



ÍNDICE

	Página
Procedimientos Aplicados a Organismos Auxiliares.....	3
Banco de Tejidos del Estado de México (BTEM).....	11
Comisión del Agua del Estado de México (CAEM).....	73
Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México (CCAMEM).....	139
Centro de Control de Confianza del Estado de México (CCCEM).....	193
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México (CECyTEM)..	251
Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México (CEDIPIEM).....	313
Consejo Estatal de la Mujer y Bienestar Social (CEMYBS).....	371
Comisión de Parques Naturales y de la Fauna (CEPANAF).....	433
Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social (CIEPS).....	489
Colegio de Bachilleres del Estado de México (COBAEM).....	547
Consejo Mexiquense de Ciencia y Tecnología (COMECyT).....	617



PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal sujeto a revisión, contra los saldos presentados en el dictamen de auditoría externa y el informe mensual de diciembre, así como el Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio anterior.
2. Determinar la razón financiera de solvencia con la información del Estado de Situación Financiera de los ejercicios 2016, 2017 y 2018.
3. Verificar que el Estado de Situación Financiera Comparativo presente equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.
4. Verificar que en el Estado de Situación Financiera Comparativo el resultado (ahorro o desahorro) que revela sea igual al que se determina en el Estado de Actividades Comparativo.
5. Verificar que en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada los saldos de las cuentas contables correspondan a su naturaleza contable.
6. Identificar en la Balanza de Comprobación Detallada las cuentas contables que no presenten movimientos, a través de un análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018.
7. Verificar que las conciliaciones bancarias presenten correctamente los saldos de bancos y las cuentas contables, mostrando amplia y claramente las partidas en conciliación.
8. Verificar que los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se encuentren comprobados y/o reintegrados al cierre del ejercicio fiscal sujeto a revisión.



9. Verificar que el saldo de la cuenta por cobrar presentado en 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 coincida con:
 - A. El saldo registrado en los estados financieros y con los importes presentados en las Notas de Desglose.
 - B. El saldo presentado en la Cartera de Adeudos al cierre del ejercicio fiscal en revisión.
10. Verificar si en la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, existen variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio fiscal sujeto a revisión. Asimismo verificar que se realizó la depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles y se registró de acuerdo a los plazos que marca la normatividad aplicable.
11. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central (Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas), Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.
12. Revisar que las aplicaciones contables que afectan la cuenta de Resultado de Ejercicio Anteriores para las dependencias y unidades administrativas, Organismos Auxiliares y Fideicomisos Públicos del Estado, se realizaron previa autorización de la Secretaría de Finanzas a través de la Contaduría General Gubernamental. En el caso de los Organismos Auxiliares y Fideicomisos, así como los Entes Autónomos y los Poderes Legislativo y Judicial, y cuenten con la aprobación previa de su Órgano de Gobierno, Consejo Directivo o equivalente.



13. Verificar plazas, percepciones, deducciones y número de servidores públicos
 - A. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio fiscal en revisión.
 - B. Cotejar el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de la nómina número 23 y 24 del ejercicio fiscal sujeto a revisión con el importe del acuse bancario de la dispersión bancaria y/o cheques.
 - C. Cotejar el número de servidores públicos de la carátula de la nómina de la quincena número 24 del ejercicio fiscal sujeto a revisión, con el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas.

14. Verificar que al finalizar cada ejercicio fiscal, se registren presupuestalmente, en el Comparativo de Ingresos, el monto de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, mismos que serán pagados en el siguiente ejercicio fiscal; en su caso se deberán disminuir las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

15. Verificar que el importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, sea igual al registrado en la Cuenta Pública.

16. Equilibrio presupuestal de Ingresos y Egresos.
 - A. 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 fiscal en revisión.
 - B. Verificar que mantengan el equilibrio entre ingresos y egresos.
 - C. Verificar que no exista déficit presupuestario.



17. Verificar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido autorizadas de acuerdo a la normatividad correspondiente.
18. 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.
19. Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEVAC 2018.
20. Verificar la medición de acuerdo a los Indicadores establecidos en el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
21. Verificar que las Instituciones Educativas de nivel medio superior y superior que hayan aplicado recursos de programas sujetos a Reglas de Operación en el ejercicio 2018, hayan practicado la auditoría externa a su matrícula escolar en términos de la normatividad aplicable.
22. Verificar que los importes de las cuentas contables de Bienes Muebles e Inmuebles de la Balanza de Comprobación correspondan a los presentados en la conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles enviada por la entidad.
23. Verificar que los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo de la Balanza de Comprobación correspondan a los presentados en la conciliación de cifras entre el Almacén y Contabilidad enviada por la entidad.
24. Verificar que la cuenta contable Anticipo a Proveedores represente el importe de los anticipos otorgados a proveedores para la adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo pendientes de comprobar, así como el importe de los anticipos otorgados a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo pendientes de comprobar.



25. Verificar el cumplimiento en tiempo y forma de las obligaciones fiscales, de seguridad social y de carácter estatal.
 - A. Revisar que se haya enterado al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM) el importe de las cuotas retenidas a los servidores públicos, así como el importe de las aportaciones del organismo.
 - B. Revisar que se hayan enterado las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) al Servicio de Administración Tributaria (SAT).
 - C. Revisar que se haya enterado el 3% de Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal.
26. Verificar que la cuenta contable Bienes en Tránsito represente el importe de las mercancías adquiridas no recibidas, así como aquellas adquisiciones de bienes que se encuentren en proceso al cierre del ejercicio.
27. Revisar la presentación y registro de las aportaciones realizadas a los Fideicomisos.
28. Análisis e interpretación de los Ingresos:
 - A. Estado de Ingresos.
 - B. Comparativo de Ingresos Recaudados (5 años).
29. Análisis e Interpretación de los Egresos:
 - A. Estado de Egresos por Capítulo.
 - B. Comparativo de Egresos Ejercidos (5 años).
30. Análisis de la proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada (5 años).



31. Verificar la correcta presentación de los Estados Financieros.

- A. Estado de Situación Financiera.
- B. Estado de Actividades.
- C. Estado de Variaciones en la Hacienda Pública.
- D. Estado de Cambios en la Situación Financiera.
- E. Estado de Flujo de Efectivo.
- F. Estado Analítico del Activo.
- G. Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.



BANCO DE TEJIDOS DEL
ESTADO DE MÉXICO

BTEM



CONTENIDO

Presentación	15
Análisis de Cumplimiento Financiero	19
Resultados de la Fiscalización	65

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Banco de Tejidos del Estado de México (BTEM) es un Organismo Auxiliar del Gobierno del Estado de México con personalidad jurídica y patrimonio propio sectorizado a la Secretaría de Salud, mediante el Decreto No. 146 del Ejecutivo del Estado de México, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 43 de fecha 6 de septiembre de 2010.



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



OBJETIVO

Garantizar la calidad del tejido desde la procuración hasta la aplicación en pacientes, considerando el apoyo social hacia el receptor, al ofertar tejidos con costos mínimos al aplicar cuotas de recuperación para algunos casos y para otros el suministro y los costos del proceso son sin costo alguno para el paciente en atención a los principios de creación del Banco de Tejidos de generar productos sin ánimo de lucro.

FORMA DE GOBIERNO

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



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

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2018 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad, para comprobar que los estados financieros han sido preparados en todos los aspectos de acuerdo con las disposiciones legales y normativas aplicables, así como verificar que la información presentada es relevante, confiable, comparable y comprensible, permitiendo entender el efecto de las transacciones y eventos importantes.



ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 del Banco de Tejidos 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 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, 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 (Decimoséptima Edición) 2018 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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, aplicadas en las circunstancias.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2018.

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 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Banco de Tejidos del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al del Banco de Tejidos del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 20.8 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018: - Personal Operativo 17 - Personal Administrativo 05
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 84.8 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.
Sistema de Alertas de la LDF	Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo. Presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición. Cumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS. Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.
Ingresos	El Organismo recaudó 41,124.4 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 3,460.2 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de ingresos diversos con 23,652.8 miles de pesos.
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representan el 40.2 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 46.9 puntos porcentuales.
Egresos por Capítulo	Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 34,744.1 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 37,664.2 miles de pesos. Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: materiales y suministros por 19,576.2 miles de pesos, que representa el 56.3 por ciento y servicios personales por 9,157.6 miles de pesos, que representa el 26.4 por ciento del total ejercido.
Egresos ejercidos por Capítulo	Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 34,744.1 miles de pesos, mostrando un incremento de 9,457.8 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 1,026.9 miles de pesos.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra Dictamen de auditoría externa e Informe Mensual de diciembre 2018	1	0	0.0
Equilibrio entre el total del Activo y la suma de Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio	1	1	100.0
Presentación del Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	1	1	100.0
Saldos de las cuentas contables no correspondidos a su Naturaleza	1	1	100.0
Cuentas contables que no presentan movimientos	1	0	0.0
Análisis de Conciliaciones Bancarias	1	1	100.0
Análisis de los Deudores Diversos y Cuentas por cobrar a corto plazo	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en los Estados Financieros y las Notas de Desglose	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en la Cartera de Adeudos al cierre del ejercicio fiscal en revisión	1	1	100.0
Análisis de la revaluación y depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de subsidio, cuentas por cobrar y por pagar al GEM	1	1	100.0
Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Dispersiones de Nómina	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Nómina y Plazas	1	1	100.0
Registro presupuestal de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio	1	0	0.0
Inversión en Obra y/o Acciones	1	1	100.0
Verificación del Ingreso Estimado y el Presupuesto Aprobado	1	1	100.0
Equilibrio presupuestal de Ingresos y Egresos	1	1	100.0
Déficit presupuestal	1	1	100.0
Ampliaciones y disminuciones presupuestales	1	0	0.0
Análisis de Egresos extraordinarios	1	1	100.0
Auditoría a la Matricula	1	1	100.0
Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de Almacén de Materiales y Suministros de consumo	1	0	0.0
Análisis de anticipo a Proveedores	1	1	100.0
Análisis de cuotas ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE	1	1	100.0
Análisis de ISR retenido por sueldos y salarios	1	1	100.0
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
Resultado		86.84	

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

SEMAFORIZACIÓN

0 - 50	Crítico
51 - 75	Suficiente
76 - 100	Adecuado



SALDOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA CONTRA DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA E INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalente	15,677.8	15,677.8	15,677.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,026.9	1,026.9	1,026.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes				Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	417.8	417.8	417.8	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				Titulos y Valores a Corto Plazo			
Almacenes	5,289.5	5,289.5	5,289.5	Pasivos Diferidos a Corto Plazo			
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo			
				Otros Pasivos a Corto Plazo			
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	21,385.1	21,385.1	21,385.1	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	1,026.9	1,026.9	1,026.9
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	8,705.8	8,705.8	8,705.8	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	9,789.2	9,789.2	9,789.2	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,807.1	-2,807.1	-2,807.1	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	15,687.9	15,687.9	15,687.9	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	1,026.9	1,026.9	1,026.9
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	1,280.4	1,280.4	1,280.4
				Aportaciones	1,280.4	1,280.4	1,280.4
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	34,765.7	34,765.7	34,765.7
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	6,979.6	6,979.6	6,979.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	27,786.1	27,786.1	27,786.1
				Revalúos			
				Resenas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	36,046.1	36,046.1	36,046.1
TOTAL DE ACTIVOS	37,073.0	37,073.0	37,073.0	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	37,073.0	37,073.0	37,073.0

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

Derivado de la fiscalización se verificó, que los saldos presentados en el Estados Analítico de Ingresos presentados en la Cuenta Pública del ejercicio en revisión, no corresponden con la

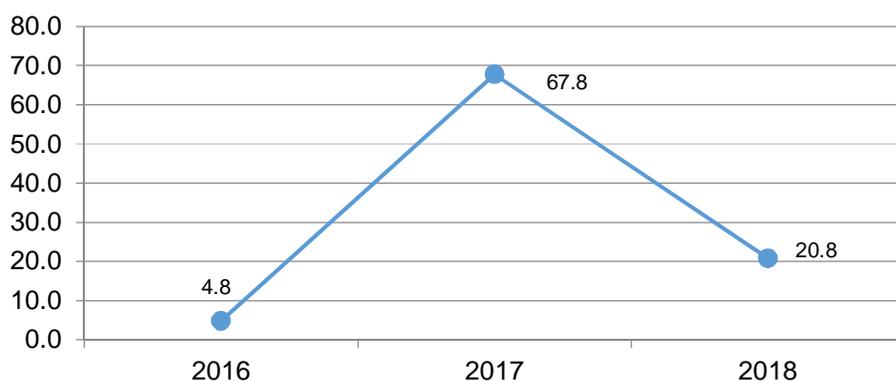


información presentada en el Dictamen de Auditoría Externa, en el rubro Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por un importe de 187.4 miles de pesos.

RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	4.8	67.8	20.8

Solvencia



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 20.8 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.



EQUILIBRIO ENTRE EL TOTAL DEL ACTIVO Y LA SUMA DE PASIVO MÁS HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	37,073.0	1,026.9	36,046.1	37,073.0	0.0

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	6,979.6	6,979.6	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.



SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

Derivado de la revisión a las cuentas / subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados corresponden a su naturaleza económica.

CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Número de Cuenta contable				Concepto	2017	2018
(Miles de Pesos)						
1235	1	1	1	Construcción Edificio del BTEM	7,478.2	7,478.2
2111	1	1		Banco de Tejidos del Estado de México	54.0	54.0
Total					7,532.20	7,532.20

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

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta las cuentas contables 1235 y 2111 sin movimientos.

ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depositos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
DICIEMBRE	1112-001-001	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-001-002	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-001-003	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO

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



De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presentan las conciliaciones bancarias, se identificó que se muestran las partidas en conciliación.

ANÁLISIS DE LOS DEUDORES DIVERSOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo.

CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	0.0
Diferencia	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
Diferencia	0.0

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

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.



Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Cartera de adeudos del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.

ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de <u>revaluación</u> .	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

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

Como resultado de la fiscalización realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que el Organismo no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2018; Asimismo se verificó que la depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.



CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO, CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR AL GEM

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	16,519.5
Registros del organismo	16,519.5
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	187.4
Registros del organismo (1122)	187.4
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	12.9
Registros del organismo (2119)	12.9
Diferencia	0.0

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

Derivado del análisis comparativo, el Organismo no presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta Pública y los registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por cobrar y cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, así como en los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
----------	-----------------------------

Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	4,509.0
---	---------

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
----------	-----------------------------

Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	27,786.1
---	----------

Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	23,277.1
---	----------

Diferencia	4,509.0
-------------------	----------------

Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores	0.0
--	------------

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

De la fiscalización realizada a la información de la Cuenta Pública, se identificó que durante el ejercicio 2018 el organismo no realizó ajustes a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.



ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	17	17	5	4	18	1	5.9
Personal Administrativo	5	5	3	1	7	2	40.0
Total	22	22	8	5	25	3	13.6

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

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, no se identificaron diferencias.



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



ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	178.2	327.8
	178.2	327.8
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	178.2	327.8
	178.2	327.8
Diferencia	0.0	0.0

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

De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, no se identificaron diferencias.



ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Carátula de Nómina	25
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	25
Diferencia	0

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

Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.



REGISTRO PRESUPUESTAL DE LOS ADEUDOS QUE SE TENGAN AL CIERRE DEL EJERCICIO

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	230.2
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	68.4
Importe pendiente de pago	161.8

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	1,026.9
Importe pendiente de pago	161.8
Pendiente de pago 2017-2018	865.1
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	947.0
Diferencia	-81.9

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

Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 81.9 miles de pesos.

INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

Como resultado de la verificación al importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presenta presupuesto ejercido en inversión de Obra.



VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	15,552.4		
Total de Egreso Aprobado	15,552.4	15,552.4	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que corresponden con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2018.

EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	37,664.2	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	37,664.2	
Diferencia	0.0	

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

Como resultado del comparativo entre los cuadros estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.



DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	41,124.4	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	34,764.1	
Superávit/Déficit	6,360.3	

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

De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.



AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
1000	10,762.1			10,762.1		
	10,762.1					
2000	2,448.7	900.0		3,348.7		
	2,448.7	900.0			Ingresos Propios	01-oct-18
3000	2,341.6	1,000.0		3,341.6		
	2,341.6	1,000.0			Ingresos Propios	15-oct-18
5000		3,000.0		3,000.0		
		3,000.0			Ingresos Propios	09-oct-18
Totales	15,552.4	4,900.0		20,452.4		

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

Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 17,211.8 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.

ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	Si	No	Si	Otros Egresos

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

En la revisión al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que el Organismo realizó el registro contable a esta cuenta por concepto de pago de contribuciones federales del ejercicio 2014, de acuerdo a la ley General de Contabilidad Gubernamental y al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

Descripción de los Apartados a Evaluar	
Registros Contables	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.
Registros Presupuestales	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.
Registros Administrativos	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.
Transparencia	Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Cuenta Pública	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes.

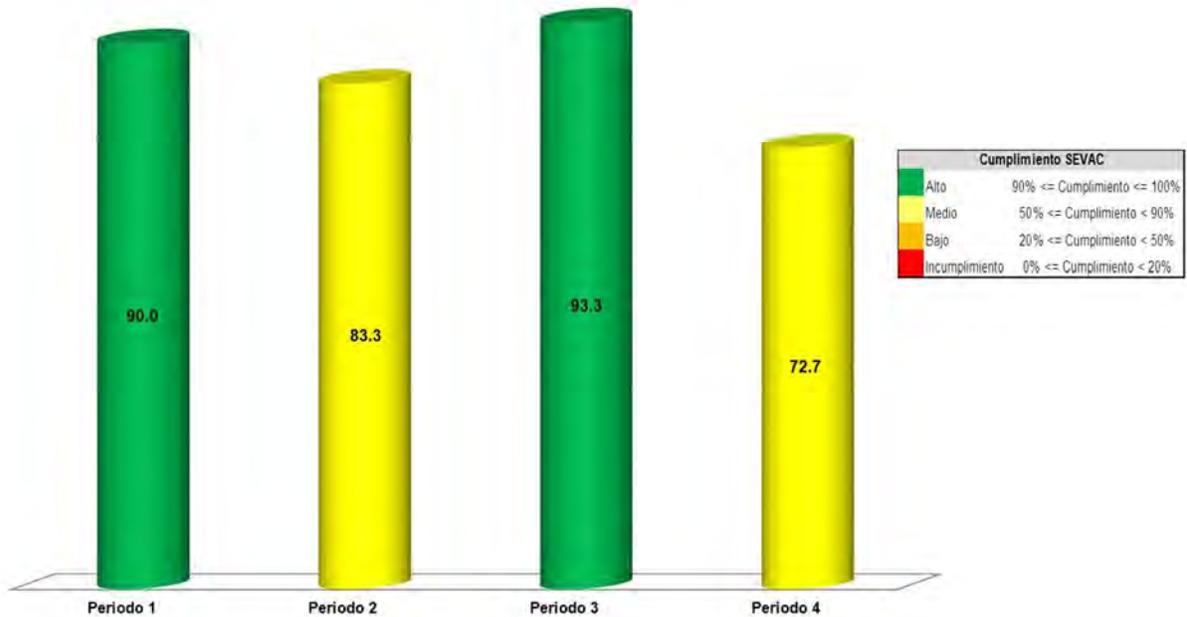
Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
Registros contables	⊗	✓	⊗	✓
Registros Presupuestales	⊗	✓	⊗	✓
Registros Administrativos	⊗	✓	⊗	✓
Transparencia	✓	✓	✓	✓
Cuenta Pública	⊗	⊗	✓	⊗

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊗ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Banco de Tejidos del Estado de México

Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 84.8 por ciento lo cual indica un cumplimiento medio en el grado de armonización contable.



LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	41,124.4	
Menos		6,380.3
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>34,744.1</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	$\frac{-}{40,177.4}$	0.0%	Bajo

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{-}{40,177.4}$	0.0%	Bajo

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{1,026.9 - 15,677.8}{41,124.4}$	-35.6%	Bajo

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



Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el BTEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un techo de financiamiento del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
41,124.4	68.4	0.2%	4.0%	Si

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 el organismo cumpliría con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
10,012.1	10,762.1	750.0	7.5%	3.0%	No

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

Considerando los importes aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, el organismo incumpliría con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



AUDITORÍA A LA MATRICULA

Como resultado de la verificación realizada al Organismo, se identificó que este procedimiento no le es aplicable, debido a que no es una institución educativa de nivel medio superior y superior.

CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

La entidad envió la conciliación de bienes muebles e inmuebles con cifras al 31 de diciembre de 2018.

CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Conciliación Físico- Contable de Almacén de Materiales (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Almacén de Materiales y suministros de consumo	5,289.5
Saldo según Almacén de Materiales	4,125.1
Diferencia	1,164.4

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

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, se identificó que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación no corresponden con los mostrados en la Conciliación de cifras entre el Almacén y Contabilidad enviada por el Organismo.

ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta anticipo a proveedores.



ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que las mismas si fueron pagadas al ISSEMYM.

ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en enero 2019.

ANÁLISIS DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

De la revisión realizada al Organismo al 31 de diciembre de 2018, ha enterado en tiempo y forma el importe de 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en enero 2019.

ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito, se muestra que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presentó saldo en la cuenta.

PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

De acuerdo a la revisión realizada, se aprecia que el organismo no presenta fideicomisos.



INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	3,193.6		3,193.6					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	3,193.6		3,193.6					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	12,358.8	3,193.6		15,552.4	16,519.5	40.2	967.1	5.9
Subsidio	12,358.8	3,193.6		15,552.4	16,519.5	40.2	967.1	5.9
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		22,111.8		22,111.8	24,604.9	59.8	2,493.1	11.3
Ingresos Financieros					5.1		5.1	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		68.4		68.4	947.0	2.3	878.6	1,284.5
Ingresos Diversos		22,043.4		22,043.4	23,652.8	57.5	1,609.4	7.3
TOTAL	15,552.4	25,305.4	3,193.6	37,664.2	41,124.4	100.0	3,460.2	9.2

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

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 41,124.4 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 3,460.2 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de ingresos diversos con 23,652.8 miles de pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	9,747.1	9,911.8	11,355.9	11,691.3	16,519.5
Subsidio	9,747.1	9,911.8	11,355.9	11,691.3	16,519.5
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	12,417.7	17,315.9	32,330.5	16,300.0	24,604.9
Ingresos Financieros		1.6	3.0	3.4	5.1
Disponibilidades Financieras	705.3		8,481.1		
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.	298.0		2,546.5	68.4	947.0
Ingresos Diversos	11,414.4	17,314.3	21,299.9	16,228.2	23,652.8
TOTAL	22,164.8	27,227.7	43,686.4	27,991.3	41,124.4

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

Ingresos Recaudados 2014-2018



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

Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representan el 40.2 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 46.9 puntos porcentuales.



EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	10,762.1	4,358.7	4,358.7	10,762.1	9,157.6	26.4	-1,604.5	-14.9
Materiales y Suministros	2,448.7	18,447.0	403.5	20,492.2	19,576.2	56.3	-916.0	-4.5
Servicios Generales	2,341.6	1,729.1	929.2	3,141.5	2,969.6	8.5	-171.9	-5.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		3,230.1	30.1	3,200.0	2,972.3	8.6	-227.7	-7.1
Deuda Pública		68.4		68.4	68.4	0.2		
TOTAL	15,552.4	27,833.3	5,721.5	37,664.2	34,744.1	100.0	-2,920.1	-7.8

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

Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 34,744.1 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 37,664.2 miles de pesos; las ampliaciones y/o disminuciones presupuestales mostraron incremento por 22,111.8 miles de pesos durante el ejercicio.

Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: materiales y suministros por 19,576.2 miles de pesos, que representa el 56.3 por ciento y servicios personales por 9,157.6 miles de pesos, que representa el 26.4 por ciento del total ejercido.



EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	7,858.2	8,751.0	9,126.3	8,965.5	9,157.6
Materiales y Suministros	10,625.9	12,811.8	14,790.5	12,294.0	19,576.2
Servicios Generales	723.2	934.3	1,840.6	1,439.3	2,969.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles			3,594.0		2,972.3
Inversión Pública			2,500.0		
Deuda Pública	5,691.9	256.4		2,587.5	68.4
TOTAL	24,899.2	22,753.5	31,851.4	25,286.3	34,744.1

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

Egresos Ejercidos por Capítulo 2014-2018



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

De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identificó que estos fueron por 34,744.1 miles de pesos, mostrando un incremento de 9,457.8 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en materiales y suministros.



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 2018								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	15,552.4	18,843.4	34,395.8	31,703.4	30,870.6	62,574.0	-2,692.4	-7.8
Gasto Capital		3,200.0	3,200.0	2,972.3	2,972.3	5,944.6	-227.7	-7.1
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		68.4	68.4	68.4		68.4		
Total	15,552.4	22,111.8	37,664.2	34,744.1	33,842.9	68,587.0	-2,920.1	-7.8

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

Como resultado de la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de gasto corriente.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos								
Clasificación Administrativa								
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018								
(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	15,552.4	22,111.8	37,664.2	34,744.1	33,842.9	68,587.0	-2,920.1	-7.8
Total	15,552.4	22,111.8	37,664.2	34,744.1	33,842.9	68,587.0	-2,920.1	-7.8

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

Una vez realizado el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación administrativa, los gastos fueron clasificados en apego a la misma.



CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos							
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)							
al 31 de Diciembre de 2018							
(Miles de pesos)							
Concepto	Egresos					Variación Ejercido - Modificado	
Gobierno	856.1		856.1	388.9	388.9	777.8	-467.2
Coordinación de la Política de Gobierno	856.1		856.1	388.9	388.9	777.8	-467.2
							-54.6
Desarrollo Social	14,696.3	22,043.4	36,739.7	34,286.8	33,454.0		-2,452.9
Salud	14,696.3	22,043.4	36,739.7	34,286.8	33,454.0		-2,452.9
							-6.7
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		68.4	68.4	68.4			
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		68.4	68.4	68.4			
Total del Gasto	15,552.4	22,111.8	37,664.2	34,744.1	33,842.9	777.8	-2,920.1
							-7.8

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

Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en los renglones de gobierno, desarrollo social y otras no clasificadas en funciones anteriores.

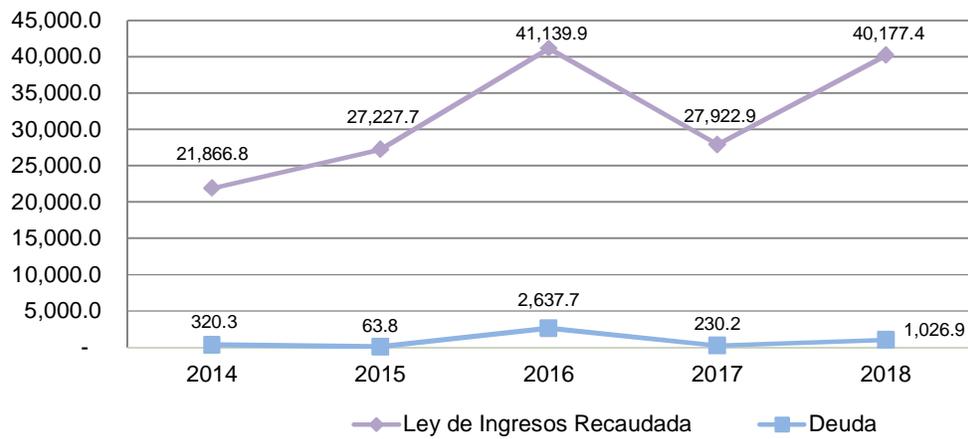
PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	21,866.8	27,227.7	41,139.9	27,922.9	40,177.4
Deuda	320.3	63.8	2,637.7	230.2	1,026.9
%	1.5	0.2	6.4	0.8	2.6

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

De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 1,026.9 miles de pesos.

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de pesos)



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



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2018							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	15,677.8	10,749.0	4,928.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,026.9	217.2	809.7
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	417.8	865.8	-448.0	Otros Pasivos a Corto Plazo		13.0	-13.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		1.5	-1.5				
Almacenes	5,289.5	3,981.1	1,308.4				
Otros Activos Circulantes		9.0	-9.0				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	21,385.1	15,606.4	5,787.7	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	1,026.9	230.2	796.7
NO CIRCULANTE				TOTAL PASIVO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	8,705.8	8,705.8			1,026.9	230.2	796.7
Bienes Muebles	9,789.2	7,079.4	2,709.8	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,807.1	-2,094.9	-712.2	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones	1,280.4	1,280.4	
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	15,687.9	13,690.3	1,997.6	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	1,280.4	1,280.4	
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
TOTAL ACTIVO	37,073.0	29,296.7	7,776.3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	6,979.6	4,509.0	2,470.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	27,786.1	23,277.1	4,509.0
				Revalúos			0.0
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	34,765.7	27,786.1	6,979.6
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	36,046.1	29,066.5	6,979.6
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	37,073.0	29,296.7	7,776.3

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 15,677.8 miles de pesos, se integra de las cuentas bancarias de Bancomer BBVA.

DERECHOS RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 417.8 miles de pesos, se integra principalmente de cuentas por cobrar al GEM por 236.9 miles de pesos:



BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Su saldo de 8,705.8 miles de pesos se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	1,227.5
Construcciones en Proceso	7,478.3
T O T A L	8,705.8

BIENES MUEBLES

Su saldo de 9,789.2 miles de pesos se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	847.7
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	7,999.5
Vehículos y Equipo de Transporte	652.7
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	289.3
T O T A L	9,789.2

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES

El importe acumulado de la depreciación al 31 de diciembre de 2018 asciende a 2,807.1 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Su saldo al 31 de diciembre de 2018 es de 1,026.9 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:



CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	79.9
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	71.3
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	875.7
T O T A L	1,026.9



ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	16,519.5	11,691.3
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	16,519.5	11,691.3
Ingresos Financieros	5.1	3.4
Otros Ingresos y Beneficios Varios	23,652.8	16,228.2
Otros Ingresos y Beneficios	23,657.9	16,231.6
Total de Ingresos y Otros Beneficios	40,177.4	27,922.9
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	9,157.6	8,965.5
Materiales y Suministros	19,576.2	12,294.0
Servicios Generales	2,969.6	1,439.3
Gastos de Funcionamiento	31,703.4	22,698.8
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	712.2	715.1
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	537.5	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,249.7	715.1
Inversión Pública no Capitalizable	244.7	
Inversión Pública	244.7	
Total de Gastos y Otras Pérdidas	33,197.8	23,413.9
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	6,979.6	4,509.0

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



ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Aportaciones	1,280.4				1,280.4
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017	1,280.4				1,280.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			4,509.0		4,509.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		23,277.1			23,277.1
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		23,277.1	4,509.0		27,786.1
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017	1,280.4	23,277.1	4,509.0		29,066.5
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			6,979.6		6,979.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		4,509.0	-4,509.0		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018		4,509.0	2,470.6		6,979.6
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018	1,280.4	27,786.1	6,979.6		36,046.1

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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		4,928.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	448.0	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1.5	
Almacenes		1,308.4
Otros Activos Circulantes	9.0	
Total Activo Circulante	458.5	6,237.2
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		2,709.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	712.2	
Total Activo No Circulante	712.2	2,709.8
Total Activo	1,170.7	8,947.0
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	809.7	
Otros Pasivos a Corto Plazo		13.0
Pasivo Circulante		13.0
Total Pasivo		13.0
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	2,470.6	
Resultados de Ejercicios Anteriores	4,509.0	
Revalúos		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	6,979.6	
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	6,979.6	

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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	5.1	3.4
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	16,519.5	11,691.3
Otros Orígenes de Operación	23,652.8	16,228.2
Total Origen	40,177.4	27,922.9
Aplicación		
Servicios Personales	9,157.6	8,965.5
Materiales y Suministros	19,576.2	12,294.0
Servicios Generales	2,969.6	1,439.3
Otras Aplicaciones de Operación	1,494.4	715.1
Total Aplicación	33,197.8	23,413.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	6,979.6	4,509.0
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	712.2	715.1
Otros Orígenes de Inversión	458.5	
Total Origen	1,170.7	715.1
Aplicación		
Bienes Muebles	2,709.8	
Otras Aplicaciones de Inversión	1,308.4	1,221.9
Total Aplicación	4,018.2	1,221.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-2,847.5	-506.8
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	809.7	13.0
Total Origen	809.7	13.0
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	13.0	2,420.5
Total Aplicación	13.0	2,420.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	796.7	-2,407.5
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4,928.8	1,594.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	10,749.0	9,154.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	15,677.8	10,749.0

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 2018					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	10,749.0	33,340.2	28,411.4	15,677.8	4,928.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	865.8	16,167.0	16,615.0	417.8	-448.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1.5		1.5		-1.5
Almacenes	3,981.1	17,710.5	16,402.1	5,289.5	1,308.4
Otros Activos Circulantes	9.0		9.0		-9.0
Total Activo Circulante	15,606.4	67,217.7	61,439.0	21,385.1	5,778.7
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	8,705.8			8,705.8	
Bienes Muebles	7,079.4	2,727.7	17.9	9,789.2	2,709.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,094.9		712.2	-2,807.1	-712.2
Total Activo No Circulante	13,690.3	2,727.7	730.1	15,687.9	1,997.6
TOTAL DEL ACTIVO	29,296.7	69,945.4	62,169.1	37,073.0	7,776.3

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 2018 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			230.2	1,026.9
Total de Deuda y Otros Pasivos			230.2	1,026.9

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



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Banco de Tejidos del Estado de México (BTEM)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
1	Derivado de la fiscalización se verificó, que los saldos presentados en el Estados Analítico de Ingresos presentados en la Cuenta Pública del ejercicio en revisión, no corresponden con la información presentada en el Dictamen de Auditoría Externa, en el rubro Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por un importe de 187.4 miles de pesos.	187.4	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 (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
2	Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta las cuentas contables 1235 y 2111 sin movimientos.	7,532.2	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas.
3	Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 81.9 miles de pesos.	81.9	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018) en apartado Políticas de Registro, Adeudos de ejercicios fiscales anteriores, Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 37 y 85 Fracción III y Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículos 342, 343 y 344.
4	Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 17,211.8 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.	17,211.8	Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 de Código Financiero del Estado de México. Postulados de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
5	Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, se identificó que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación no corresponden con los mostrados en la Conciliación de cifras entre el Almacén y Contabilidad enviada por el Organismo.	1,164.4	Política de Registro e Instructivo de Cuentas del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México Artículos 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

OBSERVACIONES

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.



SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en el marco del Sistema Estatal de Fiscalización, el cual tiene por objeto establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, para promover en el ámbito de sus respectivas competencias el intercambio de información, mecanismos, estrategias, ideas y experiencias que permitan el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos y tomando en consideración que se deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización, solicita a las entidades fiscalizables del Gobierno, Organismos Auxiliares y Organismos Autónomos del Estado de México, los resultados de las auditorías practicadas por los despachos externos designados por la Secretaría de la Contraloría del Estado de México; lo anterior, de conformidad con los artículos 42 párrafo segundo, fracción III y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 38 bis, fracciones XIII y XXVIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México; 37 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios; y 95, fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; ante lo cual se informa lo siguiente:

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho Ramírez y Asociados, quien determinó 3 hallazgos.



Despacho
RAMÍREZ



y ASOCIADOS, S.C.
Contadores Públicos Auditores

FORMATO 10

BANCO DE TEJIDOS DEL ESTADO DE MÉXICO (BTEM)

CARTA DE SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018 (miles de pesos)

RUBRO O CAPITULO DEL GASTO	Nº	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN
ACTIVO FIJO	1	Se detectó que el activo fijo registrado en contabilidad, bajo el rubro de "Bienes Muebles" con cifras al 31 de diciembre de 2018, no coincide con las cifras que reporta el sistema SICOPA-WEB, y no se tiene una conciliación de cifras entre ambos sistemas por la diferencia existente. El saldo que refleja el sistema contable es por un importe de \$ 9'789.2 y las cifras registradas y que reporta el sistema SICOPA-WEB, cuyo importe asciende a \$ 7,810.1, difiere en un importe de \$1,979.1 por conciliar. Lo anterior, repercute de manera directa en la determinación de la depreciación contable que afecta resultados del periodo, así como la correcta determinación de la depreciación acumulada de las cuentas que integran el rubro de "Bienes Muebles al 31 de diciembre de 2018.	El Organismo actualmente está realizando un trabajo de integración y depuración de saldos en activos fijos y de manera simultánea, conciliándose con el Sistema SICOPA-WEB, pero aún no se concluye dicho trabajo, con la finalidad de determinar el saldo correcto del rubro de "Bienes Muebles" y en consecuencia, la corrección de su depreciación acumulada. Lo anterior permitirá que se actualice el sistema SICOPA-WEB, y consecuencia se reflejen cifras reales en contabilidad. También es relevante se actualicen los resguardos correspondientes por bienes asignados. Por último, este trabajo permitirá que se determine correctamente la depreciación que afectará el resultado del periodo, así como saldos reales de las cuentas complementarias del activo. Lo anterior con fundamento en la POBALIN-004.	28/jun/2019	Mtro. Julio Quino Saucedo-Jefe de la Unidad de Apoyo Administrativo.

AV. STA ELENA 32A-24 COL. RINCÓN DE SAN LORENZO, CIUDAD DE TOLUCA, ESTADO DE MÉXICO, C.P. 50010

OF. (722) 237 0217 Y 237 0463 MAIL: draramirezayasociados@gmail.com

Despacho
RAMÍREZ



y ASOCIADOS, S.C.

Contadores Públicos Auditores

NÓMINAS	2	<p>Se observó que BANCO DE TEJIDOS, tiene diferencias en la determinación del cálculo de la Base del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, principalmente por el otorgamiento de un Bono Anual en el mes diciembre, mismo que no fue acumulado para éste impuesto, por otro lado, el total de remuneración pagadas según balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2018, cuyo importe asciende — \$ 7'974.5, no coincide con la base presentada en declaraciones a la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, por importe de \$ 7'495.3, resultando una diferencia en base a cargo por \$ 479.2, que de momento, se determinaría un impuesto a cargo por \$ 14.5 más los accesorios que resulten a la fecha de presentación de las declaraciones complementarias. El presente cálculo es preliminar, es decir, se precisará una vez terminada la revisión del DICTAMEX 2018.</p>	<p>La determinación de la base del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se está calculando de manera incorrecta, lo cual origina diferencias por pagar, así como en consecuencia accesorios, mismos que son resarcitorios para el servidor público responsable de la generación de dicho cálculo.</p> <p>Tener mayor cuidado en la determinación de la base del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal de cada uno de los meses del ejercicio, de acuerdo al Código Financiero del Estado de México y Municipios, vigente.</p>	31/may/2019	Mtro. Julio Quino Saucedo-Jefe de la Unidad de Apoyo Administrativo.
---------	---	---	---	-------------	--

AV. STA ELENA 32A-24 COL. RINCÓN DE SAN LORENZO, CIUDAD DE TOLUCA, ESTADO DE MÉXICO, C.P. 50010

OF. (722) 237 0217 Y 237 0463 MAIL: draramirezyasociados@gmail.com



Despacho
RAMÍREZ



y ASOCIADOS, S.C.
Contadores Públicos Auditores

PASIVOS	3	<p>Se localizaron varios saldos en cuentas por pagar a corto plazo sin movimiento en el ejercicio 2018. Dichos saldos corresponden a pasivos laborales, algunos por concepto de demandas y otro por finiquitos laborales no atendidos por los ex servidores públicos, mismos que se integran como sigue:</p> <table border="0"> <tr><td>José Eulogio González Mendoza</td><td>\$ 25.9</td></tr> <tr><td>Janet Velázquez Mendoza</td><td>18.4</td></tr> <tr><td>Alejandro Sánchez Sánchez (juicio lab)</td><td>11.6</td></tr> <tr><td>María de Jesús Torres (juicio laboral)</td><td>11.5</td></tr> <tr><td>Jesús Alberto Ojeda Alcázar</td><td>9.2</td></tr> <tr><td>Jorge Federico Flores Morón</td><td>3.3</td></tr> </table> <p>Por otro lado, también hay un saldo con la Institución: Fundación Conde de Valencia, I.A.P. por importe de \$ 9.7 mismo que proviene del ejercicio anterior.</p>	José Eulogio González Mendoza	\$ 25.9	Janet Velázquez Mendoza	18.4	Alejandro Sánchez Sánchez (juicio lab)	11.6	María de Jesús Torres (juicio laboral)	11.5	Jesús Alberto Ojeda Alcázar	9.2	Jorge Federico Flores Morón	3.3	<p>Se sugiere, en el caso de los trabajadores que tienen entablado juicio laboral, así como finiquitos pendientes de pago, observar lo establecido en la Sección VI "Políticas de Registro", apartado: Régimen Laboral.</p> <p>En relación a la cuenta por pagar a Fundación Conde Valencia, valorar la exigibilidad de la obligación y en su caso la cancelación de la cuenta contra resultados, previa autorización de la H. Junta de Gobierno.</p>	30/abril/2019	Mtro. Julio Quino Saucedo-Jefe de la Unidad de Apoyo Administrativo.
José Eulogio González Mendoza	\$ 25.9																
Janet Velázquez Mendoza	18.4																
Alejandro Sánchez Sánchez (juicio lab)	11.6																
María de Jesús Torres (juicio laboral)	11.5																
Jesús Alberto Ojeda Alcázar	9.2																
Jorge Federico Flores Morón	3.3																



COMISIÓN DEL AGUA DEL ESTADO DE MÉXICO

CAEM



CONTENIDO

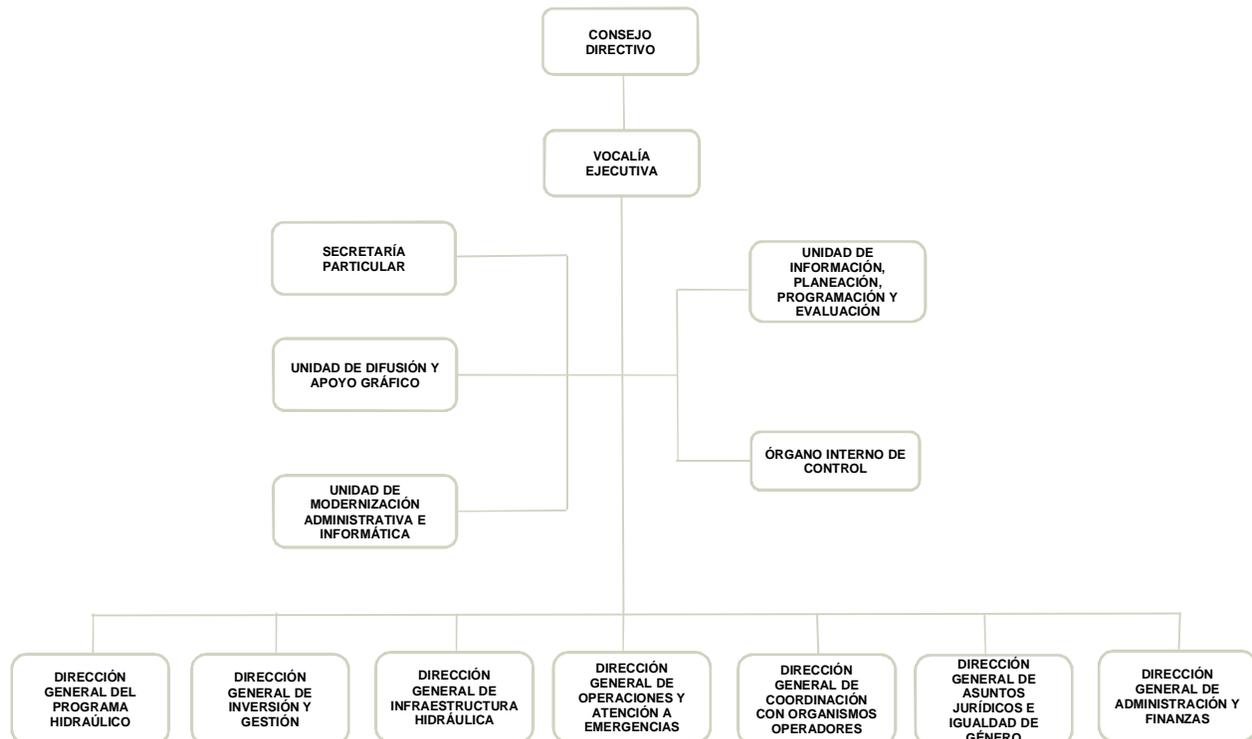
Presentación	77
Análisis de Cumplimiento Financiero	81
Auditoría de Obra	129
Resultados de la Fiscalización	133

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El 12 de febrero de 1998, Mediante la Gaceta de Gobierno No. 29, se crea la Comisión del Agua del Estado de México, como un órgano desconcentrado del Instituto de Salud del Estado de México, con autonomía técnica y administrativa para emitir sus opiniones, acuerdos y laudos.

El 13 de diciembre de 2001, fue publicado en la Gaceta de Gobierno No. 117, en el artículo 2.26 del Libro Segundo, Título Tercero, Capítulo Cuarto del Decreto No. 41 referente al Código Administrativo del Estado de México, cambia la naturaleza jurídica de la institución, convirtiéndose en un organismo público descentralizado, con la denominación de Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México; entrando en vigor el día 13 de marzo de 2002.



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



OBJETIVO

El organismo tiene por objeto: planear, programar, presupuestar, diseñar, construir, conservar, mantener, operar y administrar sistemas de suministro de agua potable, desinfección, drenaje, alcantarillado, saneamiento, tratamiento y reúso de aguas tratadas, así como la disposición final de sus productos resultantes e imponer las sanciones que correspondan en caso de incumplimiento de la normatividad en la materia.

FORMA DE GOBIERNO

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



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

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2018 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad, para comprobar que los estados financieros han sido preparados en todos los aspectos de acuerdo con las disposiciones legales y normativas aplicables, así como verificar que la información presentada es relevante, confiable, comparable y comprensible, permitiendo entender el efecto de las transacciones y eventos importantes.



ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 de la Comisión del Agua del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, 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 (Decimoséptima Edición) 2018 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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, aplicadas en las circunstancias.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2018.

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 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Comisión del Agua del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Comisión del Agua del Estado de México, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 34.2 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018: - Personal Operativo 952 - Personal Administrativo 422 - Personal Eventual 55
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 99.9 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.
Sistema de Alertas de la LDF	Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo. Presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición. Cumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS. Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.
Ingresos	El Organismo recaudó 3,651,320.1 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 735,032.6 miles de pesos. Por otro lado los rubros con mayor recaudación fueron por concepto de Ingresos Diversos con 1,139,077.0 miles de pesos y Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) con 1,051,124.1 miles de pesos.
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Ingresos Diversos y Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD), se aprecia que representan el mayor porcentaje de los ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018. Con respecto al Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD), presenta una disminución de 0.7 puntos porcentuales en relación al ejercicio 2017.
Egresos por Capítulo	Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 2,428,741.0 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 2,916,287.5 miles de pesos. Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) por 1,051,124.1 miles de pesos, que representa el 43.3 por ciento y Servicios Generales por 579,556.3 miles de pesos, que representa el 23.9 por ciento del total ejercido.
Egresos ejercidos por Capítulo	Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 2,428,741.0 miles de pesos, mostrando una disminución de 746,307.7 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones del Organismo se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 184,515.8 miles de pesos.

FUENTE: Elaboración del OSFEM



ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra Dictamen de auditoría externa e Informe Mensual de diciembre 2018	1	1	100.0
Equilibrio entre el total del Activo y la suma de Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio	1	1	100.0
Presentación del Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	1	1	100.0
Saldos de las cuentas contables no correspondidos a su Naturaleza	1	1	100.0
Cuentas contables que no presentan movimientos	1	0	0.0
Análisis de Conciliaciones Bancarias	1	1	100.0
Análisis de los Deudores Diversos y Cuentas por cobrar a corto plazo	1	0	0.0
Saldo de la cuenta por cobrar en los Estados Financieros y las Notas de Desglose	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en la Cartera de Adeudos al cierre del ejercicio fiscal en revisión	1	1	100.0
Análisis de la revaluación y depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de subsidio, cuentas por cobrar y por pagar al GEM	1	0	0.0
Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Dispersiones de Nómina	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Nómina y Plazas	1	0	0.0
Registro presupuestal de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio	1	0	0.0
Inversión en Obra y/o Acciones	1	0	0.0
Verificación del Ingreso Estimado y el Presupuesto Aprobado	1	1	100.0
Equilibrio presupuestal de Ingresos y Egresos	1	1	100.0
Déficit presupuestal	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Ampliaciones y disminuciones presupuestales	1	1	100.0
Análisis de Egresos extraordinarios	1	1	100.0
Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de Almacén de Materiales y Suministros de consumo	1	1	100.0
Análisis de anticipo a Proveedores	1	1	100.0
Análisis de cuotas ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE	1	1	100.0
Análisis de ISR retenido por sueldos y salarios	1	0	0.0
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
Resultado			81.08

FUENTE: Elaboración del OSFEM

SEMAFORIZACIÓN

0 - 50	Crítico
51 - 75	Suficiente
76 - 100	Adecuado



SALDOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA CONTRA DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA E INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

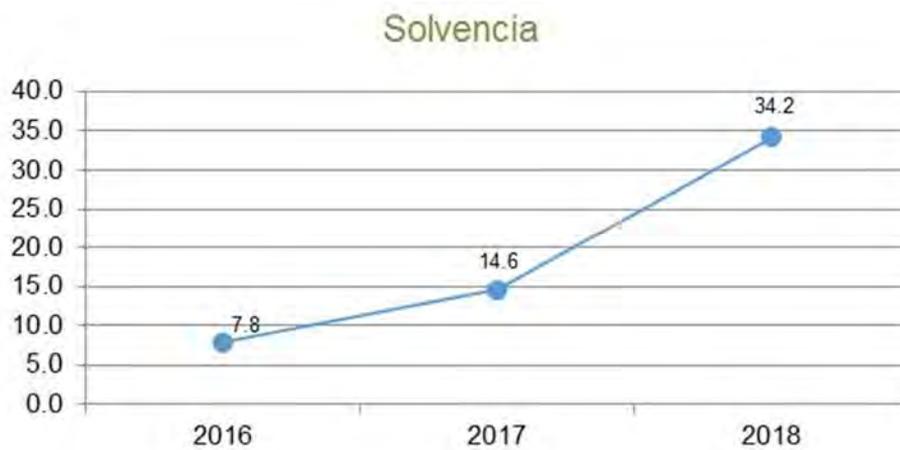
Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalente	118,915.0	118,915.0	118,915.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	184,413.7	184,413.7	184,413.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,042,586.8	6,042,586.8	6,042,586.8	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	102.1	102.1	102.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	111,037.0	111,037.0	111,037.0				
Almacenes	33,286.2	33,286.2	33,286.2				
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	6,305,825.0	6,305,825.0	6,305,825.0	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	184,515.8	184,515.8	184,515.8
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	5,099,144.8	5,099,144.8	5,099,144.8				
Bienes Muebles	695,170.0	695,170.0	695,170.0				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-484,311.1	-484,311.1	-484,311.1				
Activos Diferidos	778.1	778.1	778.1				
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	5,310,781.8	5,310,781.8	5,310,781.8	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	184,515.8	184,515.8	184,515.8
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones	4,531,258.8	4,531,261.8	4,531,263.8
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	6,900,832.2	6,900,832.2	6,900,832.2
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,107,774.3	1,107,774.3	1,107,774.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	5,581,311.0	5,581,311.0	5,581,311.0
				Revalúos	211,746.9	211,746.9	211,746.9
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	11,432,091.0	11,432,094.0	11,432,096.0
TOTAL DE ACTIVOS	11,616,606.8	11,616,606.8	11,616,606.8	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	11,616,606.8	11,616,609.8	11,616,611.8

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

Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el Organismo en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran los Estados Financieros y Presupuestales no muestran diferencias, así mismo, se mostró coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	7.8	14.6	34.2



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 34.2 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.



EQUILIBRIO ENTRE EL TOTAL DEL ACTIVO Y LA SUMA DE PASIVO MÁS HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	11,616,606.8	184,515.8	11,432,091.0	11,616,606.8	0.0

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	1,107,774.3	1,107,774.3	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.



SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

Derivado de la revisión a las cuentas / subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados corresponden a su naturaleza económica.

CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Número de Cuenta contable	Concepto	2017	2018
		(Miles de Pesos)	
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	21.6	21.6
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	81,917.7	81,917.7
1235	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	897,645.8	897,645.8
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	317.6	317.6
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5.8	5.8
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	28,573.8	28,573.8
Total		1,008,482.30	1,008,482.30

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

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta cuentas contables que durante el ejercicio 2018 no tuvieron movimientos.



ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
DICIEMBRE	1112-1-20	BBVA BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-1-61	BANORTE	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-1-74	BANORTE	SI	SI	SI	NO	NO

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presenta el organismo, se concluye que las conciliaciones bancarias presentan correctamente los saldos de bancos así como las cuentas contables, mostrando amplia y claramente las partidas en conciliación.

ANÁLISIS DE LOS DEUDORES DIVERSOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Número de Cuenta contable				Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)
1123	2	1	373	Deudores Diversos	250.0
1123	2	1	579	Deudores Diversos	215.0
1123	3	2	214	Deudores Diversos	13.0
1123	3	2	216	Deudores Diversos	21.6
Total					499.6

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



Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 499.6 miles de pesos, en las cuentas contables mencionadas en el cuadro que antecede.

CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	49,122.5
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	0.0
Diferencia	49,122.5

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

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó diferencia en los saldos por 49,122.5 miles de pesos. Sin embargo, en la conciliación se registra que el importe corresponde a multas en proceso de condonación; acuerdo Issemym/1663/006, de fecha 13 de diciembre 2013.



ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de <u>revaluación</u> .	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A

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

Como resultado de la fiscalización realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que el Organismo no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2018; Así mismo, se verificó que la depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.



CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO, CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR AL GEM

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	1,494,886.4
Registros del organismo	380,048.7
Diferencia	1,114,837.7
Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	
Registros del organismo (1122)	
Diferencia	0.0
Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	0.0
Registros del organismo (2119)	48,771.8
Diferencia	48,771.8

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

Derivado del análisis comparativo, el Organismo presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta Pública y los registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, así como en los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
----------	-----------------------------

Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	1,319,901.6
---	-------------

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
----------	-----------------------------

Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	5,581,311.0
---	-------------

Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	4,338,158.8
---	-------------

Diferencia	1,243,152.2
-------------------	--------------------

Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores	76,749.4
--	-----------------

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

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que presenta la autorización de la Secretaría de Finanzas así como la autorización previa del Órgano de Gobierno para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	952	952	69	84	937	-15	-1.6
Personal Administrativo	422	422	73	82	413	-9	-2.1
Personal Eventual	55	55	434	432	57	2	3.6
Total	1,429	1,429	576	598	1,407	-22	-1.5

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.

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, no se identificaron diferencias.



ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	13,670.3	16,592.9
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	13,670.3	16,592.9
Diferencia	0.0	0.0

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

De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, no se identificaron diferencias.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Como resultado de la revisión a análisis de servicios personales del ejercicio 2018, se identificó que la entidad no presentó la información de manera correcta y completa de acuerdo al oficio de solicitud de información OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/403/19 de fecha 05 de junio de 2018, por lo que impidió realizar la fiscalización.



REGISTRO PRESUPUESTAL DE LOS ADEUDOS QUE SE TENGAN AL CIERRE DEL EJERCICIO

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	394,114.6
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	25,240.6
Importe pendiente de pago	368,874.0
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	184,515.8
Importe pendiente de pago	368,874.0
Pendiente de pago 2017-2018	-184,358.2
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	38,121.4
Diferencia	-222,479.6

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

Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 222,479.6 miles de pesos.

INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

Concepto	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Egreso Ejercido por Capítulo 6000		
Gasto de Inversión (PAD, FAM, etc.) Cuenta Pública	1,051,124.1	
Ejercido en Obra y/o Acciones por Fuente de Financiamiento	1,051,124.1	
Formato 5		
Diferencia		

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



Como resultado de la verificación al importe del Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública no se identifican diferencias. Sin embargo, el Organismo no presenta conciliación realizada con la Dirección General de Inversión de manera correcta y completa de acuerdo al oficio de solicitud de información OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/403/19 de fecha 05 de junio de 2018, por lo que impidió realizar la fiscalización.

VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	2,853,237.1		
Total de Egreso Aprobado	2,853,237.1	2,853,237.1	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que corresponden con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2018.

EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	2,916,287.5	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	2,916,287.5	
Diferencia	0.0	

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



Como resultado del comparativo entre los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.

DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	3,651,320.1	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	2,428,741.0	
Superávit/Déficit	1,222,579.1	

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

De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.



AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
1000	615,058.5			615,058.5		
	615,058.5					
2000	157,454.7			157,454.7		
	157,454.7					
3000	541,477.0	56,383.9		597,860.9		
	541,477.0	40,963.0			Ingresos Propios	18-abr-18
		5,650.0			Ingresos Propios	21-may-18
		9,770.9			Recursos Fiscales	06-abr-18
4000	46,602.2	6,478.9		53,081.1		
	46,602.2	6,478.9			Ingresos Propios	10-ago-18
5000	1,133.3	41,831.8		42,965.1		
	1,133.3	52.8			Ingresos Propios	17-abr-18
		31.2			Ingresos Propios	05-jul-18
		41,644.2			Ingresos Propios	23-ago-18
		15.6			Ingresos Propios	28-ago-18
		44.0			Ingresos Propios	19-sep-18
		44.0			Ingresos Propios	14-ago-18
6000	9,780.5	0.0		9,780.5		
	9,780.5				Ingresos Propios	04-dic-18
9000	95,210.4		41,644.0	53,566.4		
	95,210.4		41,644.0		Ingresos Propios	04-dic-18
					Recursos Fiscales	24-jul-18
PAD	1,386,520.5	0.0		1,386,520.5		
	1,386,520.5					
Totales	2,853,237.1			2,916,287.7		

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

Derivado de la fiscalización, las ampliaciones y disminuciones presupuestales no presentan diferencia, entre lo reportado en el comparativo de egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2018 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2018 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el Organismo.



ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	Si	No	Si	Decreto

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

En la revisión al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que el Organismo realizó el registro contable a esta cuenta por cargos a la depreciación de acuerdo a la ley General de Contabilidad Gubernamental y al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. y por aplicación del decreto 27 publicado el 19 de noviembre de 2015 y sus reglas de operación emitidas el 18 de diciembre de 2015.



RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

Descripción de los Apartados a Evaluar	
Registros Contables	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.
Registros Presupuestales	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.
Registros Administrativos	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.
Transparencia	Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Cuenta Pública	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes.

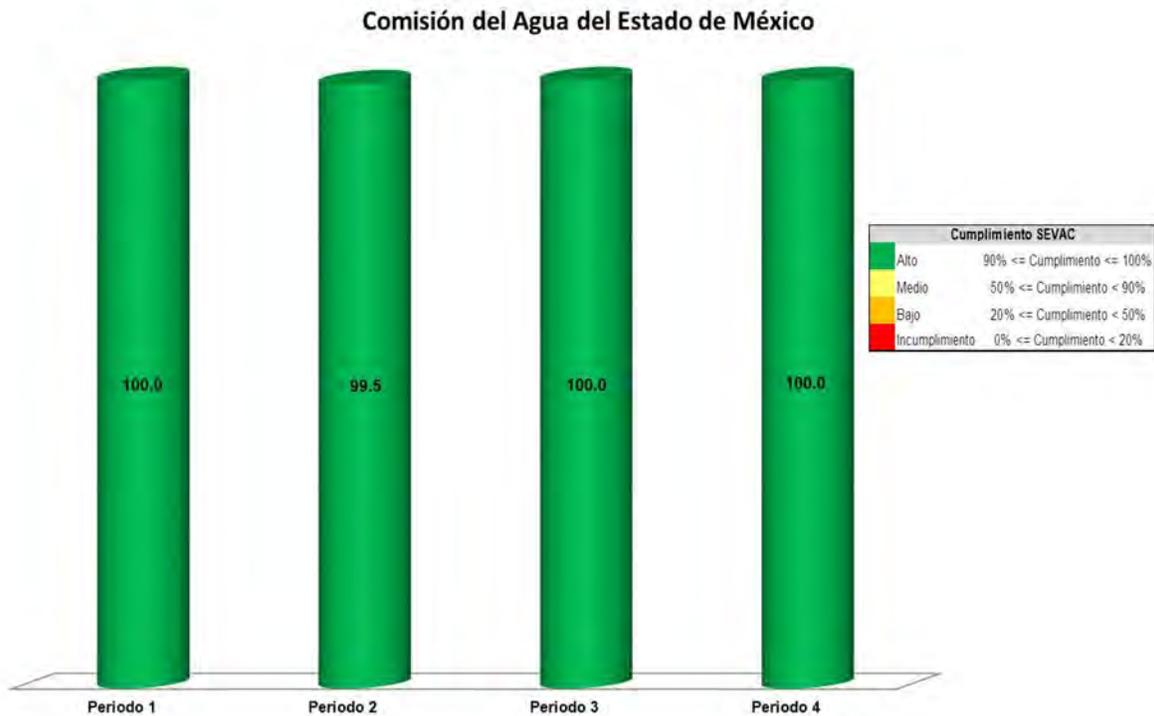
Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
Registros contables	⊘	✓	⊘	✓
Registros Presupuestales	⊘	✓	⊘	✓
Registros Administrativos	⊘	✓	⊘	✓
Transparencia	✓	✓	✓	✓
Cuenta Pública	⊘	⊘	✓	⊘

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊘ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.



Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 99.9 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.



LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	3,651,320.1	
Menos		1,222,579.1
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>2,428,741.0</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	- <u>3,613,198.7</u>	0.0%	Bajo
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- <u>3,613,198.7</u>	0.0%	Bajo
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	104,642.4 - 118,915.0 <u>3,651,320.1</u>	-0.4%	Bajo

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

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores, la CAEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del



Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un techo de financiamiento del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
3,651,320.1	25,240.6	0.7%	4.0%	Si

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 el organismo cumpliría con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
574,235.8	615,058.5	40,822.7	7.1%	3.0%	No

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

Considerando los importes aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, el organismo incumpliría con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



AUDITORÍA A LA MATRICULA

Como resultado de la verificación realizada al Organismo, se identificó que este procedimiento no le es aplicable, debido a que no es una institución educativa de nivel medio superior y superior.

CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Bienes Muebles, se identificó que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación corresponden con los mostrados en la Conciliación de Bienes Muebles enviada por el Organismo.

CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, se identificó que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación corresponden con los mostrados en la Conciliación de cifras entre el Almacén y Contabilidad enviada por el Organismo.

ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta anticipo a proveedores.

ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que las mismas si fueron pagadas al ISSEMYM.



ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	76,149.9
Total		76,149.9

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

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento, durante el ejercicio 2018, se identificó que el importe por 76,149.9 miles de pesos no fue pagado al SAT.

El Organismo deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para el concepto que se menciona.

ANÁLISIS DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

De la revisión realizada al Organismo al 31 de diciembre de 2018, ha enterado en tiempo y forma el importe de 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal.

ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito, se muestra que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presentó saldo en la cuenta.

PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

De acuerdo a la revisión realizada, se aprecia que el Organismo no presenta fideicomisos.



INGRESOS

Ingresos									
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018									
(Miles de Pesos)									
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%	
DERECHOS	1,360,337.6	53,279.6	330,055.2	1,083,562.0	962,133.8	26.4	121,428.2	11.2	
Derechos por Prestación de Servicios	1,360,337.6	53,279.6	330,055.2	1,083,562.0	962,133.8	26.4	121,428.2	11.2	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	106,379.0	339,826.0		446,205.0	443,762.4	12.2	2,442.6	.6	
Subsidio	106,379.0	339,826.0		446,205.0	443,762.4	12.2	2,442.6	.6	
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS					1,194,299.8	32.7	-1,194,299.8	100.0	
Ingresos Financieros					17,101.4	0.5	-17,101.4	100.0	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del Mismo.					38,121.4	1.0	-38,121.4	100.0	
Ingresos Diversos					1,139,077.0	31.2	-1,139,077.0	100.0	
SUBTOTAL	1,466,716.6	393,105.6	330,055.2	1,529,767.0	2,600,196.0	71.2	-1,070,429.0	-70.0	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	1,386,520.5			1,386,520.5	1,051,124.1	28.8	335,396.4	24.2	
TOTAL	2,853,237.1	393,105.6	330,055.2	2,916,287.5	3,651,320.1	100.0	-735,032.6	-25.2	

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

El Organismo recaudó 3,651,320.1 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 735,032.6 miles de pesos. Por otro lado los rubros con mayor recaudación fueron por concepto de Ingresos Diversos con 1,139,077.0 miles de pesos y Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) con 1,051,124.1 miles de pesos.

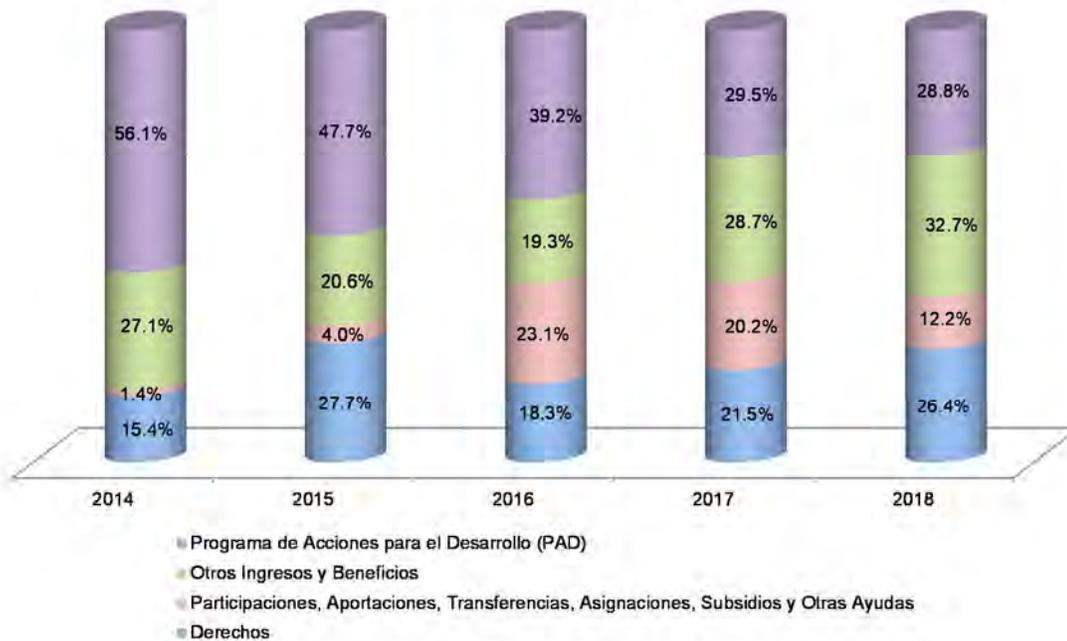


INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados					
(Miles de Pesos)					
I N G R E S O S	R E C A U D A D O				
	2014	2015	2016	2017	2018
DERECHOS	1,127,284.5	1,209,576.2	734,374.8	695,219.6	962,133.8
Derechos por prestación de servicios	1,127,284.5	1,209,576.2	734,374.8	695,219.6	962,133.8
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	102,689.7	174,406.5	927,877.4	652,384.6	443,762.4
Subsidio	102,689.7	174,406.5	927,877.4	652,384.6	443,762.4
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	1,983,620.5	898,852.9	773,356.5	928,345.0	1,194,299.8
Ingresos Financieros	3,441.8	250.1		11,627.2	17,101.4
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del Mismo.	254,684.0	52,776.8	92,419.1	38,456.0	38,121.4
Ingresos Diversos	1,725,494.7	845,826.0	680,937.4	878,261.8	1,139,077.0
SUBTOTAL	3,213,594.7	2,282,835.6	2,435,608.7	2,275,949.2	2,600,196.0
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	4,099,922.4	2,079,096.3	1,573,137.0	953,511.1	1,051,124.1
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)					
TOTAL	7,313,517.1	4,361,931.9	4,008,745.7	3,229,460.3	3,651,320.1

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

Ingresos Recaudados 2014-2018



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

Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Ingresos Diversos y Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD), se aprecia que representan el mayor porcentaje de los ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018. Con respecto al Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD), presenta una disminución de 0.7 puntos porcentuales en relación al ejercicio 2017.



EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(Miles de Pesos)								
EGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	TOTAL AUTORIZADO	EJERCIDO	%	IMPORTE	%
Servicios Personales	615,058.5	70,198.8	70,198.8	615,058.5	545,793.9	22.5	69,264.6	11.3
Materiales y Suministros	157,454.7	15,647.6	24,562.6	148,539.7	135,310.1	5.6	13,229.6	8.9
Servicios Generales	541,477.0	189,925.3	125,438.9	605,963.4	579,556.3	23.9	26,407.1	4.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	46,602.2	6,479.0		53,081.2	50,220.3	2.1	2,860.9	5.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,133.3	77,738.4	35,094.2	43,777.5	41,495.7	1.7	2,281.8	5.2
Inversión Pública	9,780.5			9,780.5			9,780.5	100.0
Deuda Pública	95,210.4	264.0	41,908.2	53,566.2	25,240.6	1.0	28,325.6	52.9
SUBTOTAL	1,466,716.6	360,253.1	297,202.7	1,529,767.0	1,377,616.9	56.7	152,150.1	9.9
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	1,386,520.5			1,386,520.5	1,051,124.1	43.3	335,396.4	24.2
TOTAL	2,853,237.1	360,253.1	297,202.7	2,916,287.5	2,428,741.0	100.0	487,546.5	16.7

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

Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 2,428,741.0 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 2,916,287.5 miles de pesos.

Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) por 1,051,124.1 miles de pesos, que representa el 43.3 por ciento y Servicios Generales por 579,556.3 miles de pesos, que representa el 23.9 por ciento del total ejercido.

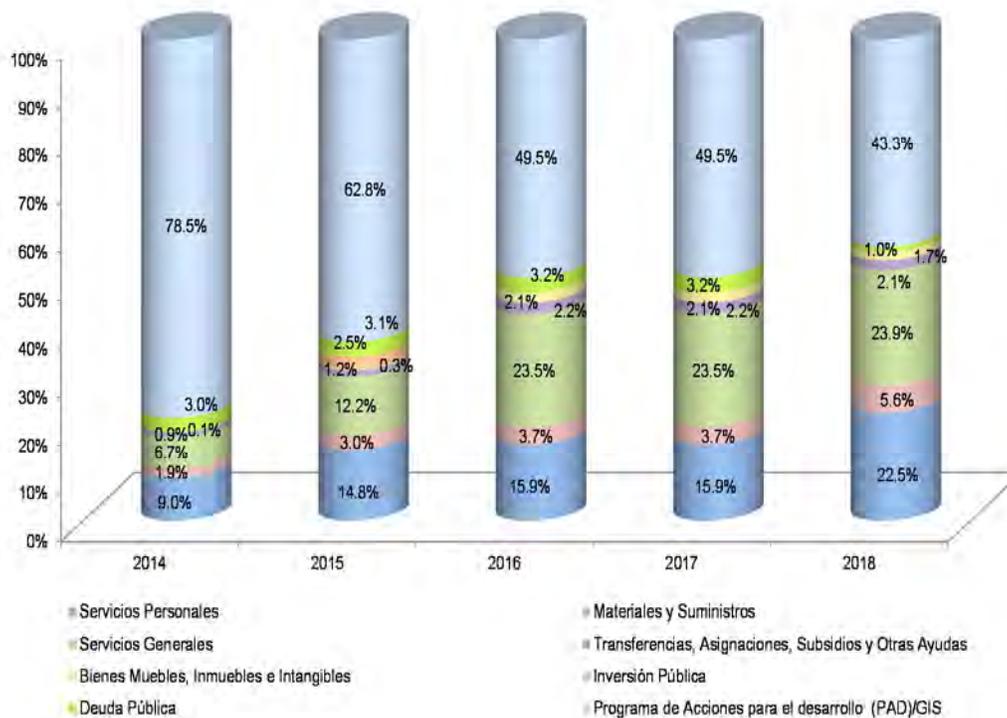


EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	469,754.2	489,866.3	504,417.1	504,417.1	545,793.9
Materiales y Suministros	101,354.1	100,841.8	116,759.9	116,759.9	135,310.1
Servicios Generales	348,267.4	405,340.0	745,238.0	745,238.0	579,556.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	45,439.7	40,631.0	68,849.0	68,849.0	50,220.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,554.9	11,329.1	65,718.8	65,718.8	41,495.7
Inversión Pública	345.7	81,222.8			
Deuda Pública	155,697.7	102,659.3	100,929.0	100,929.0	25,240.6
SUBTOTAL	1,125,413.7	1,231,890.3	1,601,911.8	1,601,911.8	1,377,616.9
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	4,099,922.4	2,079,096.3	1,573,136.9	1,573,136.9	1,051,124.1
TOTAL	5,225,336.1	3,310,986.6	3,175,048.7	3,175,048.7	2,428,741.0

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

Egresos Ejercidos por Capítulo 2014-2018



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

Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 2,428,741.0 miles de pesos, mostrando una disminución de 746,307.7 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en el capítulo de Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD).



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 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	1,360,592.4	62,050.4	1,422,642.8	1,310,880.6	1,280,249.9	111,762.2	7.9
Gasto Capital	1,397,434.3	42,644.2	1,440,078.5	1,092,619.8	309,439.9	347,458.7	24.1
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos	95,210.4	-41,644.2	53,566.2	25,240.6	25,240.6	28,325.6	52.9
Total	2,853,237.1	63,050.4	2,916,287.5	2,428,741.0	1,614,930.4	487,546.5	16.7

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

Como resultado de la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de gasto corriente.



CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Egresos			Variación Devengado - Modificado	
			Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Comisión de Agua del Estado	2,853,237.1	63,050.4	2,916,287.5	2,428,741.0	1,614,930.4	487,546.5	16.7
Total	2,853,237.1	63,050.4	2,916,287.5	2,428,741.0	1,614,930.4	487,546.5	16.7

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

Una vez realizado el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación administrativa, los gastos fueron clasificados en apego a la misma.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)							
Concepto	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos			Variación Devengado - Modificado	
			Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gobierno	26,540.5	0.0	26,540.5	21,358.2	21,349.4	5,182.3	19.5
Coordinación de la Política de Gobierno	26,540.5		26,540.5	21,358.2	21,349.4	5,182.3	19.5
Desarrollo Social	2,731,486.2	104,694.6	2,836,180.8	2,382,142.2	1,568,340.4	454,038.6	25.9
Protección Ambiental	793,467.3	72,898.0	866,365.3	822,848.9	348,513.0	43,516.4	5.0
Vivienda y Servicios a la Comunidad	1,938,018.9	31,796.6	1,969,815.5	1,559,293.3	1,219,827.4	410,522.2	20.8
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	95,210.4	-41,644.2	53,566.2	25,240.6	25,240.6	28,325.6	52.9
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	95,210.4	-41,644.2	53,566.2	25,240.6	25,240.6	28,325.6	52.9
Total del Gasto	2,853,237.1	63,050.4	2,916,287.5	2,428,741.0	1,614,930.4	487,546.5	-16.7

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



Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, el gasto fue clasificado en Vivienda y Servicios a la Comunidad.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	7,058,833.1	4,309,155.1	3,916,326.6	3,201,004.3	3,613,198.7
Deuda	991,624.6	638,464.9	671,514.7	394,114.6	184,515.8
%	14.0	14.8	17.1	12.3	5.1

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de pesos)



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

De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones del Organismo se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 184,515.8 miles de pesos.



EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIONES

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento (Miles de Pesos)						
OBRA Y/O ACCIÓN	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)/GIS	OTRAS FUENTES	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	TOTAL	%
PAD	555,436.2				555,436.2	52.8
PROGRAMA PAD REFRENDO	2,827.1				2,827.1	0.3
PROGRAMA AGUA LIMPIA			3,400.9	3,269.9	6,670.8	0.6
PROGRAMA RAMO23				6,646.3	6,646.3	0.6
PROGRAMA FIES				18,147.1	18,147.1	1.7
PROGRAMA APAUR			174,107.4	173,835.1	347,942.5	33.1
PROGRAMA APARURAL			30,635.2	43,986.3	74,621.5	7.1
PROGRAMA FID-1928		38,835.1			38,835.1	3.7
TOTAL	558,263.3	38,835.1	208,143.5	245,882.2	1,051,124.1	100.0

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



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2018							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	118,915.0	136,050.8	-17,135.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	184,413.7	389,681.3	-205,267.6
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	6,042,586.8	5,426,658.9	615,927.9	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	102.1	4,433.3	-4,331.2
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	111,037.0	147,105.5	-36,068.5				
Almacenes	33,286.2	36,197.4	-2,911.2				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	6,305,825.0	5,746,012.6	559,812.4	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	184,515.8	394,114.6	-209,598.8
NO CIRCULANTE				TOTAL PASIVO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	5,099,144.8	4,905,697.3	193,447.5	184,515.8	394,114.6	-209,598.8	
Bienes Muebles	695,170.0	579,831.9	115,338.1	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-484,311.1	-435,596.7	-48,714.4	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Activos Diferidos	778.1	751.4	26.7	Aportaciones	4,531,258.8	4,532,774.6	-1,515.8
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	5,310,781.8	5,050,683.9	260,097.9	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	4,531,258.8	4,532,774.6	-1,515.8
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,107,774.3	1,319,901.6	-212,127.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	5,581,311.0	4,338,158.8	1,243,152.2
				Revalúos	211,746.9	211,746.9	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	6,900,832.2	5,869,807.3	1,031,024.9
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	11,432,091.0	10,402,581.9	1,031,024.9
TOTAL ACTIVO	11,616,606.8	10,796,696.5	819,910.3	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	11,616,606.8	10,796,696.5	819,910.3

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al cierre del ejercicio presenta un saldo de 118,915.0 miles de pesos, que se integra por efectivo pendiente de depositar por 225.8 miles de pesos y bancos por 118,689.2 miles de pesos.



DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTE; DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Este rubro muestra un saldo de 6,042,586.8 miles de pesos y 111,037.0 miles de pesos que se integra de las siguientes cuentas:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras de Corto Plazo	96,500.0
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	5,945,585.4
Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	501.4
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	111,037.0
T O T A L	6,153,623.8

ALMACENES

Su saldo de 33,286.2 miles de pesos está representado principalmente por materiales de construcción y suministros de consumo.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de 5,099,144.8 miles de pesos se integra de:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	64,528.8
Edificios	5,797.2
Infraestructura	3,539,024.3
Construcciones en Proceso	1,489,794.5
T O T A L	5,099,144.8



BIENES MUEBLES

El saldo de 695,170.0 miles de pesos se integra de:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	22,261.2
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	7,786.3
Equipo de Transporte	492,368.7
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	172,753.8
T O T A L	695,170.0

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

La entidad cumplió con los porcentajes de depreciación de los bienes muebles e inmuebles y su registro de acuerdo a la normatividad aplicable, presentando una depreciación acumulada por 484,311.1 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 184,413.7 miles de pesos se integra de:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	23,132.6
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	79,771.3
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	81,509.8
T O T A L	184,413.7



ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Derechos	962,133.8	695,219.6
Ingresos de la Gestión	962,133.8	695,219.6
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	801,067.9	964,865.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	801,067.9	964,865.0
Ingresos Financieros	17,101.4	11,627.2
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,342,366.0	1,271,081.9
Otros Ingresos y Beneficios	1,359,467.4	1,282,709.1
Total de Ingresos y Otros Beneficios	3,122,669.1	2,942,793.7
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	568,246.8	546,025.9
Materiales y Suministros	134,765.6	125,328.0
Servicios Generales	579,757.9	435,055.7
Gastos de Funcionamiento	1,282,770.3	1,106,409.6
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	27,937.4	29,850.7
Subsidios y Subvenciones	335.5	540.3
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	28,272.9	30,391.0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	49,160.6	46,960.7
Otros Gastos	404,548.3	312,125.6
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	453,708.9	359,086.3
Inversión Pública no Capitalizable	250,142.7	127,005.2
Inversión Pública	250,142.7	127,005.2
Total de Gastos y Otras Pérdidas	2,014,894.8	1,622,892.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,107,774.3	1,319,901.6

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 2018 (Miles de Pesos)				
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Total
Aportaciones	4,532,774.6			4,532,774.6
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017	4,532,774.6			4,532,774.6
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,319,901.6	1,319,901.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		4,338,158.8		4,338,158.8
Revalúos		211,746.9		211,746.9
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		4,549,905.7	1,319,901.6	5,869,807.3
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2017	0.0	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017	4,532,774.6	4,549,905.7	1,319,901.6	10,402,581.9
Aportaciones	-1,515.8			-1,515.8
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018	-1,515.8	0.0	0.0	-1,515.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,107,774.3	1,107,774.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,319,901.6	-1,319,901.6	
Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores		-76,749.3		-76,749.3
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018		1,243,152.3	-212,127.3	1,031,025.0
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2018	0.0	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018	4,531,258.8	5,793,058.0	1,107,774.3	11,432,091.0

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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	17,135.8	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		615,927.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	36,068.5	
Almacenes	2,911.2	
Total Activo Circulante	56,115.5	615,927.9
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		193,447.5
Bienes Muebles		115,338.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	48,714.4	
Activos Diferidos		26.7
Total Activo No Circulante	48,714.4	308,812.3
Total Activo	104,829.9	924,740.2
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		205,267.6
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		4,331.2
Pasivo Circulante		209,598.8
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Aportaciones		1,515.8
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		1,515.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		212,127.3
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,243,152.2	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	1,243,152.2	212,127.3
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		0.0
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	1,243,152.2	213,643.1

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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	962,133.8	695,219.6
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	801,067.9	964,865.0
Otros Orígenes de Operación	1,359,467.4	1,282,709.1
Total Origen	3,122,669.1	2,942,793.7
Aplicación		
Servicios Personales	568,246.8	546,025.9
Materiales y Suministros	134,765.6	125,328.0
Servicios Generales	579,757.9	435,055.7
Subsidios y Subvenciones	335.5	540.3
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	27,937.4	29,850.7
Otras aplicaciones de operación	703,851.6	486,091.5
Total Aplicación	2,014,894.8	1,622,892.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	1,107,774.3	1,319,901.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Otros Orígenes de Inversión	51,625.6	46,925.5
Total Origen	51,625.6	46,925.5
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	193,447.5	540,398.1
Bienes Muebles	115,338.1	982.9
Otras Aplicaciones de Inversión	1,935,856.2	276,954.4
Total Aplicación	2,244,641.8	818,335.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-2,193,016.2	-771,409.9
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	1,279,220.7	21,009.1
Total Origen	1,279,220.7	21,009.1
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	211,114.6	651,544.9
Total Aplicación	211,114.6	651,544.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	1,068,106.1	-630,535.8
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-17,135.8	-82,044.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	136,050.8	218,094.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	118,915.0	136,050.8

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



ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	136,050.8	61,221,452.9	61,238,588.7	118,915.0	-17,135.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,426,658.9	62,124,803.8	61,508,875.9	6,042,586.8	615,927.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	147,105.5	97,374.2	133,442.7	111,037.0	-36,068.5
Inventario		141,686.4	141,686.4		
Almacenes	36,197.4	58,450.5	61,361.7	33,286.2	-2,911.2
Total Activo Circulante	5,746,012.6	123,643,767.8	123,083,955.4	6,305,825.0	559,812.4
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	4,905,697.3	1,131,365.3	937,917.8	5,099,144.8	193,447.5
Bienes Muebles	579,831.9	154,645.7	39,307.6	695,170.0	115,338.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-435,596.7	34,053.7	82,768.1	-484,311.1	-48,714.4
Activos Diferidos	751.4	20,845.8	20,819.1	778.1	26.7
Total Activo No Circulante	5,050,683.9	1,340,910.5	1,080,812.6	5,310,781.8	260,097.9
TOTAL DEL ACTIVO	10,796,696.5	124,984,678.3	124,164,768.0	11,616,606.8	819,910.3

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 2018 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			394,114.6	184,515.8
Total de Deuda y Otros Pasivos			394,114.6	184,515.8

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



AUDITORÍA

DE OBRA



METODOLOGÍA DE LA FISCALIZACIÓN

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA DE OBRA, ACCIONES, ADQUISICIONES Y/O SERVICIOS RELACIONADOS

Fiscalizar el ejercicio, custodia y aplicación de los recursos públicos del Fondo de Reconstrucción de Entidades Federativas (FONREC), rubro específico; con estricto apego a lo establecido en el Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México y Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, sus respectivos reglamentos, así como a las disposiciones legales, reglamentarias, administrativas, presupuestales, financieras, normativas y de planeación aplicables del ejercicio 2018, por parte de la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM).

La auditoría se encuentra en proceso.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Comisión del Agua del Estado de México (CAEM)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
1	Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta cuentas contables de activo y pasivo sin movimientos.	1,008,482.3	Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas. Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
2	Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 499.6 miles de pesos, que fueron comprobados o reintegrados.	499.6	Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo, Artículo 129. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México Artículo 55 Fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México Artículo 312 Fracción III y IV. del Código Financiero del Estado de México y Municipios Circular No. 1 Lineamientos generales para el cierre del ejercicio presupuestal y contable.
3	Derivado del análisis comparativo, el Organismo presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta Pública y los registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, así como en los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.	1,163,609.5	Revelación Suficiente. Importancia Relativa. 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 (Decimoséptima Edición 2018).
4	Como resultado de la revisión a análisis de servicios personales del ejercicio 2018, se identificó que la entidad no presentó la información de manera correcta y completa de acuerdo al oficio de solicitud de información OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/403/19 de fecha 05 de junio de 2018, por lo que impidió realizar la fiscalización.		Artículos 45 y 46. Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México Artículos 67 y 68 Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México Postulados Básicos de Revelación Suficiente, Importancia Relativa del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
5	Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 222,479.6 miles de pesos.	222,479.6	Artículo 37 y 85 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y Artículos 342, 343 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios. Apartado Políticas de Registro, Adeudos de ejercicios fiscales anteriores del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
6	Como resultado de la verificación al importe del Formato Ejercicio en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública no se identifican diferencias. Sin embargo, el Organismo no presenta conciliación realizada con la Dirección General de Inversión de manera correcta y completa de acuerdo al oficio de solicitud de información OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/403/19 de fecha 05 de junio de 2018, por lo que impidió realizar la fiscalización.	1,051,124.1	Políticas de Registro y 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 (Decimoséptima Edición 2018). Circular 1 Lineamientos generales para el cierre del ejercicio presupuestal y contable, apartado IV Subsecretaría de Planeación y Presupuesto, Dirección General de Planeación y Gasto Público, Conciliaciones.



Comisión del Agua del Estado de México (CAEM)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
7	<p>Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento, durante el ejercicio 2018, se identificó que el importe por 76,149.9 miles de pesos no fue pagado al SAT.</p> <p>El Organismo deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para el concepto que se menciona.</p>	76,149.9	<p>Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos</p> <p>Artículo 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México</p> <p>Artículo 55 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México</p> <p>Artículo 312 Fracción III y IV de la Código Financiero del Estado México y Municipios</p> <p>Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios</p>

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

OBSERVACIONES

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.



SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en el marco del Sistema Estatal de Fiscalización, el cual tiene por objeto establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, para promover en el ámbito de sus respectivas competencias el intercambio de información, mecanismos, estrategias, ideas y experiencias que permitan el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos y tomando en consideración que se deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización, solicita a las entidades fiscalizables del Gobierno, Organismos Auxiliares y Organismos Autónomos del Estado de México, los resultados de las auditorías practicadas por los despachos externos designados por la Secretaría de la Contraloría del Estado de México; lo anterior, de conformidad con los artículos 42 párrafo segundo, fracción III y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 38 bis, fracciones XIII y XXVIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México; 37 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios; y 95, fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; ante lo cual se informa lo siguiente:

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho Contaduría Soto Prieto y Cía, S.C., quien determinó un hallazgo.



COMISIÓN DEL AGUA DEL ESTADO DE MÉXICO
CARTA DE SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA
DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

RUBRO O CAPITULO DEL GASTO	Nº	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN
Bienes Inmuebles, Infraestructura	1	<p>En relación a terrenos, edificios, instalaciones e infraestructura, (Bienes inmuebles que se relacionan) propiedad de la Comisión del Agua del Estado de México, la administración de la Comisión nos proporcionó los documentos que soportan y acreditan la propiedad de estos bienes, así como las escrituras correspondientes.</p> <p>Sin embargo, se constató que no se cuenta con un valor catastral actualizado al 31 de diciembre del 2018. El valor registrado de cada inmueble proviene de la fecha de adquisición como se muestra en el ANEXO 1- Fecha de adquisición (1992 - 2014).</p>	La Dirección Administrativa de la Comisión del Agua del Estado de México, debe realizar las gestiones necesarias a objeto de obtener el valor catastral de sus inmuebles, para que se realice el comparativo con el costo de adquisición o construcción del bien inmueble y efectuar las acciones que correspondan.	31 de diciembre de 2019	Dirección General de Administración y Finanzas y Dirección General de Asuntos Jurídicos



COMISIÓN DE CONCILIACIÓN Y
ARBITRAJE MÉDICO DEL
ESTADO DE MÉXICO

CCAMEM

CCAMEM



CONTENIDO

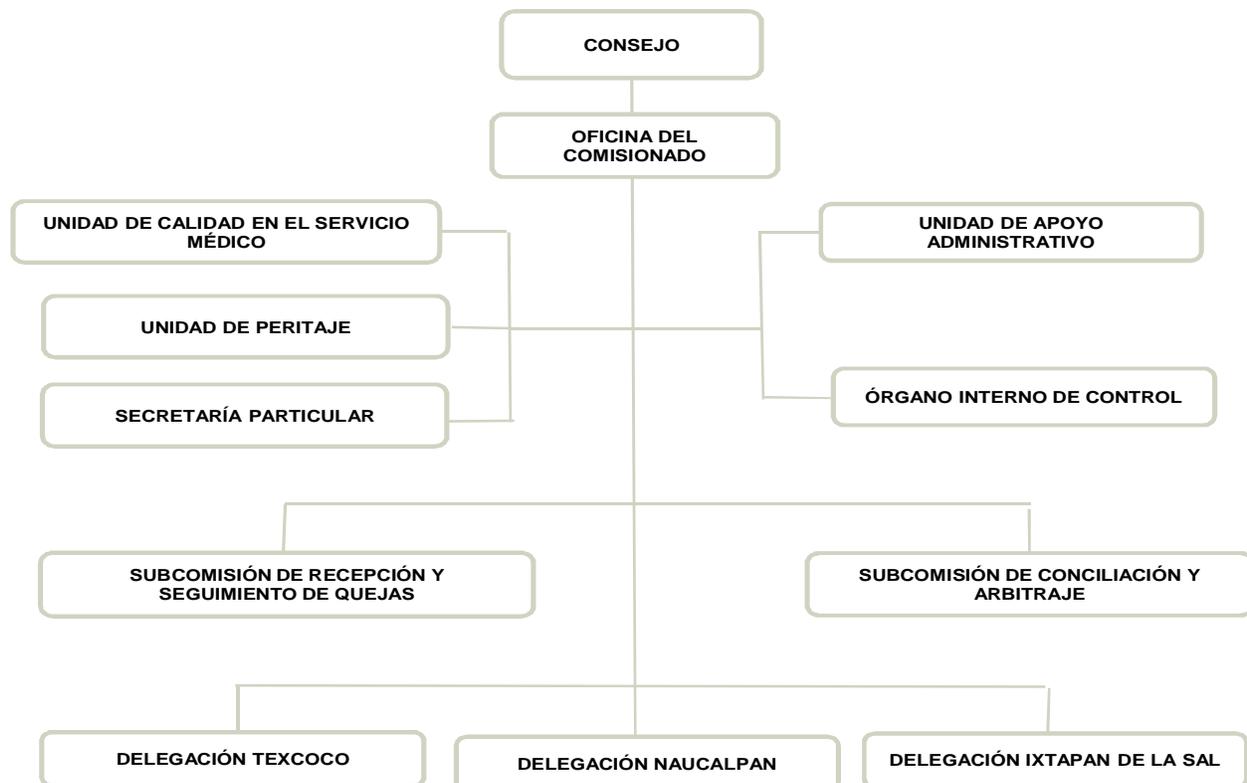
Presentación	143
Análisis de Cumplimiento Financiero	147
Resultados de la Fiscalización	189

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El 12 de febrero de 1998, Mediante la Gaceta de Gobierno No. 29, se crea la Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México, como un órgano desconcentrado del Instituto de Salud del Estado de México, con autonomía técnica y administrativa para emitir sus opiniones, acuerdos y laudos.

El 13 de diciembre de 2001, fue publicado en la Gaceta de Gobierno No. 117, en el artículo 2.26 del Libro Segundo, Título Tercero, Capítulo Cuarto del Decreto No. 41 referente al Código Administrativo del Estado de México, cambia la naturaleza jurídica de la institución, convirtiéndose en un organismo público descentralizado, con la denominación de Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México; entrando en vigor el día 13 de marzo de 2002.



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



OBJETIVO

La Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México es un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, que tiene por objeto social contribuir a la solución de los conflictos suscitados entre los usuarios y prestadores de los servidores médicos.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México, está a cargo de la Junta de Consejo.



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

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2018 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad, para comprobar que los estados financieros han sido preparados en todos los aspectos de acuerdo con las disposiciones legales y normativas aplicables, así como verificar que la información presentada es relevante, confiable, comparable y comprensible, permitiendo entender el efecto de las transacciones y eventos importantes.



ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 de la Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico 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 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, 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 (Decimoséptima Edición) 2018 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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, aplicadas en las circunstancias.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2018.

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 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 7.3 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018: - Personal Operativo 40 - Personal Administrativo 16
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 99.3 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.
Sistema de Alertas de la LDF	Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo. Presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición. Cumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS. Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.
Ingresos	El Organismo recaudó 31,647.6 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 1,013.2 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 31,112.9 miles de pesos.
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Subsidio, se aprecia que representa el mayor porcentaje de los ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 0.3 puntos porcentuales.
Egresos por Capítulo	Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 29,265.4 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 32,660.8 miles de pesos. Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 24,819.1 miles de pesos, que representa el 84.8 por ciento y Servicios Generales por 3,317.6 miles de pesos, que representa el 11.3 por ciento del total ejercido.
Egresos ejercidos por Capítulo	Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 29,265.4 miles de pesos, mostrando un aumento de 588.8 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones del Organismo se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 337.8 miles de pesos.

FUENTE: Elaboración del OSFEM



ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra Dictamen de auditoría externa e Informe Mensual de diciembre 2018	1	1	100.0
Equilibrio entre el total del Activo y la suma de Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio	1	1	100.0
Presentación del Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	1	1	100.0
Saldos de las cuentas contables no correspondidos a su Naturaleza	1	1	100.0
Cuentas contables que no presentan movimientos	1	1	100.0
Análisis de Conciliaciones Bancarias	1	1	100.0
Análisis de los Deudores Diversos y Cuentas por cobrar a corto plazo	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en los Estados Financieros y las Notas de Desglose	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en la Cartera de Adeudos al cierre del ejercicio fiscal en revisión	1	1	100.0
Análisis de la revaluación y depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de subsidio, cuentas por cobrar y por pagar al GEM	1	1	100.0
Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Dispersiones de Nómina	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Nómina y Plazas	1	1	100.0
Registro presupuestal de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio	1	1	100.0
Inversión en Obra y/o Acciones	1	1	100.0
Verificación del Ingreso Estimado y el Presupuesto Aprobado	1	1	100.0
Equilibrio presupuestal de Ingresos y Egresos	1	1	100.0
Déficit presupuestal	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Ampliaciones y disminuciones presupuestales	1	1	100.0
Análisis de Egresos extraordinarios	1	1	100.0
Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de Almacén de Materiales y Suministros de consumo	1	1	100.0
Análisis de anticipo a Proveedores	1	1	100.0
Análisis de cuotas ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE	1	1	100.0
Análisis de ISR retenido por sueldos y salarios	1	1	100.0
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
Resultado			100.00

FUENTE: Elaboración del OSFEM

SEMAFORIZACIÓN

0 - 50	Crítico
51 - 75	Suficiente
76 - 100	Adecuado



SALDOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA CONTRA DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA E INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

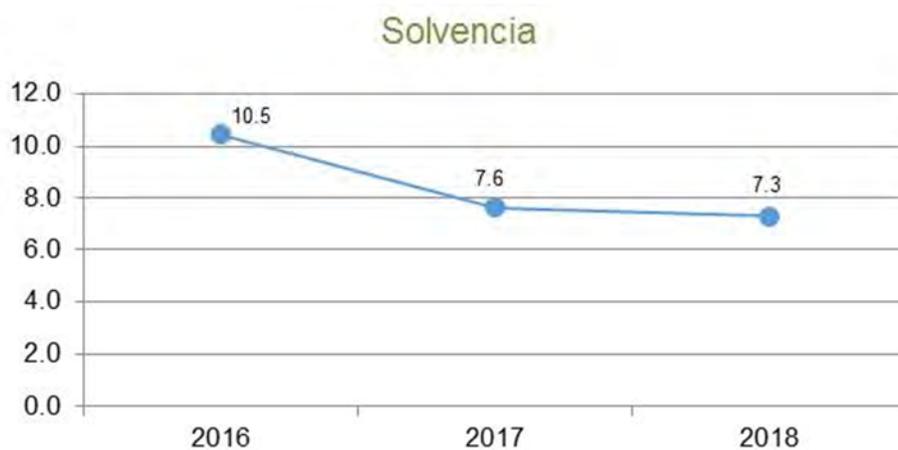
Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalente	1,867.8	1,867.8	1,867.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	337.8	337.8	337.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	598.1	598.1	598.1				
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	2,465.9	2,465.9	2,465.9	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	337.8	337.8	337.8
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Bienes Muebles	2,733.4	2,733.4	2,733.4				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,179.6	-1,179.6	-1,179.6				
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	1,553.8	1,553.8	1,553.8	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	337.8	337.8	337.8
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones	559.8	559.8	559.8
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	3,122.1	3,122.1	3,122.1
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,072.8	2,072.8	2,072.8
				Resultado de Ejercicios Anteriores	1,048.1	1,048.1	1,048.1
				Revalúos	1.2	1.2	1.2
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	3,681.9	3,681.9	3,681.9
TOTAL DE ACTIVOS	4,019.7	4,019.7	4,019.7	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	4,019.7	4,019.7	4,019.7

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

Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el Organismo en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran los Estados Financieros y Presupuestales no muestran diferencias, así mismo, se mostró coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	10.5	7.6	7.3



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 7.3 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.



EQUILIBRIO ENTRE EL TOTAL DEL ACTIVO Y LA SUMA DE PASIVO MÁS HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	4,019.7	337.8	3,681.9	4,019.7	0.0

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	2,072.8	2,072.8	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.



SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

Derivado de la revisión a las cuentas / subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados corresponden a su naturaleza económica.

CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta cuentas contables sin movimiento.

ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
DICIEMBRE	1112-1-1	HSBC	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-1-2	HSBC	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-1-3	HSBC	SI	SI	SI	NO	NO

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presenta el organismo, se concluye que las conciliaciones bancarias presentan correctamente los saldos de bancos así como las cuentas contables, mostrando amplia y claramente las partidas en conciliación.



ANÁLISIS DE LOS DEUDORES DIVERSOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo.

CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	0.0
Diferencia	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
Diferencia	0.0

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

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Cartera de adeudos del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros así como la balanza de comprobación del Organismo a nivel detalle, se identificó que los saldos coinciden.



ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de <u>revaluación</u> .	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A

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

Como resultado de la fiscalización realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que el Organismo no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2018; Así mismo, se verificó que la depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.



CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO, CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR AL GEM

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	31,112.9
Registros del organismo	31,112.9
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	597.9
Registros del organismo (1122)	597.9
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	33.4
Registros del organismo (2119)	33.4
Diferencia	0.0

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

Derivado del análisis comparativo, el Organismo no presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta Pública y los registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por cobrar y cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, así como en los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
----------	-----------------------------

Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	2,264.2
---	---------

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
----------	-----------------------------

Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	1,048.1
---	---------

Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	880.9
---	-------

Diferencia	167.2
-------------------	--------------

Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores	2,097.0
--	----------------

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

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que presenta la autorización de la Secretaría de Finanzas así como la autorización previa del Órgano de Gobierno para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	40	40	3	5	38	-2	-5.0
Personal Administrativo	16	16	5	4	17	1	6.3
Personal Eventual			1	1			
Total	56	56	9	10	55	-1	-1.8

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.

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, no se identificaron diferencias.



ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	807.0	949.7
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	807.0	949.7
Diferencia	0.0	0.0

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

De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, no se identificaron diferencias.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Carátula de Nómina	55
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	55
Diferencia	0

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



Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

REGISTRO PRESUPUESTAL DE LOS ADEUDOS QUE SE TENGAN AL CIERRE DEL EJERCICIO

Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, fueron registrados presupuestalmente.

INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

Como resultado de la verificación al importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presenta presupuesto ejercido en inversión de Obra.

VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	32,159.0		
Total de Egreso Aprobado	32,159.0	32,159.0	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que corresponden con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2018.



EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	32,660.8	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	32,660.8	
Diferencia	0.0	

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

Como resultado del comparativo entre los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.

DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	31,647.6
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	29,265.4
Superávit/Déficit	2,382.2

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

De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.



AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
1000	27,862.8			27,862.8		
	27,862.8					
2000	534.7			534.7		
	534.7					
3000	3,762.0			3,762.0		
	3,762.0					
5000	0.0	185.0		185.0		
		92.9			Ingresos Propios	04-dic-18
		92.1			Ingresos Propios	04-dic-18
6000	0.0	316.3		316.3		
		316.3			Ingresos Propios	01-jun-18
Totales	32,159.5			32,660.8		

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

Derivado de la fiscalización, las ampliaciones y disminuciones presupuestales no presentan diferencia, entre lo reportado en el comparativo de egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2018 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2018 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el Organismo.

ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
Si	No	Si	Disponibilidades Financieras

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



En la revisión al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que el Organismo realizó el registro contable a esta cuenta por reintegro de disponibilidades financieras al Gobierno del Estado de México, de acuerdo a la ley General de Contabilidad Gubernamental y al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

Descripción de los Apartados a Evaluar	
Registros Contables	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.
Registros Presupuestales	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.
Registros Administrativos	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.
Transparencia	Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Cuenta Pública	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes.

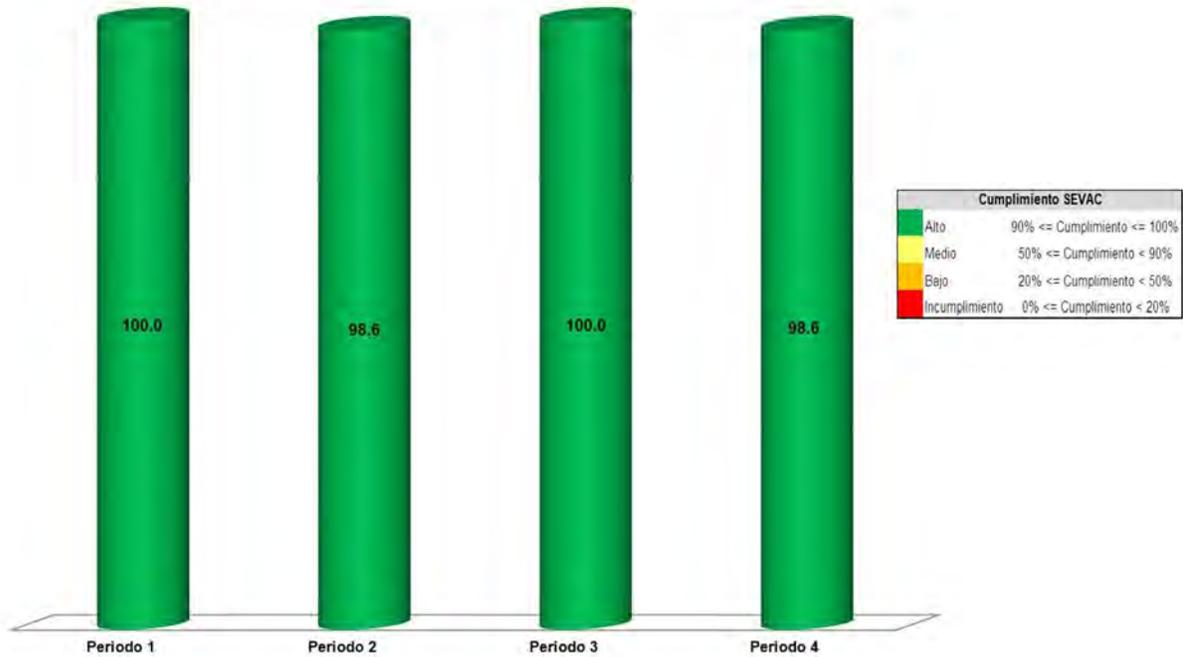
Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
Registros contables	⊘	✓	⊘	✓
Registros Presupuestales	⊘	✓	⊘	✓
Registros Administrativos	⊘	✓	⊘	✓
Transparencia	✓	✓	✓	✓
Cuenta Pública	⊘	⊘	✓	⊘

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊘ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Comisión de Conciliación y Arbitraje Medico del Estado de México

Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 99.3 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.



LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	31,647.6	
Menos		2,382.2
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>29,265.4</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	- 31,309.8	0.0%	Bajo
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 31,309.8	0.0%	Bajo
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	337.8 - 1,867.8 31,647.6	-4.8%	Bajo

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

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores, la CCAMEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del



Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un techo de financiamiento del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
31,647.6	316.3	1.0%	4.0%	Si

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 el organismo cumpliría con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
25,998.0	27,862.8	1,864.8	7.2%	3.0%	No

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

Considerando los importes aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, el organismo incumpliría con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



AUDITORÍA A LA MATRICULA

Como resultado de la verificación realizada al Organismo, se identificó que este procedimiento no le es aplicable, debido a que no es una institución educativa de nivel medio superior y superior.

CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES

Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Muebles	2,521.7
Saldo según Control Patrimonial	2,521.7
Diferencia	0.0

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

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Bienes Muebles, se identificó que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación corresponden con los mostrados en la Conciliación de Bienes Muebles enviada por el Organismo.

CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo y movimientos en la cuenta contable.



ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta anticipo a proveedores.

ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	0.0
Total		0.0

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

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que las mismas si fueron pagadas al ISSEMYM.

ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	219.1
Total		219.1

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

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.



ANÁLISIS DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	85.2
Total		85.2

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

De la revisión realizada al Organismo al 31 de diciembre de 2018, ha enterado en tiempo y forma el importe de 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.

ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito, se muestra que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presentó saldo en la cuenta.

PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

De acuerdo a la revisión realizada, se aprecia que el Organismo no presenta fideicomisos.



INGRESOS

Ingresos									
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018									
(Miles de Pesos)									
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	TOTAL AUTORIZADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	32,159.5	0.0	0.0	32,159.5	31,112.9	98.3	-1,046.6	-3.4	
Subsidio	32,159.5			32,159.5	31,112.9	98.3	-1,046.6	-3.4	
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		501.3		501.3	534.7	1.7	33.4	6.7	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		316.3		316.3	337.8	1.1	21.5	6.4	
Ingresos Diversos		185.0		185.0	196.9	0.6	11.9	6.0	
TOTAL	32,159.5	501.3	0.0	32,660.8	31,647.6	100.0	-1,013.2	-3.1	

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

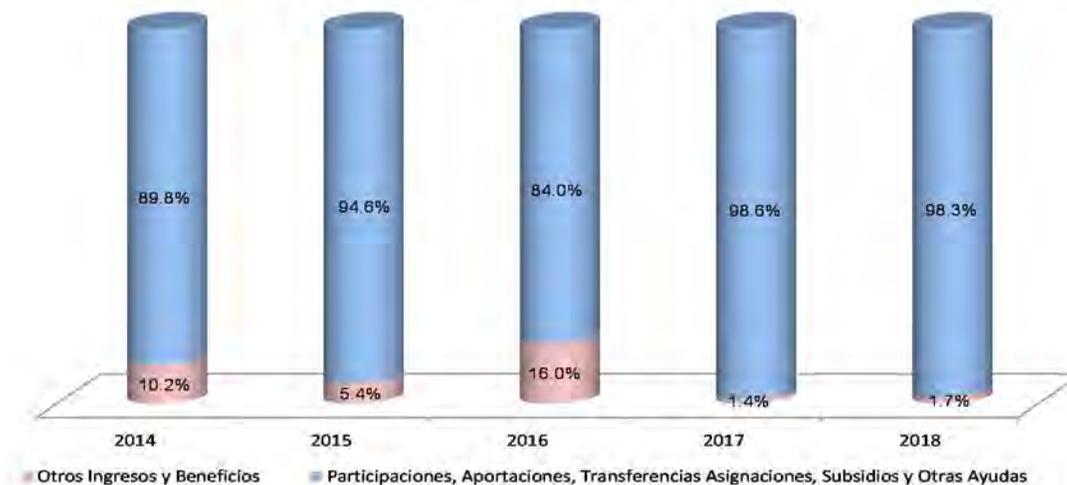
Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que recaudó 31,647.6 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 1,013.2 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 31,112.9 miles de pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	13,122.6	13,520.1	14,600.6	30,284.6	31,112.9
Subsidio	13,122.6	13,520.1	14,600.6	30,284.6	31,112.9
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	1,494.8	777.7	2,788.8	415.8	534.7
Ingresos Financieros		6.8	21.2	10.3	
Ingresos Diversos	88.0		212.4	89.6	196.9
Disponibilidades Financieras	863.4	475.0	2,166.1		
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.	543.4	295.9	389.1	315.9	337.8
TOTAL	14,617.4	14,297.8	17,389.4	30,700.4	31,647.6

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

Ingresos Recaudados 2014-2018



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



Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Subsidio, se aprecia que representa el mayor porcentaje de los ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 0.3 puntos porcentuales.

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo									
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018									
(Miles de Pesos)									
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	TOTAL AUTORIZADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%	
Servicios Personales	27,862.8	1,680.0	1,680.0	27,862.8	24,819.1	84.8	-3,043.7	-10.9	
Materiales y Suministros	534.7	77.0	77.0	534.7	534.7	1.8			
Servicios Generales	3,762.0	319.3	426.2	3,655.1	3,317.6	11.3	-337.5	-9.2	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		291.9		291.9	277.7	0.9	-14.2	-4.9	
Deuda Pública		316.3		316.3	316.3	1.1			
TOTAL	32,159.5	2,684.5	2,183.2	32,660.8	29,265.4	100.0	-3,395.4	-10.4	

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

Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 29,265.4 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 32,660.8 miles de pesos.

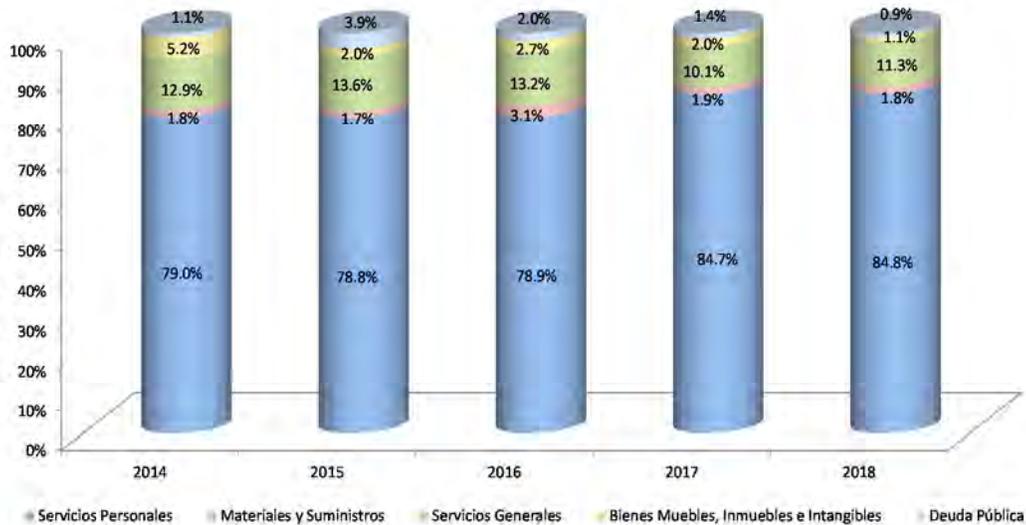
Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 24,819.1 miles de pesos, que representa el 84.8 por ciento y Servicios Generales por 3,317.6 miles de pesos, que representa el 11.3 por ciento del total ejercido.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	10,417.8	10,857.1	11,518.9	24,281.9	24,819.1
Materiales y Suministros	240.4	235.5	451.4	534.1	534.7
Servicios Generales	1,701.8	1,870.7	1,924.1	2,903.7	3,317.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	690.6	273.3	400.0	567.8	277.7
Deuda Pública	144.2	543.4	295.9	389.1	316.3
TOTAL	13,194.8	13,780.0	14,590.3	28,676.6	29,265.4

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

Egresos Ejercidos por Capítulo 2014-2018



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



Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 29,265.4 miles de pesos, mostrando un aumento de 588.8 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en el capítulo de Servicios Personales.

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 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	32,159.2	-106.9	32,052.3	28,671.4	28,552.8	-3,380.9	-10.5
Gasto Capital		291.9	291.9	277.7	277.7	-14.2	-4.9
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		316.3	316.3	316.3	316.3		
Total	32,159.2	501.3	32,660.5	29,265.4	29,146.8	-3,395.1	-10.4

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

Como resultado de la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de gasto corriente.



CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Egresos			Variación Devengado - Modificado	
			Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	32,159.2	501.3	32,660.5	29,265.4	29,146.8	-3,395.1	-10.4
Total	32,159.2	501.3	32,660.5	29,265.4	29,146.8	-3,395.1	-10.4

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

Una vez realizado el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación administrativa, los gastos fueron clasificados en apego a la misma.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)							
Concepto	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos			Variación Devengado - Modificado	
			Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gobierno	32,159.5	185.0	32,344.5	28,949.1	28,830.5	-3,395.4	-10.5
Legislación	31,017.1	89.6	31,106.7	27,841.3	27,731.1	-3,265.4	-10.5
Justicia	1,142.4	95.4	1,237.8	1,107.8	1,099.4	-130.0	-10.5
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		316.3	316.3	316.3	316.3	0.0	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		316.3	316.3	316.3	316.3	0.0	
Total del Gasto	32,159.5	501.3	32,660.8	29,265.4	29,146.8	-3,395.4	-10.4

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

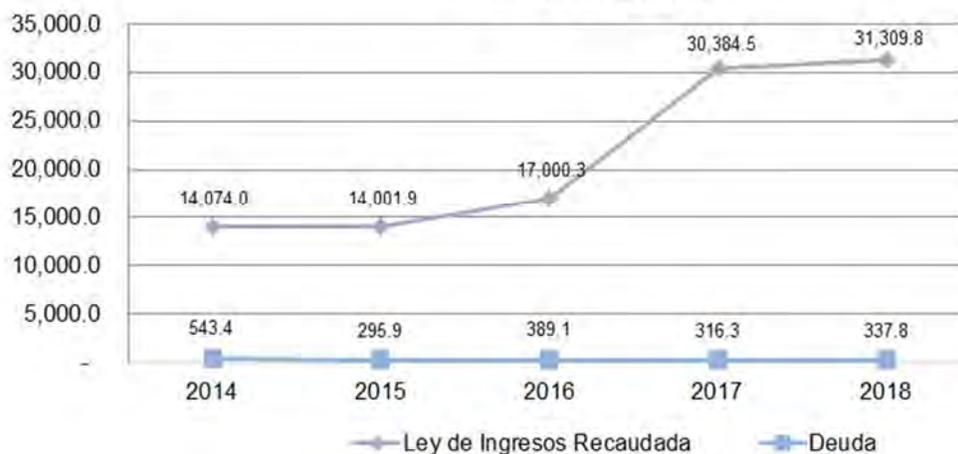
Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, el gasto fue clasificado en Legislación.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	14,074.0	14,001.9	17,000.3	30,384.5	31,309.8
Deuda	543.4	295.9	389.1	316.3	337.8
%	3.9	2.1	2.3	1.0	1.1

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada
(Miles de pesos)



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



De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones del Organismo se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 337.8 miles de pesos.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2018							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Electivo y Equivalentes	1,867.8	1,799.1	68.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	337.8	316.3	21.5
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	598.1	614.2	-16.1				
				TOTAL PASIVO CIRCULANTE	337.8	316.3	21.5
				NO CIRCULANTE			
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	2,465.9	2,413.3	52.6	TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	0	0	0
				TOTAL PASIVO	337.8	316.3	21.5
NO CIRCULANTE				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Bienes Muebles	2,733.4	2,709.5	23.9	Aportaciones	559.8	559.8	0.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,179.6	-1,100.4	-79.2	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	559.8	559.8	0.0
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	1,553.8	1,609.1	-55.3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,072.8	2,264.2	-191.4
				Resultado de Ejercicios Anteriores	1,048.1	880.9	167.2
				Revalúos	1.2	1.2	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	3,122.1	3,146.3	-24.2
TOTAL ACTIVO	4,019.7	4,022.4	-2.7	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	3,681.9	3,706.1	-24.2
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	4,019.7	4,022.4	-2.7

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



EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 1,867.8 miles de pesos se encuentra integrado por 1,862.8 miles de pesos, depositado en tres cuentas bancarias con la institución financiera HSBC México S.A. y 5.0 miles de pesos en fondo fijo de caja.

DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO Y EQUIVALENTE

El saldo de 598.1 miles de pesos, se integra principalmente por concepto de subsidio estatal del Gobierno del Estado de México.

BIENES MUEBLES

El saldo de 2,733.4 miles de pesos se integra de equipo de oficina, equipo de cómputo, equipo de comunicación, destacando principalmente el equipo de transporte con un monto de 1,548.1 miles de pesos.

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

La entidad cumplió con los porcentajes de depreciación de los bienes muebles e inmuebles y su registro de acuerdo a la normatividad aplicable, presentando una depreciación acumulada por 1,179.6 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 337.8 miles de pesos se integra de cuentas por pagar (ISR) por 219.1 337.8 miles de pesos, cuentas por pagar al GEM por 33.5 337.8 miles de pesos así como 3 % sobre remuneraciones por 85.2 miles de pesos.



ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	31,112.9	30,284.6
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	31,112.9	30,284.6
Ingresos Financieros		10.3
Otros Ingresos y Beneficios Varios	196.9	89.6
Otros Ingresos y Beneficios	196.9	99.9
Total de Ingresos y Otros Beneficios	31,309.8	30,384.5
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	24,819.1	24,281.9
Materiales y Suministros	534.7	534.1
Servicios Generales	3,317.6	2,903.7
Gastos de Funcionamiento	28,671.4	27,719.7
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	248.4	354.8
Otros Gastos	317.2	45.8
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	565.6	400.6
Inversión Pública	0.0	0.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	29,237.0	28,120.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,072.8	2,264.2

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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Aportaciones	559.8				559.8
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017	559.8				559.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			2,264.2		2,264.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		880.9			880.9
Revalúos		1.2			1.2
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		882.1	2,264.2		3,146.3
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2017	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017	559.8	882.1	2,264.2		3,706.1
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			2,072.8		2,072.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,264.2	-2,264.2		
Ajuste a Resultados de Ejercicios Anteriores		-2,097.0			-2,097.0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto del Ejercicio 2018		167.2	-191.4		-24.2
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2018	0.0	0.0	0.0		0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018	559.8	1,049.3	2,072.8	0.0	3,681.9

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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		68.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	16.1	
Total Activo Circulante	16.1	68.7
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		23.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	79.2	
Total Activo No Circulante	79.2	23.9
Total Activo	95.3	92.6
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	21.5	
Pasivo Circulante	21.5	0.0
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Pasivo No Circulante	0.0	
Total Pasivo	21.5	0.0
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		191.4
Resultados de Ejercicios Anteriores	167.2	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	167.2	191.4
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.0	
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	167.2	191.4

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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	31,112.9	30,284.6
Otros Orígenes de Operación	196.9	99.9
Total Origen	31,309.8	30,384.5
Aplicación		
Servicios Personales	24,819.1	24,281.9
Materiales y Suministros	534.7	534.1
Servicios Generales	3,317.6	2,903.7
Otras Aplicaciones de Operación	565.6	400.6
Total Aplicación	29,237.0	28,120.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	2,072.8	2,264.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	79.2	
Otros Orígenes de Inversión	16.1	122.7
Total Origen	95.3	122.7
Aplicación		
Bienes Muebles	23.9	171.9
Total Aplicación	23.9	171.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	71.4	-49.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	21.5	
Total Origen	21.5	0.0
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	2,097.0	3,754.8
Total Aplicación	2,097.0	3,754.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-2,075.5	-3,754.8
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	68.7	-1,539.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	1,799.1	3,338.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	1,867.8	1,799.1

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



ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	1,799.1	31,007.7	30,939.0	1,867.8	68.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	614.2	31,116.3	31,132.4	598.1	-16.1
Total Activo Circulante	2,413.3	62,124.0	62,071.4	2,465.9	52.6
Bienes Muebles	2,709.5	277.7	253.8	2,733.4	23.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,100.4	169.4	248.6	-1,179.6	-79.2
Total Activo No Circulante	1,609.1	447.1	502.4	1,553.8	-55.3
TOTAL DEL ACTIVO	4,022.4	62,571.1	62,573.8	4,019.7	-2.7

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 2018 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			316.3	337.8
Total de Deuda y Otros Pasivos			316.3	337.8

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



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

En la revisión de la Cuenta Pública a la Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México, no se determinan hallazgos.

OBSERVACIONES

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.

SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en el marco del Sistema Estatal de Fiscalización, el cual tiene por objeto establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, para promover en el ámbito de sus respectivas competencias el intercambio de información, mecanismos, estrategias, ideas y experiencias que permitan el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos y tomando en consideración que se deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización, solicita a las entidades fiscalizables del Gobierno, Organismos Auxiliares y Organismos Autónomos del Estado de México, los resultados de las auditorías practicadas por los despachos externos designados por la Secretaría de la Contraloría del Estado de México; lo anterior, de conformidad con los artículos 42 párrafo segundo, fracción III y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 38 bis, fracciones XIII y XXVIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México; 37 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios; y 95, fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; ante lo cual se informa lo siguiente:

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho Rodríguez Vázquez Auditores Consultores, S.C., quien no determinó hallazgos.



CENTRO DE CONTROL DE
CONFIANZA DEL ESTADO DE
MÉXICO
CCCEM

CCCEM



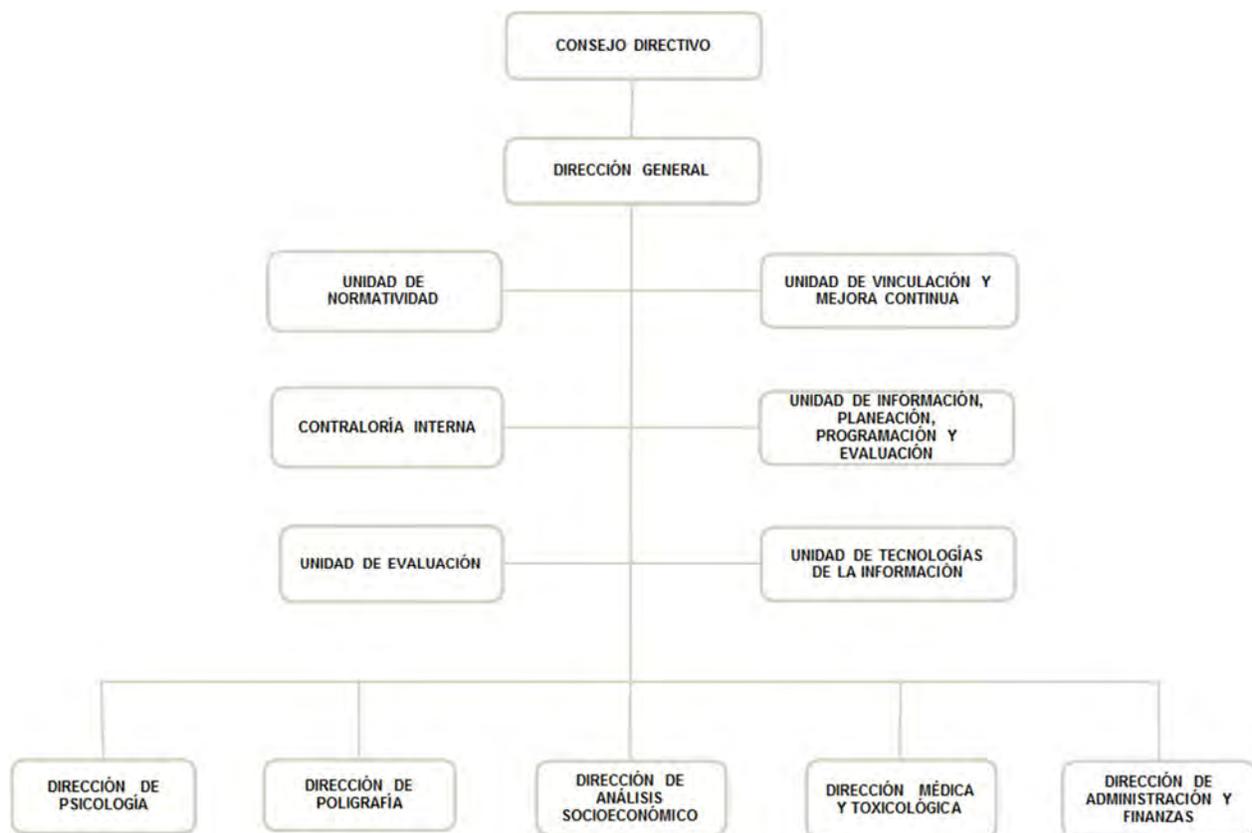
CONTENIDO

Presentación	197
Análisis de Cumplimiento Financiero	201
Resultados de la Fiscalización	247

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

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



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



OBJETIVO

Realizar las evaluaciones permanentes, de control de confianza, de desempeño, poligrafía, entorno social y psicológico, así como exámenes toxicológicos a los aspirantes y a todos los integrantes de las Instituciones de Seguridad Pública y Privada, Estatal y Municipal, a fin de emitir, en su caso, la certificación correspondiente. Se entiende por Instituciones de seguridad pública, a las Instituciones Policiales de Procuración de Justicia y del Sistema Penitenciario, así como cualquier dependencia encargada de la seguridad pública, tanto en el ámbito Estatal como Municipal.

FORMA DE GOBIERNO

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



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

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2018 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad, para comprobar que los estados financieros han sido preparados en todos los aspectos de acuerdo con las disposiciones legales y normativas aplicables, así como verificar que la información presentada es relevante, confiable, comparable y comprensible, permitiendo entender el efecto de las transacciones y eventos importantes.



ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 del Centro de Control de Confianza del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, 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 (Decimoséptima Edición) 2018 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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, aplicadas en las circunstancias.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2018.

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 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Centro de Control de Confianza del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Centro de Control de Confianza del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.7 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018: - Personal Operativo 67 - Personal Administrativo 19 - Personal Eventual 165
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 40.3 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.
Sistema de Alertas de la LDF	Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo. Presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición. Cumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS. Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.
Ingresos	El Organismo recaudó 214,413.3 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 9,821.6 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 205,151.4 miles de pesos.
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representan el 95.7 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 16.8 puntos porcentuales.
Egresos por Capítulo	Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 199,261.4 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 224,234.9 miles de pesos. Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 89,796.3 miles de pesos, que representa el 45.1 por ciento y servicios generales por 44,455.9 miles de pesos, que representa el 22.3 por ciento del total ejercido.
Egresos ejercidos por Capítulo	Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 199,261.4 miles de pesos, mostrando un incremento de 9,028.4 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 6,310.0 miles de pesos.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra Dictamen de auditoría externa e Informe Mensual de diciembre 2018	1	1	100.0
Equilibrio entre el total del Activo y la suma de Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio	1	1	100.0
Presentación del Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	1	1	100.0
Saldos de las cuentas contables no correspondidos a su Naturaleza	1	1	100.0
Cuentas contables que no presentan movimientos	1	0	0.0
Análisis de Conciliaciones Bancarias	1	1	100.0
Análisis de los Deudores Diversos y Cuentas por cobrar a corto plazo	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en los Estados Financieros y las Notas de Desglose	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en la Cartera de Adeudos al cierre del ejercicio fiscal en revisión	1	1	100.0
Análisis de la revaluación y depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de subsidio, cuentas por cobrar y por pagar al GEM	1	0	0.0
Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Dispersiones de Nómina	1	0	0.0
Análisis de Servicios Personales: Nómina y Plazas	1	1	100.0
Registro presupuestal de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio	1	0	0.0
Inversión en Obra y/o Acciones	1	1	100.0
Verificación del Ingreso Estimado y el Presupuesto Aprobado	1	1	100.0
Equilibrio presupuestal de Ingresos y Egresos	1	1	100.0
Déficit presupuestal	1	1	100.0
Ampliaciones y disminuciones presupuestales	1	1	100.0
Análisis de Egresos extraordinarios	1	1	100.0
Auditoría a la Matricula	1	1	100.0
Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de Almacén de Materiales y Suministros de consumo	1	1	100.0
Análisis de anticipo a Proveedores	1	1	100.0
Análisis de cuotas ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE	1	1	100.0
Análisis de ISR retenido por sueldos y salarios	1	1	100.0
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
Resultado			89.47

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

SEMAFORIZACIÓN

0 - 50	Crítico
51 - 75	Suficiente
76 - 100	Adecuado



SALDOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA CONTRA DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA E INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)								
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	
ACTIVO				PASIVO				
CIRCULANTE				CIRCULANTE				
Efectivo y Equivalente	732.1	732.1	732.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	6,310.1	6,310.1	6,310.1	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	43,885.9	43,885.9	43,885.9	Documentos por Pagar a Corto Plazo				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo				
Inventarios				Titulos y Valores a Corto Plazo				
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo	5,326.5	5,326.5	5,326.5	
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo				
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo				
				Otros Pasivos a Corto Plazo	14,796.5	14,796.5	14,796.5	
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	44,618.0	44,618.0	44,618.0	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	26,433.1	26,433.1	26,433.1	
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE				
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo				
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	323,428.4	323,428.4	323,428.4	Deuda Pública a Largo Plazo				
Bienes Muebles	205,782.8	205,782.8	205,782.8	Pasivos diferidos a Largo Plazo				
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-146,375.8	-146,375.8	-146,375.8	Provisiones a Largo Plazo				
Activos Diferidos								
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes								
Otros Activos no Circulantes								
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	382,835.4	382,835.4	382,835.4	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0	
				TOTAL DE PASIVOS	26,433.1	26,433.1	26,433.1	
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO				
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUTIVO	0.0	0.0	0.0	
				Aportaciones				
				Donaciones de Capital				
				Actualización de la Hacienda				
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	401,020.3	401,020.3	401,020.3	
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	30,404.1	30,404.1	30,404.1	
				Resultado de Ejercicios Anteriores	378,750.3	378,750.3	378,750.3	
				Revalúos	-8,134.1	-8,134.1	-8,134.1	
				Reservas				
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	401,020.3	401,020.3	401,020.3	
TOTAL DE ACTIVOS	427,453.4	427,453.4	427,453.4	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	427,453.4	427,453.4	427,453.4	

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

Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el Organismo en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos de las

cuentas contables que integran los Estados Financieros y Presupuestales no muestran diferencias, asimismo se mostró coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.3	1.1	1.7



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.7 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.



EQUILIBRIO ENTRE EL TOTAL DEL ACTIVO Y LA SUMA DE PASIVO MÁS HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	427,453.4	26,433.1	401,020.3	427,453.4	0.0

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	30,404.1	30,404.1	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.



SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

Derivado de la revisión a las cuentas / subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados corresponden a su naturaleza económica.

CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Número de Cuenta contable				Concepto	2017	2018
(Miles de Pesos)						
1122	1	1	5	Naucalpan (2012)	3,072.0	3,072.0
1122	1	1	6	Cocotitlan (2013)	128.0	128.0
1122	1	1	26	Temascalcingo (2014)	95.0	95.0
1122	1	1	43	Juchitepec (2014)	140.0	140.0
1122	1	1	49	Jaltenco (2014)	295.0	295.0
1122	1	1	59	Tepetlixpa (2014)	80.0	80.0
1122	1	1	60	Ecatzingo de Hidalgo (2014)	60.0	60.0
1122	1	1	65	Donato Guerra (2014)	65.0	65.0
1122	1	1	68	Mexicaltzingo (2014)	20.0	20.0
1122	1	1	139	Temascalcingo (2015)	325.0	325.0
1122	1	1	326	Jaltenco (2016)	208.0	208.0
Total					4,488.00	4,488.00

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

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta cuentas contables sin movimiento.



ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
DICIEMBRE	1112-001-001	BANORTE	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-001-002	BANORTE	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-001-004	BANORTE	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-001-005	BANORTE	SI	SI	SI	NO	NO

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presentan las conciliaciones bancarias, se identificó que se muestran las partidas en conciliación.

ANÁLISIS DE LOS DEUDORES DIVERSOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo.



CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	0.0
Diferencia	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
Diferencia	0.0

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

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Cartera de adeudos del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.

ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación.	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

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



Como resultado de la fiscalización realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que el Organismo no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2018; Asimismo se verificó que la depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO, CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR AL GEM

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	205,183.6
Registros del organismo	209,041.4
Diferencia	-3,857.8
Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	0.0
Registros del organismo (1122)	4,911.5
Diferencia	-4,911.5
Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	32.2
Registros del organismo (2119)	32.2
Diferencia	0.0

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

Derivado del análisis comparativo, el Organismo presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta Pública y los registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por cobrar por 4,911.5 miles de pesos así como en los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México por 3,857.8 miles de pesos.



ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	-37,211.4
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	378,750.3
Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	415,961.7
Diferencia	-37,211.4
Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores	0.0

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

De la fiscalización realizada a la información de la Cuenta Pública, se identificó que durante el ejercicio 2018 el organismo no realizó ajustes a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	67	67	15	5	77	10	14.9
Personal Administrativo	19	19	5	3	21	2	10.5
Personal Eventual	165	165	146	65	246	81	49.1
Total	251	251	166	73	344	93	37.1

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

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, no se identificaron diferencias.



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



ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	2,233.0	2,165.8
	2,233.0	2,165.8
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	2,202.4	2,138.6
	2,202.4	2,138.6
Diferencia	30.6	27.2

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

De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 57.8 miles de pesos.



ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Carátula de Nómina	344
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	344
Diferencia	0

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

Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

REGISTRO PRESUPUESTAL DE LOS ADEUDOS QUE SE TENGAN AL CIERRE DEL EJERCICIO

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	23,686.0
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	6,863.4
Importe pendiente de pago	16,822.6
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	26,433.1
Importe pendiente de pago	16,822.6
Pendiente de pago 2017-2018	9,610.5
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	6,029.2
Diferencia	3,581.3

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



Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 3,581.3 miles de pesos.

INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

Concepto	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Egreso Ejercido por Capítulo 6000		
Gasto de Inversión (PAD, FAM, etc.) Cuenta Pública	22,019.4	PAD
Ejercido en Obra y/o Acciones por Fuente de Financiamiento	22,019.4	
Formato 5		
Gasto de Inversión Sectorial	22,019.4	
Dirección General de Inversión		
Diferencia	0.0	

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

Como resultado de la verificación al importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, las cifras de la inversión en Obra coinciden entre sí.

VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	216,905.1	216,905.1	0.0
Total de Egreso Aprobado	216,905.1		

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que corresponden con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2018.



EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	224,234.9	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	224,234.9	
Diferencia	0.0	

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

Como resultado del comparativo entre los cuadros estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.

DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	214,413.3	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	199,261.4	
Superávit/Déficit	15,151.9	

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

De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.



AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
1000	162,239.7	28,086.7	84,055.1	106,271.3		
	162,239.7	28,086.7			Recursos Fiscales	21-mar-18
			28,086.7		Recursos Propios	21-mar-18
			55,968.4		Recursos Propios	09-jul-18
2000	13,195.4	968.0	9,644.2	4,519.2		
	13,195.4	968.0			Recursos Fiscales	21-mar-18
			968.0		Recursos Propios	21-mar-18
			8,676.2		Recursos Propios	09-jul-18
3000	41,470.0	3,860.3	5,691.0	39,639.3		
	41,470.0	3,860.3			Recursos Fiscales	21-mar-18
			1,830.7		Recursos Propios	09-jul-18
			3,860.3		Recursos Propios	21-mar-18
5000		44,455.9		44,455.9		
		44,455.9			Recursos Propios	09-jul-18
6000		22,019.4		22,019.4		
		22,019.4			Recursos Propios	09-jul-18
9000		7,329.8		7,329.8		
		7,329.8			Recursos Propios	31-ago-18
Totales	216,905.1	106,720.1	99390.3	224,234.9		

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

Derivado de la fiscalización, las ampliaciones y disminuciones presupuestales no presentan diferencia, entre lo reportado en el comparativo de egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2018 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2018 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.



ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	Si	No	Si	Otros Egresos

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

De acuerdo a la revisión realizada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que no se realizaron registros contables de gasto distintos a los que permite la cuenta contable..



RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

Descripción de los Apartados a Evaluar	
Registros Contables	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.
Registros Presupuestales	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.
Registros Administrativos	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.
Transparencia	Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Cuenta Pública	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes.

Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

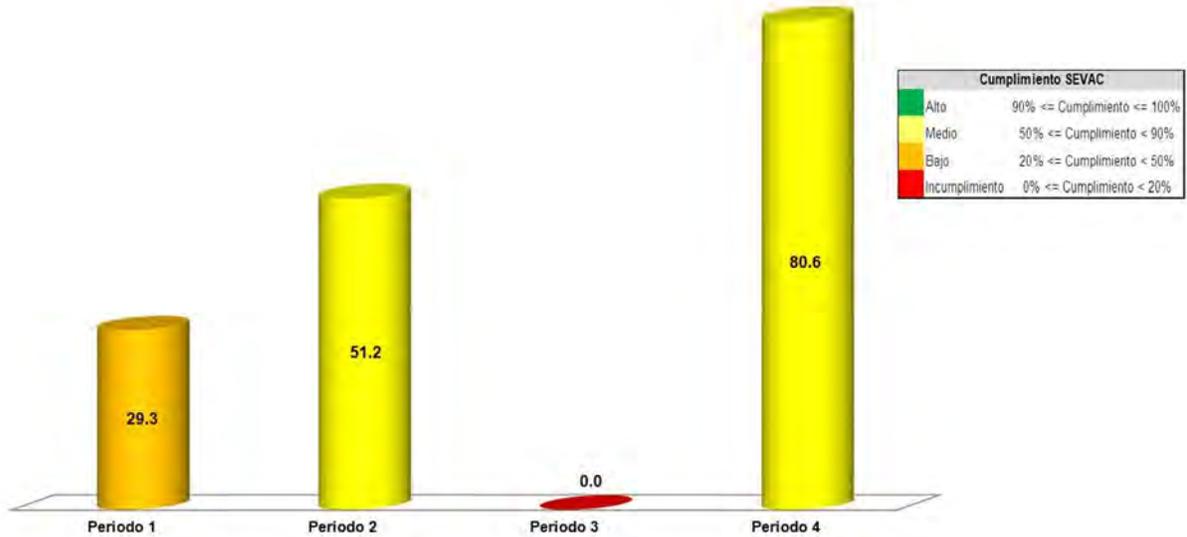
Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
Registros contables	⊘	✓	⊘	✓
Registros Presupuestales	⊘	✓	⊘	✓
Registros Administrativos	⊘	✓	⊘	✓
Transparencia	✓	✓	✓	✓
Cuenta Pública	⊘	⊘	✓	⊘

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊘ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Centro de Control de Confianza del Estado de México



Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 40.3 por ciento lo cual indica un cumplimiento bajo en el grado de armonización contable.



LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	214,413.3	
Menos		15,151.9
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>199,261.4</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	<u>-</u> 214,413.3	0.0%	Bajo
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	<u>-</u> 214,413.3	0.0%	Bajo
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	5,473.9 - 732.1 <u>214,413.3</u>	2.2%	Bajo

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



Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el CCCEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un techo de financiamiento del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
214,413.3	6,863.4	3.2%	4.0%	Si

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 el organismo cumpliría con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
155,000.5	162,239.7	7,239.2	4.7%	3.0%	No

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



Considerando los importes aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, el organismo incumpliría con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

AUDITORÍA A LA MATRICULA

Como resultado de la verificación realizada al Organismo, se identificó que este procedimiento no le es aplicable, debido a que no es una institución educativa de nivel medio superior y superior.

CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

La entidad envió la conciliación de bienes muebles e inmuebles con cifras al 31 de diciembre de 2018.

CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo y movimientos en la cuenta contable.

ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta anticipo a proveedores.



ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	0.0
Total		0.0

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

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que las mismas si fueron pagadas al ISSEMYM.

ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	835.7
Total		835.7

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

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en enero 2019.



ANÁLISIS DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

De la revisión realizada al Organismo al 31 de diciembre de 2018, ha enterado en tiempo y forma el importe de 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en enero 2019.

ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito, se muestra que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presentó saldo en la cuenta.

PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

De acuerdo a la revisión realizada, se aprecia que el organismo no presenta fideicomisos.



INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	216,905.1		216,905.1					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	216,905.1		216,905.1					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		216,905.1		216,905.1	205,151.4	95.7	-11,753.7	-5.7
Subsidio		216,905.1		216,905.1	205,151.4	95.7	-11,753.7	-5.7
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		7,329.8		7,329.8	9,261.9	4.3	1,932.1	26.4
Ingresos Financieros				0.0	2,529.2	1.2	2,529.2	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		7,329.8		7,329.8	6,029.2	2.8	-1,300.6	-17.7
Ingresos Diversos					703.5	0.3	703.5	
TOTAL	216,905.1	224,234.9	216,905.1	224,234.9	214,413.3	100.0	-9,821.6	-4.4

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

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 214,413.3 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 9,821.6 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 205,151.4 miles de pesos que representa el 95.7 por ciento.

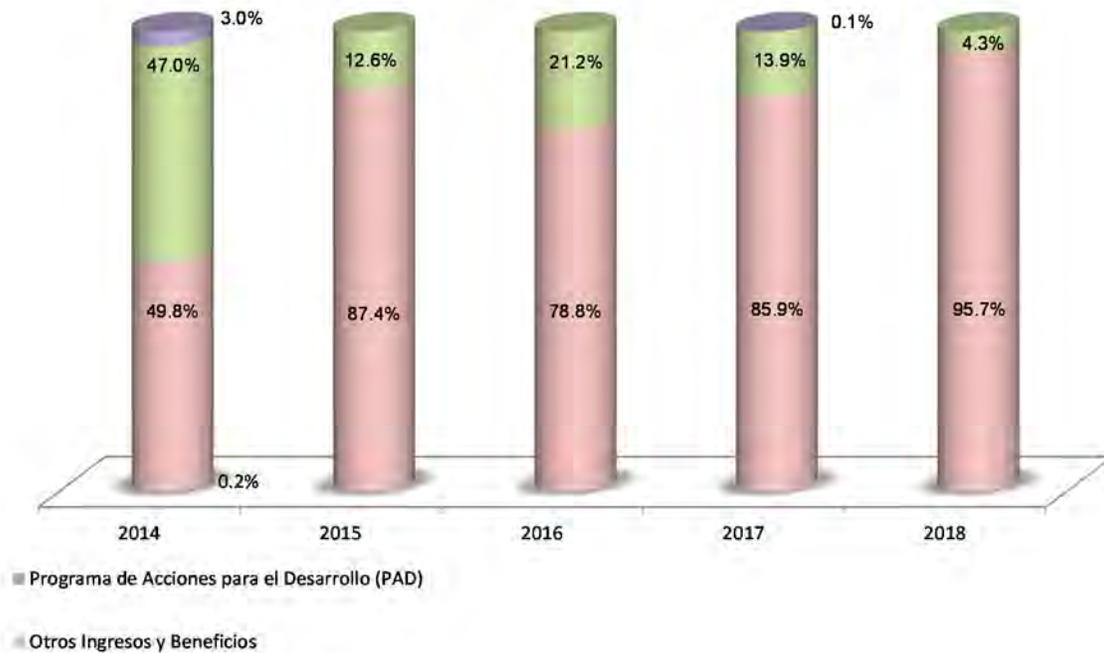


INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
INGRESOS DE GESTIÓN	279.0				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	279.0				
Ingresos por Servicios					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	89,685.1	158,009.4	219,155.3	157,767.5	205,151.4
Subsidio	89,685.1	158,009.4	219,155.3	157,767.5	205,151.4
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	84,730.8	22,729.1	58,912.7	25,564.5	9,261.9
Ingresos Financieros	421.1	442.4	2,229.6	2,429.8	2,529.2
Disponibilidades Financieras				14,907.6	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.	80,348.0	21,544.1	14,130.3	5,707.4	6,029.2
Ingresos Diversos	3,961.7	742.6	42,552.8	2,519.7	703.5
Otros					
SUBTOTAL	174,694.9	180,738.5	278,068.0	183,332.0	214,413.3
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	5,399.6			229.3	
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)				229.3	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	5,399.6				
TOTAL	180,094.5	180,738.5	278,068.0	183,561.3	214,413.3

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

Ingresos Recaudados 2014-2018



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

Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representan el 95.7 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 16.8 puntos porcentuales.



EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	162,239.7	234,672.7	290,641.1	106,271.3	89,796.3	45.1	-16,475.0	-15.5
Materiales y Suministros	13,195.4	14,735.0	23,411.2	4,519.2	2,484.5	1.2	-2,034.7	-45.0
Servicios Generales	41,470.0	47,819.4	49,650.2	39,639.2	33,641.9	16.9	-5,997.3	-15.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		97,061.2	52,605.2	44,456.0	44,455.9	22.3	-0.1	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		22,019.4		22,019.4	22,019.4	11.1		
Deuda Pública		14,659.6	7,329.8	7,329.8	6,863.4	3.4	-466.4	-6.4
TOTAL	216,905.1	430,967.3	423,637.5	224,234.9	199,261.4	100.0	-24,973.5	-11.1

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

Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 199,261.4 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 224,234.9 miles de pesos; las ampliaciones y/o disminuciones presupuestales mostraron incremento por 7,329.8 miles de pesos durante el ejercicio.

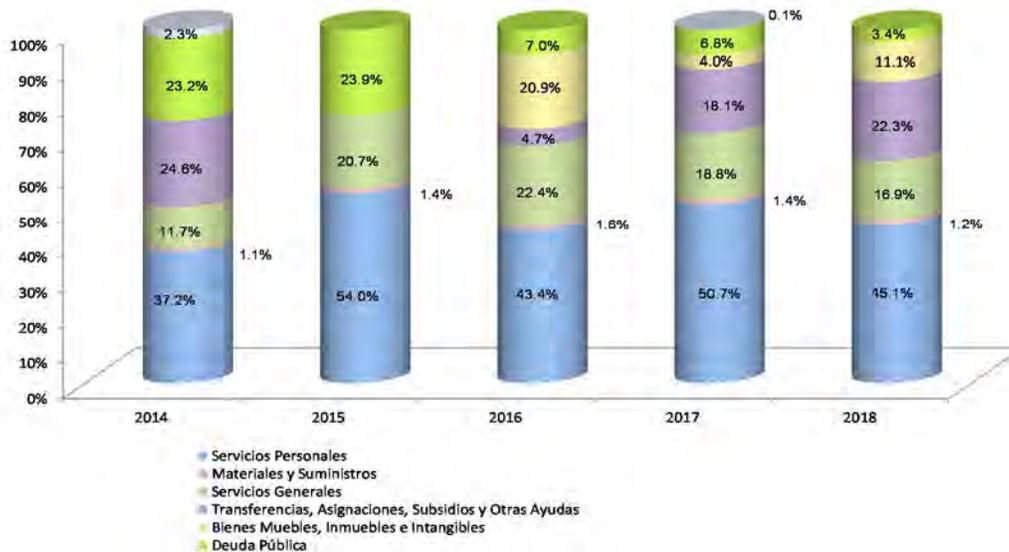
Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 89,796.3 miles de pesos, que representa el 45.1 por ciento y transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas por 44,455.9 miles de pesos, que representa el 22.3 por ciento del total ejercido.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	89,013.6	103,762.0	92,836.8	96,454.0	89,796.3
Materiales y Suministros	2,668.1	2,719.0	3,409.2	2,731.2	2,484.5
Servicios Generales	28,044.1	39,805.0	48,009.6	35,783.3	33,641.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	58,789.2		10,095.9	34,348.9	44,455.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles			44,666.4	7,659.1	22,019.4
Deuda Pública	55,533.5	46,023.9	14,889.5	13,027.2	6,863.4
SUBTOTAL	234,048.5	192,309.9	213,907.4	190,003.7	199,261.4
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)				229.3	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	5,399.6				
TOTAL	239,448.1	192,309.9	213,907.4	190,233.0	199,261.4

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

Egresos Ejercidos por Capítulo 2014-2018



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



De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identificó que estos fueron por 199,261.4 miles de pesos, mostrando un incremento de 9,028.4 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

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 2018 (Miles de Pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	216,905.1	-66,475.4	150,429.7	125,922.7	124,674.9	250,597.6	-24,507.0	-16.3
Gasto Capital		66,475.4	66,475.4	66,475.3	62,562.3	129,037.6	-0.1	0.0
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		7,329.8	7,329.8	6,863.4	6,863.4	13,726.8	-466.4	-6.4
Total	216,905.1	7,329.8	224,234.9	199,261.4	194,100.6	393,362.0	-24,973.5	-11.1

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

Como resultado de la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de gasto corriente.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (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	216,905.1	7,329.8	224,234.9	199,261.4	194,100.6	393,362.0	-24,973.5	-11.1
Total	216,905.1	7,329.8	224,234.9	199,261.4	194,100.6	393,362.0	-24,973.5	-11.1

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



Una vez realizado el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación administrativa, los gastos fueron clasificados en apego a la misma.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gobierno	216,905.1		216,905.1	192,398.0	187,237.2	379,635.2	-24,507.1	-11.3
Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior	216,905.1		216,905.1	192,398.0	187,237.2	379,635.2	-24,507.1	-11.3
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		7,329.8	7,329.8	6,863.4	6,863.4	13,726.8	-466.4	-6.4
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		7,329.8	7,329.8	6,863.4	6,863.4	13,726.8	-466.4	-6.4
Total del Gasto	216,905.1	7,329.8	224,234.9	199,261.4	194,100.6	393,362.0	-24,973.5	-11.1

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

Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en los renglones de gobierno y otras no clasificadas en funciones anteriores.

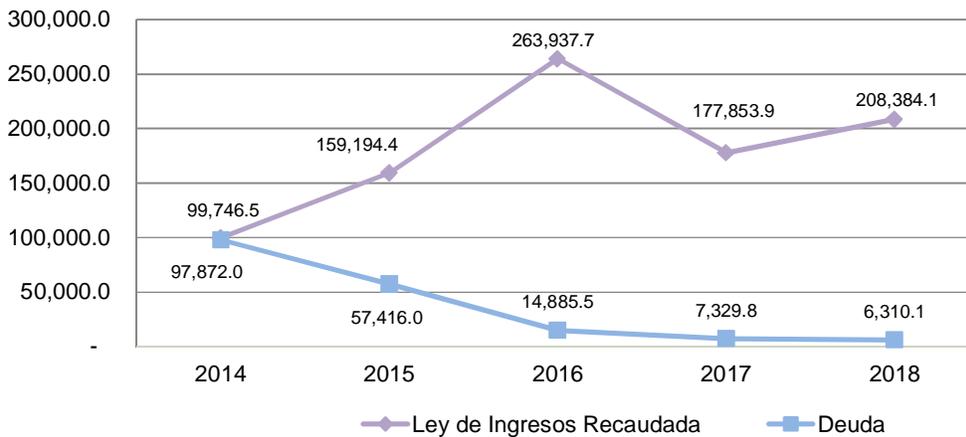
PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	99,746.5	159,194.4	263,937.7	177,853.9	208,384.1
Deuda	97,872.0	57,416.0	14,885.5	7,329.8	6,310.1
%	98.1	36.1	5.6	4.1	3.0

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

De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 6,310.0 miles de pesos.

**Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada
(Miles de pesos)**



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

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento (Miles de Pesos)					
OBRA Y/O ACCIÓN	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)/GIS	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	TOTAL	%
OP-18-0022 Mejoramiento de las instalaciones del Módulo 3, en la sede Lerma del Centro de Control de Confianza del Estado de México.		22,019.4		22,019.4	100.0
TOTAL				22,019.4	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 2018							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	732.1	2,831.7	-2,099.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	6,310.1	7,329.8	-1,019.7
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	43,885.9	23,271.4	20,614.5	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	5,326.5	12,826.4	-7,499.9
				Otros Pasivos a Corto Plazo	14,796.5	3,529.8	11,266.7
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	44,618.0	26,103.1	18,514.9	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	26,433.1	23,686.0	2,747.1
NO CIRCULANTE				TOTAL PASIVO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	323,428.4	323,428.4			26,433.1	23,686.0	2,747.1
Bienes Muebles	205,782.8	162,506.0	43,276.8	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-146,375.8	-117,735.3	-28,640.5	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones			
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	382,835.4	368,199.1	14,636.3	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
TOTAL ACTIVO	427,453.4	394,302.2	33,151.2	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	30,404.1	-37,211.4	67,615.5
				Resultado de Ejercicios Anteriores	378,750.3	415,961.7	-37,211.4
				Revalúos	-8,134.1	-8,134.1	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	401,020.3	370,616.2	30,404.1
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	401,020.3	370,616.2	30,404.1
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	427,453.4	394,302.2	33,151.2

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 732.1 miles de pesos, se integra de las cuentas bancarias de Banorte.



DERECHOS RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 43,885.9 miles de pesos, se integra de:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras de Corto Plazo	25,889.4
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	17,996.5
T O T A L	43,885.9

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Su saldo de 323,428.4 miles de pesos se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	25,017.5
Edificios no Habitacionales	298,410.9
T O T A L	323,428.4

BIENES MUEBLES

Su saldo de 205,782.8 miles de pesos se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	174,016.6
Equipo de Transporte y Vehículos	4,514.4
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	27,251.8
T O T A L	205,782.8



DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES

El importe acumulado de la depreciación al 31 de diciembre de 2018 asciende a 146,375.8 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Su saldo al 31 de diciembre de 2018 es de 6,310.1 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	836.2
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,473.9
T O T A L	6,310.1



ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	209,041.4	148,780.3
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	209,041.4	148,780.3
Ingresos Financieros	2,529.2	2,429.8
Otros Ingresos y Beneficios Varios	703.5	2,519.7
Otros Ingresos y Beneficios	3,232.7	4,949.5
Total de Ingresos y Otros Beneficios	212,274.1	153,729.8
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	89,796.2	96,454.0
Materiales y Suministros	2,484.6	2,731.2
Servicios Generales	33,641.9	35,783.3
Gastos de Funcionamiento	125,922.7	134,968.5
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	32,748.7	31,564.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,179.1	16,749.5
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	33,927.8	48,313.5
Inversión Pública no Capitalizable	22,019.4	7,659.2
Inversión Pública	22,019.4	7,659.2
Total de Gastos y Otras Pérdidas	181,869.9	190,941.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	30,404.2	-37,211.4

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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-37,211.4		-37,211.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		415,961.7			415,961.7
Revalúos		-8,134.1			-8,134.1
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		407,827.6	-37,211.4		370,616.2
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017		407,827.6	-37,211.4		370,616.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			30,404.1		30,404.1
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018			30,404.1		30,404.1
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018		407,827.6	-6,807.3		401,020.3

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 2018			
(Miles de Pesos)			
Concepto	Origen	Aplicación	
ACTIVO			
Efectivo y Equivalentes	2,099.6		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes			20,614.5
Total Activo Circulante			20,614.5
Bienes Muebles			43,276.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	28,640.5		
Total Activo No Circulante	28,640.5		43,276.8
Total Activo	28,640.5		63,891.3
PASIVO			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo			1,019.7
Pasivos Diferidos a Corto Plazo			7,499.9
Otros Pasivos a Corto Plazo	11,266.7		
Pasivo Circulante			8,519.6
Total Pasivo			8,519.6
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO			
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	67,615.5		
Resultados de Ejercicios Anteriores			37,211.4
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	67,615.5		37,211.4
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	67,615.5		37,211.4

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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	209,041.4	148,280.3
Otros Orígenes de Operación	3,232.7	4,949.5
Total Origen	212,274.1	153,229.8
Aplicación		
Servicios Personales	89,796.2	96,454.0
Materiales y Suministros	2,484.6	2,731.2
Servicios Generales	33,641.9	35,783.3
Otras Aplicaciones de Operación	55,947.3	55,972.7
Total Aplicación	181,870.0	190,941.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	30,404.1	-37,711.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Otros Orígenes de Inversión	28,640.5	124,573.2
Total Origen	28,640.5	124,573.2
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	43,276.8	17,599.4
Otras Aplicaciones de Inversión	20,614.5	
Total Aplicación	63,891.3	17,599.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-35,250.8	106,973.8
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto		
Otros Orígenes de Financiamiento	11,266.7	12,826.4
Total Origen	11,266.7	12,826.4
Aplicación		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	8,519.6	79,543.1
Total Aplicación	8,519.6	79,543.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	2,747.1	-66,716.7
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-2,099.6	2,545.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	2,831.7	286.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	732.1	2,831.7

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 2018					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	2,831.7	677,361.7	679,461.3	732.1	-2,099.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	23,271.4	323,350.7	302,736.2	43,885.9	20,614.5
Total Activo Circulante	26,103.1	1,000,712.4	982,197.5	44,618.0	18,514.9
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	323,428.4			323,428.4	
Bienes Muebles	162,506.0	43,276.8		205,782.8	43,276.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-117,735.3	580.6	29,221.1	-146,375.8	-28,640.5
Total Activo No Circulante	368,199.1	43,857.4	29,221.1	382,835.4	14,636.3
TOTAL DEL ACTIVO	394,302.2	1,044,569.8	1,011,418.6	427,453.4	33,151.2

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 2018				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			23,686.0	26,433.1
Total de Deuda y Otros Pasivos			23,686.0	26,433.1

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



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Centro de Control de Confianza del Estado de México (CCCEM)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
1	Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta cuentas contables sin movimiento.	4,488.0	Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Revelación Suficiente e Importancia Relativa contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
2	El organismo presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta pública y la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2018 contra la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, en los siguientes conceptos: Gasto Corriente por 3,857.8 miles de pesos y cuentas por cobrar al GEM con 4,911.5 miles de pesos.	8,769.3	Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental Revelación Suficiente e Importancia Relativa contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
3	De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 57.8 miles de pesos.	57.8	Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México. Artículos 67 y 68 del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México. Apartado III Postulados Básicos de Revelación Suficiente, Importancia Relativa contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
4	Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 3,581.3 miles de pesos.	3,581.3	Artículo 37 y 85 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 342, 343 y 344. del Código Financiero del Estado de México y Municipios. Apartado VI Políticas de Registro, Adeudos de ejercicios fiscales anteriores contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

OBSERVACIONES

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.



SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en el marco del Sistema Estatal de Fiscalización, el cual tiene por objeto establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, para promover en el ámbito de sus respectivas competencias el intercambio de información, mecanismos, estrategias, ideas y experiencias que permitan el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos y tomando en consideración que se deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización, solicita a las entidades fiscalizables del Gobierno, Organismos Auxiliares y Organismos Autónomos del Estado de México, los resultados de las auditorías practicadas por los despachos externos designados por la Secretaría de la Contraloría del Estado de México; lo anterior, de conformidad con los artículos 42 párrafo segundo, fracción III y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 38 bis, fracciones XIII y XXVIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México; 37 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios; y 95, fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; ante lo cual se informa lo siguiente:

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho Tax&Group, quien no determinó hallazgos.



COLEGIO DE ESTUDIOS
CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE MÉXICO
CECYTEM



CONTENIDO

Presentación	255
Análisis de Cumplimiento Financiero	259
Resultados de la Fiscalización	305

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México, es un Organismo Público descentralizado del Gobierno del Estado de México, creado mediante Decreto Número 48 de la H. "LII" Legislatura del Estado de México, publicado el 19 de octubre de 1994, con personalidad jurídica y patrimonio propio.



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



OBJETIVO

Impartir educación media superior terminal por convenio y bivalente de carácter tecnológico, que permita la incorporación de los egresados al sector productivo y en su caso a estudios superiores.

Promover un mejor aprovechamiento social de los recursos naturales y contribuir a su utilización.

Reforzar el proceso de enseñanza aprendizaje con actividades curriculares y extracurriculares debidamente planeadas y ejecutadas.

Promover y difundir la actividad crítica derivada de la verdad científica, la prevención y búsqueda del futuro con base en el objeto de nuestra realidad y valores nacionales.

Promover la cultura estatal, nacional y universal especialmente la de carácter tecnológico.

Realizar programas de vinculación con el sector público, privado y social que contribuyan a la consolidación del desarrollo tecnológico y social del ser humano.

FORMA DE GOBIERNO

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



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

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2018 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad, para comprobar que los estados financieros han sido preparados en todos los aspectos de acuerdo con las disposiciones legales y normativas aplicables, así como verificar que la información presentada es relevante, confiable, comparable y comprensible, permitiendo entender el efecto de las transacciones y eventos importantes.



ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, 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 (Decimoséptima Edición) 2018 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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, aplicadas en las circunstancias.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2018.

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 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 4.3 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018: - Personal Operativo 1204 - Personal Administrativo 286 - Personal Académico 1573 - Personal Eventual 10
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 91.2 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.
Sistema de Alertas de la LDF	Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo. Presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 5 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición. Cumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS. Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.
Ingresos	El Organismo recaudó 1,151,649.5 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 1,755.6 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 1,049,159.0 miles de pesos.
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representa casi el 100 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 0.05 puntos porcentuales.
Egresos por Capítulo	Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 972,149.8 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 1,153,405.1 miles de pesos. Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 753,070.0 miles de pesos, que representa el 77.5 por ciento y servicios generales por 156,310.0 miles de pesos, que representa el 16.1 por ciento del total ejercido.
Egresos ejercidos por Capítulo	Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por miles de pesos, mostrando una disminución de 123,387.3 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 61,253.6 miles de pesos, con una proporción de 5.5 por ciento.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

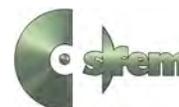


ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra Dictamen de auditoría externa e Informe Mensual de diciembre 2018	1	0	0.0
Equilibrio entre el total del Activo y la suma de Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio	1	1	100.0
Presentación del Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	1	1	100.0
Saldos de las cuentas contables no correspondidos a su Naturaleza	1	1	100.0
Cuentas contables que no presentan movimientos	1	0	0.0
Análisis de Conciliaciones Bancarias	1	1	100.0
Análisis de los Deudores Diversos y Cuentas por cobrar a corto plazo	1	0	0.0
Saldo de la cuenta por cobrar en los Estados Financieros y las Notas de Desglose	1	0	0.0
Saldo de la cuenta por cobrar en la Cartera de Adeudos al cierre del ejercicio fiscal en revisión	1	1	100.0
Análisis de la revaluación y depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de subsidio, cuentas por cobrar y por pagar al GEM	1	0	0.0
Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores	1	0	0.0
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis de Servicios Personales: Dispersiones de Nómina	1	0	0.0
Análisis de Servicios Personales: Nómina y Plazas	1	1	100.0
Registro presupuestal de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio	1	0	0.0
Inversión en Obra y/o Acciones	1	1	100.0
Verificación del Ingreso Estimado y el Presupuesto Aprobado	1	1	100.0
Equilibrio presupuestal de Ingresos y Egresos	1	1	100.0
Déficit presupuestal	1	1	100.0
Ampliaciones y disminuciones presupuestales	1	0	0.0
Análisis de Egresos extraordinarios	1	1	100.0
Auditoría a la Matricula	1	1	100.0
Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	0	0.0
Conciliación de Almacén de Materiales y Suministros de consumo	1	1	100.0
Análisis de anticipo a Proveedores	1	1	100.0
Análisis de cuotas ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis de ISR retenido por sueldos y salarios	1	1	100.0
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
Resultado			73.68

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

SEMAFORIZACIÓN

0 - 50	Crítico
51 - 75	Suficiente
76 - 100	Adecuado

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



SALDOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA CONTRA DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA E INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

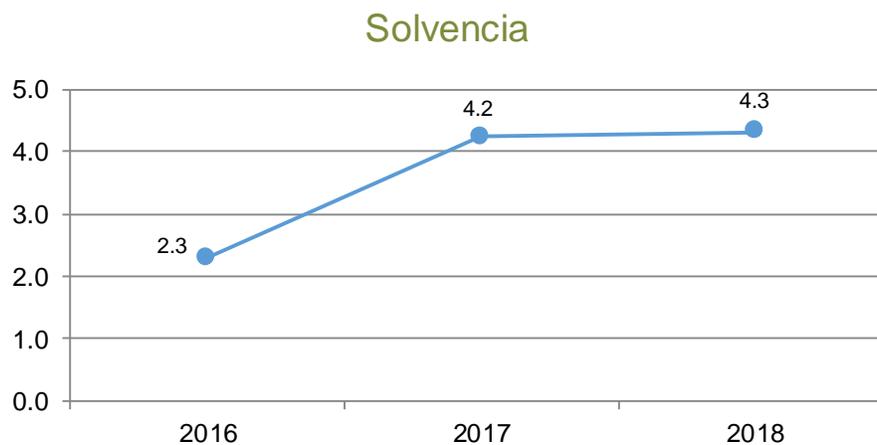
Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalente	9,680.6	9,680.6	9,680.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	61,253.6	61,253.6	61,253.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	253,541.6	253,541.6	253,541.6	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	875.7	875.7	875.7	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	264,097.9	264,097.9	264,097.9	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	61,253.6	61,253.6	61,253.6
NO CIRCULANTE				TOTAL DE PASIVOS			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,201,128.2	1,201,128.2	1,201,128.2	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Bienes Muebles	500,936.1	500,936.1	500,936.1	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUTIVO	439,951.4	439,951.4	439,951.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-699,159.2	-699,159.2	-699,159.2	Aportaciones	439,951.4	439,951.4	439,951.4
Activos Diferidos	12.0	12.0	12.0				
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	1,002,917.1	1,002,917.1	1,002,917.1	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	765,810.0	765,810.0	765,810.0
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	44,046.1	44,046.1	44,046.1
				Resultado de Ejercicios Anteriores	546,850.2	546,850.2	546,850.2
				Revalúos	174,913.7	174,913.7	174,913.7
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	1,205,761.4	1,205,761.4	1,205,761.4
TOTAL DE ACTIVOS	1,267,015.0	1,267,015.0	1,267,015.0	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	1,267,015.0	1,267,015.0	1,267,015.0

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

Derivado de la fiscalización se verificó, que los saldos presentados en el Estado Analítico de Ingresos presentados en la Cuenta Pública del ejercicio en revisión, no corresponden con la información presentada en el Dictamen de Auditoría Externa, en el rubro Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por un importe de 79,720.5 miles de pesos.

RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	2.3	4.2	4.3



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 4.3 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.



EQUILIBRIO ENTRE EL TOTAL DEL ACTIVO Y LA SUMA DE PASIVO MÁS HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	1,267,015.0	61,253.6	1,205,761.4	1,267,015.0	0.0

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	44,046.1	44,046.1	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.



SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

Derivado de la revisión a las cuentas / subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados corresponden a su naturaleza económica.

CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Número de Cuenta contable	Concepto	2017	2018
(Miles de Pesos)			
1236	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	6,316.7	6,316.7
Total		6,316.70	6,316.70

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

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta la cuenta contable 1236 sin movimientos.

ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
Diciembre	1112-03-04	Banorte	SI	SI	SI	NO	NO
Diciembre	1112-03-05	Banorte	SI	SI	SI	NO	NO
Diciembre	1112-03-06	Banorte	SI	SI	SI	NO	NO
Diciembre	1112-03-07	Banorte	SI	SI	SI	NO	NO
Diciembre	1112-03-10	Banorte	SI	SI	SI	NO	NO
Diciembre	1112-06-01	Scotiabank	SI	SI	SI	NO	NO
Diciembre	1112-06-04	Scotiabank	SI	SI	SI	NO	NO
Diciembre	1112-04-02	Bancomer	SI	SI	SI	NO	NO
Diciembre	1112-04-03	Bancomer	SI	SI	SI	NO	NO
Diciembre	1112-04-04	Bancomer	SI	SI	SI	NO	NO

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presentan las conciliaciones bancarias, se identificó que se muestran las partidas en conciliación.



ANÁLISIS DE LOS DEUDORES DIVERSOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Número de Cuenta contable				Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)
1123				Deudores Diversos	149.2
Total					149.2

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

Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 149.2 miles de pesos, en la cuenta contable mencionada en el cuadro que antecede.

CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	4,469.0
Diferencia	-4,469.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
Diferencia	0.0

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

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de



Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó diferencia en los saldos por 4,469.0 miles de pesos.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Cartera de adeudos del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.

ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de <u>revaluación</u> .	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

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

Como resultado de la fiscalización realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que el Organismo no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2018; Asimismo se verificó que la depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.



CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO, CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR AL GEM

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	1,041,104.3
Registros del organismo	1,041,059.0
Diferencia	45.3
Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	93.9
Registros del organismo (1122)	93.9
Diferencia	0.0
Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	79,769.0
Registros del organismo (2119)	79,769.0
Diferencia	0.0

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

Derivado del análisis comparativo, el Organismo presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta Pública y los registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por cobrar y cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, así como en los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	9,223.8
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	546,850.2
Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	561,055.4
Diferencia	-14,205.2
Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores	23,429.0

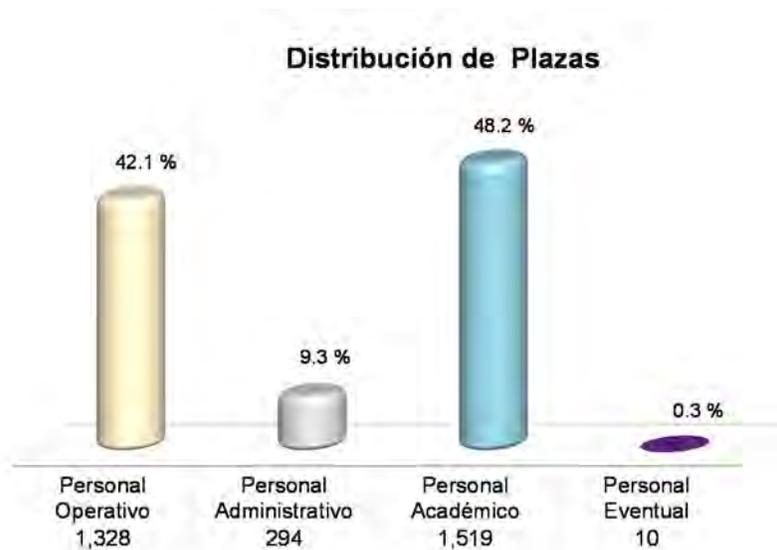
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 23,429.0 miles de pesos, de los cuales 5,523.4 miles de pesos no presentan la autorización del Consejo Directivo ni la autorización de la Secretaría de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	1,204	1,201	344	217	1,328	127	10.6
Personal Administrativo	286	287	51	44	294	7	2.4
Personal Académico	1,573	1,575	754	810	1,519	-56	-3.6
Personal Eventual	10	10	19	19	10		
Total	3,073	3,073	1,168	1,090	3,151	78	2.5

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.

Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	14,343.5	25,011.0
	14,255.0	24,871.6
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	14,255.0	24,871.6
Diferencia	88.5	139.4

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

De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 227.9 miles de pesos.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Carátula de la nómina de la quincena número 24	3,151
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	3,151
Diferencia	0

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



Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

REGISTRO PRESUPUESTAL DE LOS ADEUDOS QUE SE TENGAN AL CIERRE DEL EJERCICIO

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	44,601.1
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	10,112.7
Importe pendiente de pago	34,488.4

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	61,253.0
Importe pendiente de pago	34,488.4
Pendiente de pago 2017-2018	26,764.6
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	37,451.7
Diferencia	-10,687.1

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

Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 10,687.1 miles de pesos.

INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

Como resultado de la verificación al importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presenta presupuesto ejercido en inversión de Obra.



VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	966,038.5		
Total de Egreso Aprobado	966,038.5	966,038.5	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que corresponden con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2018.

EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	1,153,405.1	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	1,153,405.1	
Diferencia	0.0	

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

Como resultado del comparativo entre los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.



DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	1,151,649.5	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	972,149.8	
Superávit/Déficit	179,499.7	

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

De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.

AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
1000	850,739.3	20,208.6		870,947.9		
	850,739.3	20,208.6			Recursos Federales	26-nov-18
2000	18,066.8	13,474.0		31,540.8		
	18,066.8	13,000.0			Recursos Federales	12-sep-18
		474.0			Recursos Federales	27-nov-18
3000	76,239.0	95,762.0		172,001.0		
	76,239.0	46,959.4			Recursos Federales	12-sep-18
		48,802.6			Recursos Federales	27-nov-18
4000	12,050.7			12,050.7		
	12,050.7					
5000	8,942.7	10,739.3		19,682.0		
	8,942.7	10,739.3			Recursos Federales	27-nov-18
9000		33,914.6		33,914.6		
		33,914.6			Ingresos Propios	21-sep-18
Totales	966,038.5			1,140,137.0		

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



Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 13,268.1 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.

ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	Si	No	Si	Otros Egresos

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

En la revisión al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que el Organismo realizó el registro contable a esta cuenta por concepto de pago de contribuciones federales / reintegro de disponibilidades financieras al Gobierno del Estado de México, de acuerdo a la ley General de Contabilidad Gubernamental y al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

Descripción de los Apartados a Evaluar	
Registros Contables	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.
Registros Presupuestales	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.
Registros Administrativos	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.
Transparencia	Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Cuenta Pública	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes.

Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

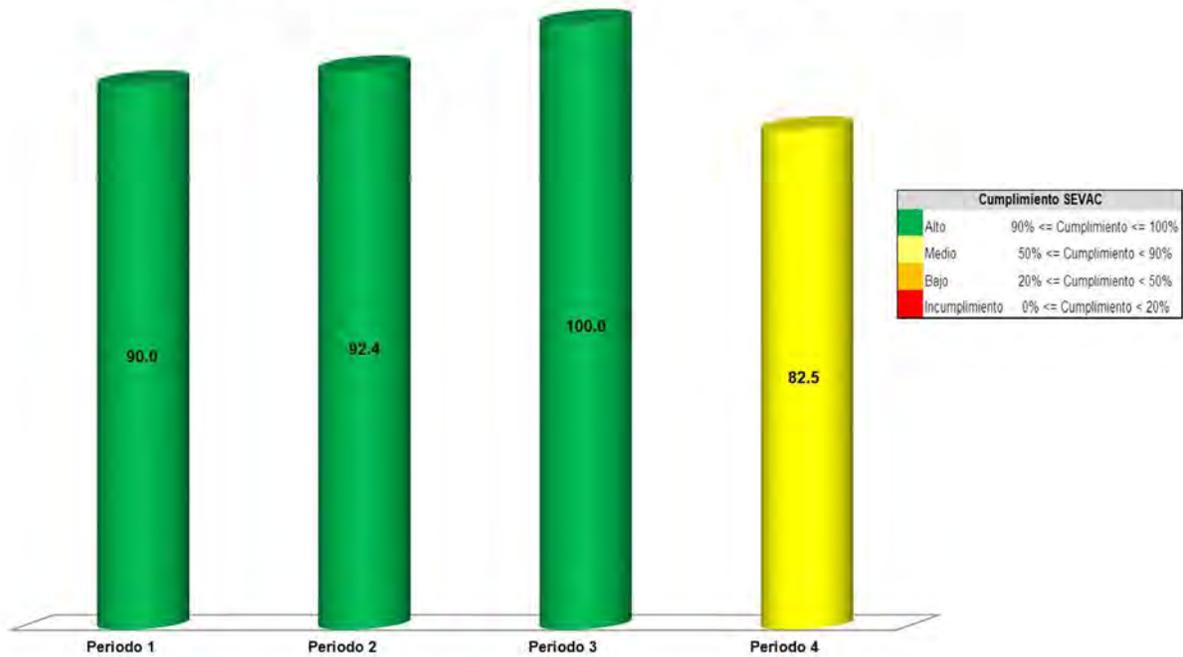
Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
Registros contables	⊘	✓	⊘	✓
Registros Presupuestales	⊘	✓	⊘	✓
Registros Administrativos	⊘	✓	⊘	✓
Transparencia	✓	✓	✓	✓
Cuenta Pública	⊘	⊘	✓	⊘

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊘ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México



Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 91.2 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	1,151,649.5	
Menos		179,499.7
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>972,149.8</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	- <u>1,054,182.0</u>	0.0%	Bajo
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- <u>1,054,182.0</u>	0.0%	Bajo
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	41,480.9 - 9,680.6 <u>1,151,649.5</u>	2.8%	Bajo

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

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el CECYTEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del



Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un techo de financiamiento del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
1,151,649.5	10,112.7	0.9%	4.0%	Si

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 el organismo cumpliría con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
810,673.8	850,739.3	40,065.5	4.9%	3.0%	No

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

Considerando los importes aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, el organismo incumpliría con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



AUDITORÍA A LA MATRICULA

Como resultado de la verificación realizada al Organismo, se identificó que este procedimiento no le es aplicable, debido a que no es una institución educativa de nivel medio superior y superior.

CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Conciliación Físico- Contable de Bienes Inmuebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Inmuebles	821,256.9
Saldo según Control Patrimonial	
Diferencia	821,256.9
Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Muebles	455,307.5
Saldo según Control Patrimonial	350,120.2
Diferencia	105,187.3

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

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación no corresponden con los mostrados en la Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles enviada por el Organismo.

CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo y movimientos en la cuenta contable.



ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta anticipo a proveedores.

ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	4,469.0
Total		4,469.0

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

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que las mismas si fueron pagadas al ISSEMYM. Importe pagado en el mes de Enero 2019.

ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	10,911.8
Total		10,911.8

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

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el



ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.

ANÁLISIS DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	2,699.2
Total		2,699.2

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

De la revisión realizada al Organismo al 31 de diciembre de 2018, ha enterado en tiempo y forma el importe de 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.

ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito, se muestra que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presentó saldo en la cuenta.

PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

De acuerdo a la revisión realizada, se aprecia que el organismo no presenta fideicomisos.



INGRESOS

Ingresos								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	78,281.5		78,281.5					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	78,281.5		78,281.5					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	887,757.0	171,717.7		1,059,474.7	1,041,059.0	90.4	-18,415.7	-1.7
Subsidio	887,757.0	171,717.7		1,059,474.7	1,041,059.0	90.4	-18,415.7	-1.7
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		93,930.4		93,930.4	110,590.5		16,660.1	17.7
Ingresos Financieros					12,499.1		12,499.1	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		33,914.6		33,914.6	37,451.7		3,537.1	10.4
Ingresos Diversos		60,015.8		60,015.8	60,639.7		623.9	1.0
TOTAL	966,038.5	265,648.1	78,281.5	1,153,405.1	1,151,649.5	90.4	-1,755.6	-0.2

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

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 1,151,649.5 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 1,755.6 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 1,041,059.0 miles de pesos.

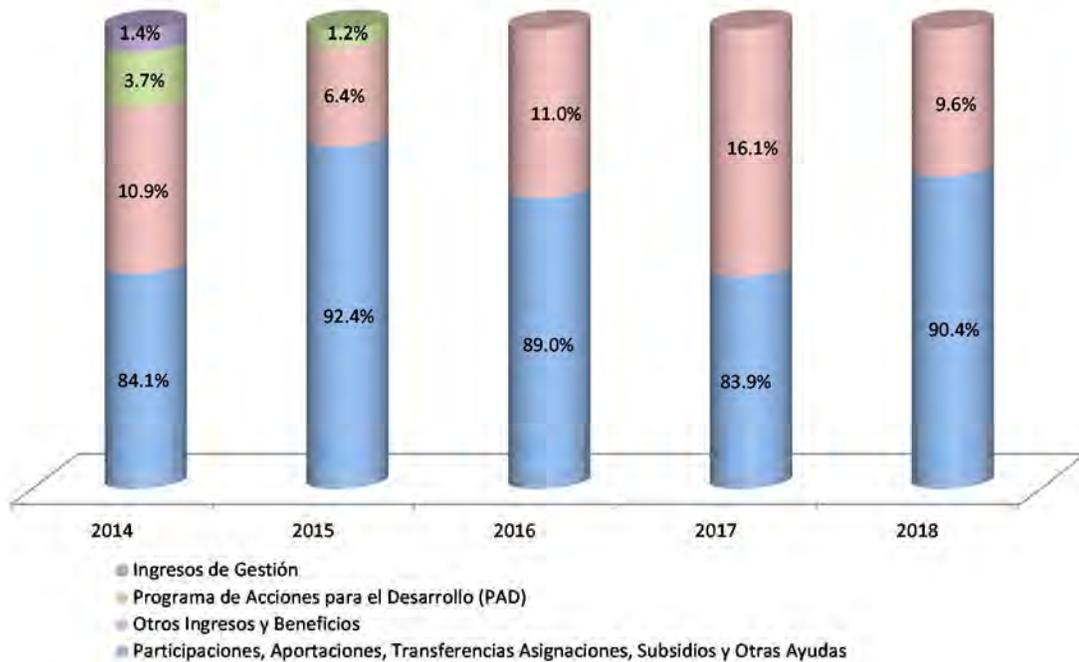


INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
INGRESOS DE GESTIÓN	13,157.9	7.7	10.7		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	13,157.9	7.7	10.7		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	780,590.3	839,843.7	990,812.1	916,874.0	1,041,059.0
Subsidio	780,590.3	839,843.7	990,812.1	916,874.0	1,041,059.0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	100,913.6	58,546.3	122,642.5	176,408.3	110,590.5
Ingresos Financieros	4,514.1	5,157.9	9,995.6	14,578.5	12,499.1
Disponibilidades Financieras	13,163.1	13,373.8	17,983.8		
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.	82,104.1	39,331.4	78,712.4	17,458.4	37,451.7
Ingresos Diversos	1,132.3	683.2	15,950.7	144,371.4	60,639.7
SUBTOTAL	894,661.8	898,397.7	1,113,465.3	1,093,282.3	1,151,649.5
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	34,047.0	10,594.7	95.4		
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	34,047.0	10,594.7	95.4		
TOTAL	928,708.8	908,992.4	1,113,560.7	1,093,282.3	1,151,649.5

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

Ingresos Recaudados 2014-2018



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

Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representa casi el 100 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 0.05 puntos porcentuales.



EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	850,739.3	83,022.8	69,754.7	864,007.4	753,070.0	77.5	-110,937.4	-12.8
Materiales y Suministros	18,066.8	29,382.2	10,699.6	36,749.4	34,188.7	3.5	-2,560.7	-7.0
Servicios Generales	76,239.0	135,479.8	24,717.8	187,001.0	156,310.0	16.1	-30,691.0	-16.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,050.7	558.7	1,758.7	10,850.7	903.9	0.1	-9,946.8	-91.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,942.7	20,182.4	8,243.1	20,882.0	17,564.5	1.8	-3,317.5	-15.9
Deuda Pública		33,914.6		33,914.6	10,112.7	1.0	-23,801.9	-70.2
TOTAL	966,038.5	302,540.5	115,173.9	1,153,405.1	972,149.8	100.0	-181,255.3	-15.7

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

Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 972,149.8 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 1,153,405.1 miles de pesos; las ampliaciones y/o disminuciones presupuestales mostraron el mismo importe durante el ejercicio.

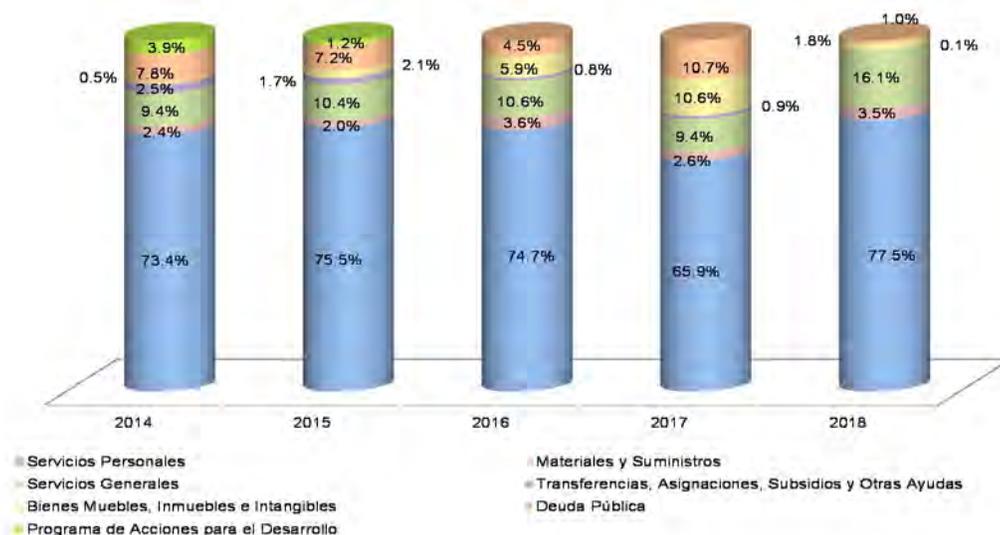
Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 753,070.0 miles de pesos, que representa el 77.5 por ciento y Servicios Generales por 156,310.0 miles de pesos, que representa el 16.1 por ciento del total ejercido.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	632,828.4	658,051.2	681,541.3	721,765.6	753,070.0
Materiales y Suministros	21,004.3	17,029.4	32,418.0	28,251.0	34,188.7
Servicios Generales	81,097.7	90,480.7	96,522.4	103,295.7	156,310.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	21,662.3	14,734.2	7,018.2	9,332.6	903.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,604.7	18,161.2	53,598.0	115,645.9	17,564.5
Deuda Pública	67,038.6	63,036.8	41,431.4	117,246.3	10,112.7
SUBTOTAL	828,236.0	861,493.5	912,529.3	1,095,537.1	972,149.8
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)					
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	34,047.0	10,594.7	95.4		
TOTAL	862,283.0	872,088.2	912,624.7	1,095,537.1	972,149.8

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

Egresos Ejercidos por Capítulo 2014-2018



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



De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identifica que estos fueron por 972,149.8 miles de pesos, mostrando una disminución de 123,387.3 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles y Deuda Pública.

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 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	957,095.8	141,512.7	1,098,608.5	944,472.6	924,181.3	-154,135.9	-14.0
Gasto Capital	8,942.7	11,939.3	20,882.0	17,564.5	17,564.5	-3,317.5	-15.9
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		33,914.6	33,914.6	10,112.7	10,112.7	-23,801.9	-70.2
Total	966,038.5	187,366.6	1,153,405.1	972,149.8	951,858.5	-181,255.3	-15.7

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

Como resultado de la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de gasto corriente.



CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	966,038.5	187,366.6	1,153,405.1	972,149.8	951,858.5	-181,255.3	-15.7
Total	966,038.5	187,366.6	1,153,405.1	972,149.8	951,858.5	-181,255.3	-15.7

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

Una vez realizado el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación administrativa, los gastos fueron clasificados en apego a la misma.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)							
Concepto	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gobierno	5,011.9		5,011.9	4,670.5	4,670.5	-341.4	-7.3
Coordinación de la Política de Gobierno	5,011.9		5,011.9	4,670.5	4,670.5	-341.4	-7.3
Desarrollo Social	961,026.6	153,452.0	1,114,478.6	957,366.6	937,075.3	-157,112.0	-16.4
Educación	961,026.6	153,452.0	1,114,478.6	957,366.6	937,075.3	-157,112.0	-16.4
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		33,914.6	33,914.6	10,112.7	10,112.7	-23,801.9	-235.4
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		33,914.6	33,914.6	10,112.7	10,112.7	-23,801.9	-235.4
Total del Gasto	966,038.5	187,366.6	1,153,405.1	972,149.8	951,858.5	-181,255.3	-15.7

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

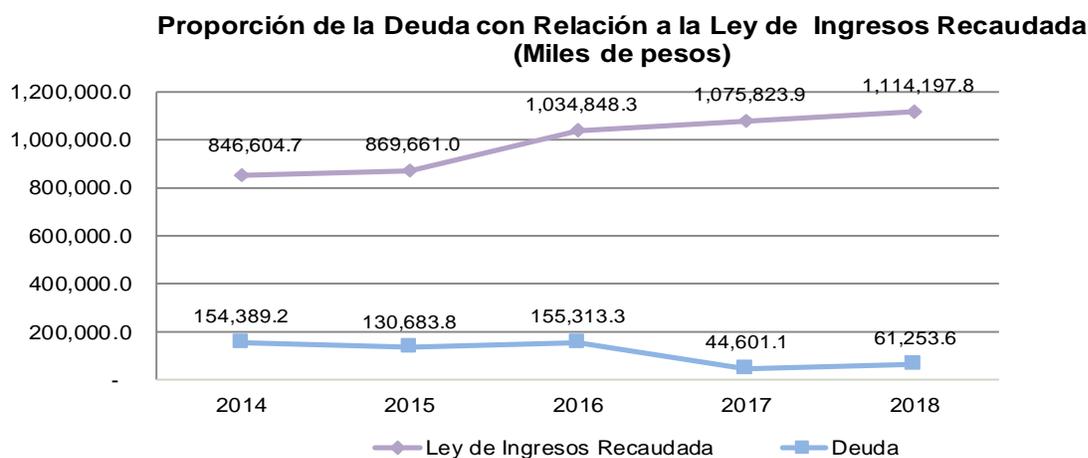
Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en dos renglones

principales: Coordinación de la Política de Gobierno y Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
Concepto	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	846,604.7	869,661.0	1,034,848.3	1,075,823.9	1,114,197.8
Deuda	154,389.2	130,683.8	155,313.3	44,601.1	61,253.6
%	18.2	15.0	15.0	4.1	5.5

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.

De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las



obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 61,253.6 miles de pesos, con una proporción de 5.5 por ciento.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2018							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	9,680.6	3,181.0	6,499.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	61,253.6	44,601.1	16,652.5
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	253,541.6	185,269.7	68,271.9				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	875.7	81.6	794.1				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	264,097.9	188,532.3	75,565.6	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	61,253.6	44,601.1	16,652.5
NO CIRCULANTE				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,201,128.2	1,220,036.8	-18,908.6	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Bienes Muebles	500,936.1	479,510.6	21,425.5	Aportaciones	439,951.4	439,951.4	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-699,159.2	-654,842.9	-44,316.3				
Activos Diferidos	12.0	12.0		TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	439,951.4	439,951.4	
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	1,002,917.1	1,044,716.5	-41,799.4	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	44,046.1	9,223.8	34,822.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	546,850.2	561,055.4	-14,205.2
				Revalúos	174,913.7	178,417.1	-3,503.4
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	765,810.0	748,696.3	17,113.7
TOTAL ACTIVO	1,267,015.0	1,233,248.8	33,766.2	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	1,205,761.4	1,188,647.7	17,113.7
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	1,267,015.0	1,233,248.8	33,766.2

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



EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El rubro de efectivo y equivalentes se integra por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Santander Serfin	117.2
Banorte	8,007.6
BBVA Bancomer	1,373.1
Scotiabank	182.7
TOTAL	9,680.6

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Los derechos a recibir por efectivo y equivalentes se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras de Corto Plazo	173,597.4
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	79,769.0
Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	175.2
T O T A L	253,541.6

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El rubro de bienes Inmuebles se compone de:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	309,688.4
Edificios no Habitacionales	748,520.2
Construcciones en Proceso	142,919.6
T O T A L	1,201,128.2



BIENES MUEBLES

El rubro de bienes muebles se compone de:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	302,477.9
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	114,758.8
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	21,082.1
Equipo de Transporte	17,922.3
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	44,574.2
Equipo de Defensa y Seguridad	13.5
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	107.3
T O T A L	500,936.1

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Las Cuentas y Documentos por Pagar a Corto Plazo se integran de la siguiente forma:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	19,313.7
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	19,772.7
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	22,167.2
T O T A L	61,253.6



ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	1,041,059.0	916,874.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,041,059.0	916,874.0
Ingresos Financieros	12,499.1	14,578.5
Otros Ingresos y Beneficios Varios	623.9	4,629.2
Otros Ingresos y Beneficios	13,123.0	19,207.7
Total de Ingresos y Otros Beneficios	1,054,182.0	936,081.7
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	753,070.0	721,765.6
Materiales y Suministros	34,188.7	28,251.0
Servicios Generales	156,302.2	103,295.7
Gastos de Funcionamiento	943,560.9	853,312.3
Ayudas Sociales	903.9	9,332.6
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	903.9	9,332.6
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	40,813.7	29,509.4
Otros Gastos	24,244.9	46.2
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	65,058.6	29,555.6
Inversión Pública no Capitalizable	612.5	34,657.4
Inversión Pública	612.5	34,657.4
Total de Gastos y Otras Pérdidas	1,010,135.9	926,857.9
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	44,046.1	9,223.8

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



ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Aportaciones	439,951.4				439,951.4
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017	439,951.4				439,951.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			9,223.8		9,223.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		561,055.4			561,055.4
Revalúos		178,417.1			178,417.1
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		739,472.5	9,223.8		748,696.3
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017	439,951.4	739,472.5	9,223.8		1,188,647.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			44,046.1		44,046.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		-17,708.6	-9,223.8		-26,932.4
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018		-17,708.6	34,822.3		17,113.7
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018	439,951.4	721,763.9	44,046.1		1,205,761.4

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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		6,499.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		68,271.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		794.1
Total Activo Circulante		75,565.6
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	18,908.6	
Bienes Muebles		21,425.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	44,316.3	
Total Activo No Circulante	63,224.9	
Total Activo	63,224.9	75,565.6
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	16,652.5	
Pasivo Circulante	16,652.5	
Total Pasivo	16,652.5	
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	34,822.3	
Resultados de Ejercicios Anteriores		14,205.2
Revalúos		3,503.4
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	34,822.3	17,708.6
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	34,822.3	17,708.6

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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	12,499.1	14,578.5
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	1,041,059.0	916,874.0
Otros Orígenes de Operación	623.9	4,629.2
Total Origen	1,054,182.0	936,081.7
Aplicación		
Servicios Personales	753,070.0	721,765.6
Materiales y Suministros	34,188.7	28,251.0
Servicios Generales	156,302.2	103,295.7
Ayudas Sociales	903.9	9,332.6
Otras Aplicaciones de Operación	65,671.1	64,213.0
Total Aplicación	1,010,135.9	926,857.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	44,046.1	9,223.8
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	18,908.6	193.1
Bienes Muebles	44,316.3	18,757.6
Otros Orígenes de Inversión		139,326.4
Total Origen	63,224.9	158,277.1
Aplicación		
Bienes Muebles	21,425.5	65,797.9
Otras Aplicaciones de Inversión	69,066.0	
Total Aplicación	90,491.5	65,797.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-27,266.6	92,479.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	16,652.5	
Total Origen	16,652.5	
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	26,932.4	130,413.5
Total Aplicación	26,932.4	130,413.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-10,279.9	-130,413.5
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	6,499.6	-28,710.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	3,181.0	31,891.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	9,680.6	3,181.0

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 2018					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	3,181.0	13,175,213.5	13,168,713.9	9,680.6	6,499.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	185,269.7	12,572,451.5	12,504,179.6	253,541.6	68,271.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	81.6	5,898.9	5,104.8	875.7	794.1
Inventario					0.0
Total Activo Circulante	188,532.3	25,753,563.9	25,677,998.3	264,097.9	75,565.6
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,220,036.8	80,124.2	99,032.8	1,201,128.2	-18,908.6
Bienes Muebles	479,510.6	30,437.5	9,012.0	500,936.1	21,425.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-654,842.9	.5	44,316.8	-699,159.2	-44,316.3
Activos Diferidos	12.0			12.0	
Total Activo No Circulante	1,044,716.5	110,562.2	152,361.6	1,002,917.1	-41,799.4
TOTAL DEL ACTIVO	1,233,248.8	25,864,126.1	25,830,359.9	1,267,015.0	33,766.2

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 2018				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			44,601.1	61,253.6
Total de Deuda y Otros Pasivos			44,601.1	61,253.6

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



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México (CECYTEM)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
1	Derivado de la fiscalización se verificó, que los saldos presentados en el Estados Analítico de Ingresos presentados en la Cuenta Pública del ejercicio en revisión, no corresponden con la información presentada en el Dictamen de Auditoría Externa, en el rubro Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por un importe de 79,720.5 miles de pesos.	79,720.5	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 (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
2	Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta la cuenta contable 1236 sin movimientos.	6,316.7	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas.
3	Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 149.2 miles de pesos, en la cuenta contable mencionada en el cuadro que antecede.	149.2	Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Artículo 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. Artículo 55 Fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México. 312 Fracción III y IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículo.
4	Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó diferencia en los saldos por 4,469.0 miles de pesos.	4,469.0	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 (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente. Importancia Relativa
5	Derivado del análisis comparativo, el Organismo presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta Pública y los registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por cobrar y cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, así como en los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México. Saldo s/ conciliación 1,041,104.3 Saldo s/ balanza 1,041,059.0 Diferencia 45.3	45.3	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 (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
6	De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 23,429.0 miles de pesos, de los cuales 5,523.4 miles de pesos no presentan la autorización del Consejo Directivo ni la autorización de la Secretaría de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.	5,523.4	Política 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 (Decimoséptima Edición 2018).
7	De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 227.9 miles de pesos.	227.9	Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México Artículos 67 y 68 del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México Postulados Básicos de Revelación Suficiente, Importancia Relativa del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).



Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México (CECYTEM)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
8	Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 10,687.1 miles de pesos..	10,687.1	Artículos 37 y 85 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 342, 343 y 344 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 (Decimoséptima Edición 2018) en apartado Políticas de Registro, Adeudos de ejercicios fiscales anteriores.
9	Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 13,268.1 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.	13,268.1	Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México. Postulados de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
10	Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación no corresponden con los mostrados en la Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles enviada por el Organismo.	926,444.2	Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

OBSERVACIONES

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.



SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en el marco del Sistema Estatal de Fiscalización, el cual tiene por objeto establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, para promover en el ámbito de sus respectivas competencias el intercambio de información, mecanismos, estrategias, ideas y experiencias que permitan el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos y tomando en consideración que se deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización, solicita a las entidades fiscalizables del Gobierno, Organismos Auxiliares y Organismos Autónomos del Estado de México, los resultados de las auditorías practicadas por los despachos externos designados por la Secretaría de la Contraloría del Estado de México; lo anterior, de conformidad con los artículos 42 párrafo segundo, fracción III y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 38 bis, fracciones XIII y XXVIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México; 37 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios; y 95, fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; ante lo cual se informa lo siguiente:

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho Contaduría Soto Prieto y Cía. S.C., quien determinó 1 hallazgo.



COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE MÉXICO (CECYTEM)

REPORTE DE SALVEDADES O SUGERENCIAS DE EJERCICIOS ANTERIORES EN PROCESO DE ATENCIÓN

RUBRO O CAPÍTULO DEL GASTO	Nº	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE SOLVENTACIÓN	RESPONSABLE DE SOLVENTACIÓN	SEGUIMIENTO	ESTATUS
Terrenos	1	<p>Terrenos</p> <p>Derivado de la revisión del rubro de terrenos observamos que existen predios por regularizar jurídicamente su tenencia a efectos de obtener la escritura de dichos terrenos a nombre de CECYTEM.</p> <p>Los terrenos con situación jurídica irregular se relacionan a continuación:</p> <p>Ecatepec, Metepec, Toluca, Coacalco, Chicoloapan, Ixtapaluca, Nezahualcóyotl, Tultitlán, Coatepec, Harinas, Zacazonapan, Acuíco, Villa del Carbón, Malinalco, Atlautla, Tamascattepec, Xonacatlán, Villa Victoria, Tequixquiac, Ecatepec II, Sultepec, Tultepec, Villa de Allende, Tezoyuca, San Miguel Totocuiltapilco (Metepec II), Tejupilco, Lerma, Valle de Chalco, Solidaridad II, Cuautitlán, Acambay.</p>	<p>Sugerimos se establezca un grupo de trabajo que se avoque de manera particular a efecto de dar seguimiento de manera puntual hasta concluir con las regularización del inmueble y obtener el documento idóneo que acredite la propiedad del CECYTEM</p>	Indefinida	Lic. Rosa María Montes de Oca Huerta Titular de la Unidad Jurídica del CECYTEM	<p>Con oficio No.205G14002/134/2015 se informa del seguimiento que esta realizando el área jurídica para la regularización de los terrenos que están en posesión del CECYTEM, enviando oficios a los presidentes municipales solicitándoles las actas de donación de los predios para continuar con los trámites de regularización de los mismos</p> <p>Durante el mes de febrero de 2017, se registró ante el IFREM predio ubicado en el municipio de Nicolás Romero donde se encuentran las instalaciones del Plantel Nicolás Romero III.</p>	En Proceso de Solventación



COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE MÉXICO (CECYTEM)
REPORTE DE SALVEDADES O SUGERENCIAS DE EJERCICIOS ANTERIORES EN PROCESO DE ATENCIÓN

RUBRO O CAPÍTULO DEL GASTO	Nº	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA DE COMPROMISO DE SOLVENTACIÓN	RESPONSABLE DE SOLVENTACIÓN	SEGUIMIENTO	ESTATUS
						<p>Mediante oficio No. 205G14100/253/2018 de fecha 06 de junio de 2018, se nos informa que se han regularizado los inmuebles que ocupan los planteles de Nicolás Romero II, Huixquilucan y Cuimatlan, así como las fracciones de predios de naturaleza privada que se encuentran en posesión de los planteles Jocotitlán, Cuautitlán Izcalli, la Paz y Jiquipilco.</p> <p>Mediante oficio No. 205G16000/017/2019 de fecha 11 de enero de 2019, la Unidad Jurídica del CECYTEM, nos informa que de manera permanente se realizan las gestiones ante las diversas autoridades, con la finalidad de regularizar la posesión de los predios observados y nos manifiestan que el proceso de regularización queda supeditado a la celeridad y voluntad de las autoridades municipales y ejidales.</p>	



COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE MÉXICO (CECYTEM)
REPORTE DE SALVEDADES O SUGERENCIAS DE EJERCICIOS ANTERIORES EN PROCESO DE ATENCIÓN

RUBRO O CAPÍTULO DEL GASTO	Nº	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA O COMPROMISO DE SOLVENTACIÓN	RESPONSABLE DE SOLVENTACIÓN	SEGUIMIENTO	ESTATUS
						Mediante oficio No. 205G16000/081/2019 de fecha 21 de enero de 2019, la Unidad Jurídica del CECYTEM, nos informa que se realizan las gestiones ante las diversas autoridades de las demarcaciones en las que ubican los planteles pendientes, a efecto de que realicen los trámites relativos a su regularización.	



CONSEJO ESTATAL PARA EL
DESARROLLO DE LOS
PUEBLOS INDÍGENAS DEL
ESTADO DE MÉXICO

CEDIPIEM



CONTENIDO

Presentación	317
Análisis de Cumplimiento Financiero	321
Resultados de la Fiscalización	367

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México fue creado mediante decreto número 40 de la H. LII Legislatura del Estado de México, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 71 de fecha 10 de octubre de 1994, como un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, reformado mediante decreto número 54 de la H. LVI Legislatura del Estado de México, publicada en la *Gaceta del Gobierno* del 8 de agosto de 2007.



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



OBJETIVO

El organismo tiene por objeto finir, orientar, coordinar, promover, ejecutar, evaluar y dar seguimiento a las políticas, programas, estrategias y acciones para el desarrollo integral, de los pueblos indígenas del Estado de México.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México, está a cargo de la Junta de Gobierno.



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

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2018 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad, para comprobar que los estados financieros han sido preparados en todos los aspectos de acuerdo con las disposiciones legales y normativas aplicables, así como verificar que la información presentada es relevante, confiable, comparable y comprensible, permitiendo entender el efecto de las transacciones y eventos importantes.



ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 del Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, 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 (Decimoséptima Edición) 2018 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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, aplicadas en las circunstancias.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2018.

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 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.2 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018: - Personal Operativo 29 - Personal Administrativo 16 - Personal Eventual 38
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 99.6 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.
Sistema de Alertas de la LDF	Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo. Presenta un nivel de endeudamiento en observación por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición. Incumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS. Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.
Ingresos	El Organismo recaudó 368,156.2 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 21,286.3 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Ingresos Diversos con 189,379.2 miles de pesos.
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Otros Ingresos y Beneficios, se aprecia que representa el mayor porcentaje de los ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 6.9 puntos porcentuales.
Egresos por Capítulo	Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 377,824.2 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 389,442.5 miles de pesos. Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Inversión Pública por 188,305.4 miles de pesos, que representa el 49.8 por ciento y Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) por 132,334.7 miles de pesos, que representa el 35.0 por ciento del total ejercido.
Egresos ejercidos por Capítulo	Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 377,824.2 miles de pesos, mostrando una disminución de 10,253.5 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones del Organismo se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 29,568.5 miles de pesos.

FUENTE: Elaboración del OSFEM



ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra Dictamen de auditoría externa e Informe Mensual de diciembre 2018	1	1	100.0
Equilibrio entre el total del Activo y la suma de Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio	1	1	100.0
Presentación del Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	1	1	100.0
Saldos de las cuentas contables no correspondidos a su Naturaleza	1	1	100.0
Cuentas contables que no presentan movimientos	1	1	100.0
Análisis de Conciliaciones Bancarias	1	1	100.0
Análisis de los Deudores Diversos y Cuentas por cobrar a corto plazo	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en los Estados Financieros y las Notas de Desglose	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en la Cartera de Adeudos al cierre del ejercicio fiscal en revisión	1	1	100.0
Análisis de la revaluación y depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de subsidio, cuentas por cobrar y por pagar al GEM	1	1	100.0
Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Dispersiones de Nómina	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Nómina y Plazas	1	1	100.0
Registro presupuestal de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio	1	0	0.0
Inversión en Obra y/o Acciones	1	1	100.0
Verificación del Ingreso Estimado y el Presupuesto Aprobado	1	1	100.0
Equilibrio presupuestal de Ingresos y Egresos	1	1	100.0
Déficit presupuestal	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Ampliaciones y disminuciones presupuestales	1	0	0.0
Análisis de Egresos extraordinarios	1	1	100.0
Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de Almacén de Materiales y Suministros de consumo	1	1	100.0
Análisis de anticipo a Proveedores	1	1	100.0
Análisis de cuotas ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE	1	1	100.0
Análisis de ISR retenido por sueldos y salarios	1	1	100.0
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
Resultado			94.59

FUENTE: Elaboración del OSFEM

SEMAFORIZACIÓN

0 - 50	Crítico
51 - 75	Suficiente
76 - 100	Adecuado



SALDOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA CONTRA DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA E INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

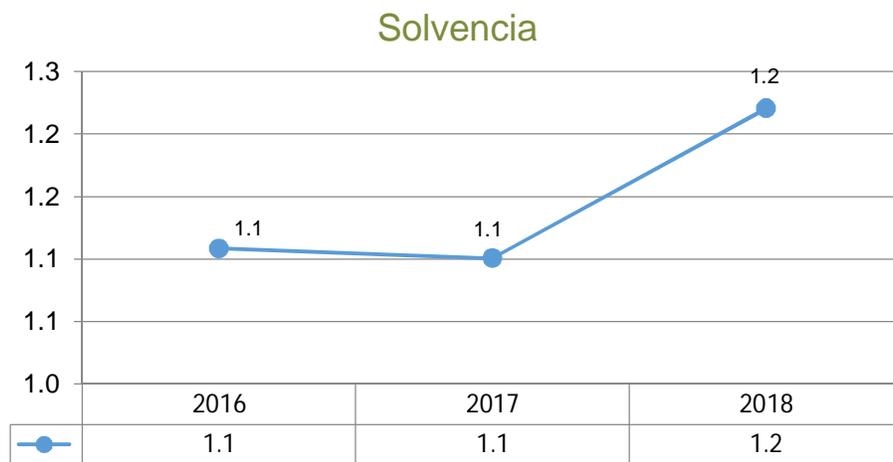
Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)								
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	
ACTIVO				PASIVO				
CIRCULANTE				CIRCULANTE				
Efectivo y Equivalentes	15,821.1	15,821.1	15,821.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	29,568.5	29,568.5	29,568.5	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	20,270.5	20,270.5	20,270.5					
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	36,091.6	36,091.6	36,091.6	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	29,568.5	29,568.5	29,568.5	
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE				
Bienes Muebles	7,100.6	7,100.6	7,100.6					
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-3,453.0	-3,453.0	-3,453.0					
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	3,647.6	3,647.6	3,647.6	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0	
				TOTAL DE PASIVOS	29,568.5	29,568.5	29,568.5	
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO				
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO				
				Aportaciones	22.7	22.7	22.7	
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO				
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3,487.4	3,487.4	3,487.4	
				Resultado de Ejercicios Anteriores	6,654.4	6,654.4	6,654.4	
				Revalúos	6.2	6.2	6.2	
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	10,170.7	10,170.7	10,170.7	
TOTAL DE ACTIVOS	39,739.2	39,739.2	39,739.2	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	39,739.2	39,739.2	39,739.2	

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

Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el Organismo en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran los Estados Financieros y Presupuestales no muestran diferencias, así mismo, se mostró coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.1	1.1	1.2



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.2 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.



EQUILIBRIO ENTRE EL TOTAL DEL ACTIVO Y LA SUMA DE PASIVO MÁS HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	39,739.2	29,568.5	10,170.7	39,739.2	0.0

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	3,487.4	3,487.4	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.



SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

Derivado de la revisión a las cuentas / subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados corresponden a su naturaleza económica.

CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta cuentas contables sin movimiento.

ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depositos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
DICIEMBRE	1112-1-3	BANORTE	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-2-1	BANORTE	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-13-4	BANORTE	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-13-5	BANORTE	SI	SI	SI	NO	NO

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presenta el organismo, se concluye que las conciliaciones bancarias presentan correctamente los saldos de bancos así como las cuentas contables, mostrando amplia y claramente las partidas en conciliación.



ANÁLISIS DE LOS DEUDORES DIVERSOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Número de Cuenta contable				Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)
1122	1	1	4	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	124.3
Total					124.3

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

Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 124.3 miles de pesos, en la cuenta contable 1122-1-1-4 cuyo registro contable es con fecha 31-12-2018; sin embargo, en enero 2019 se comprueba en cumplimiento a los 15 días que menciona la circular no 1 emitida por la Secretaría de Finanzas.

CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	0.0
Diferencia	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
Diferencia	0.0

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



Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Cartera de adeudos del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros así como la balanza de comprobación del Organismo a nivel detalle, se identificó que los saldos coinciden.

ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de <u>revaluación</u> .	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A

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

Como resultado de la fiscalización realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que el Organismo no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2018; Así mismo, se verificó que la depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.



CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO, CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR AL GEM

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	156,474.3
Registros del organismo	156,474.3
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	20,146.2
Registros del organismo (1122)	20,146.2
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	26.2
Registros del organismo (2119)	26.2
Diferencia	0.0

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

Derivado del análisis comparativo, el Organismo no presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta Pública y los registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por cobrar y cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, así como en los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	4,367.1
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	6,654.4
Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	4,287.3
Diferencia	2,367.1
Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores	2,000.0

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

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que presenta la autorización de la Secretaría de Finanzas así como la autorización previa del Órgano de Gobierno para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	29	29	1	2	28	-1	-3.4
Personal Administrativo	16	16	7	8	15	-1	-6.3
Personal Eventual	38	38	46	84	0	-38	-100.0
Total	83	83	54	94	43	-40	-48.2

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.

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, no se identificaron diferencias.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la Nómina	594,497.9	403,729.4
	23,757.1	16,996.2
	211,456.4	111,293.6
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	352,608.5	268,763.5
	6,676.0	6,676.1
	594,498.0	403,729.4
Diferencia	0.0	0.0

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

De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, no se identificaron diferencias.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Carátula de Nómina	66
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	43
Diferencia	23

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



Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, se identificó diferencia de 23 plazas, las cuales corresponden a plazas eventuales que fueron contratadas durante el ejercicio 2018.

REGISTRO PRESUPUESTAL DE LOS ADEUDOS QUE SE TENGAN AL CIERRE DEL EJERCICIO

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	43,860.5
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	36,527.3
Importe pendiente de pago	7,333.2

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	29,568.5
Importe pendiente de pago	7,333.2
Pendiente de pago 2017-2018	22,235.3
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	22,233.2
Diferencia	2.1

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

Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 2.1 miles de pesos.

INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

Concepto	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Egreso Ejercido por Capítulo 6000		
Gasto de Inversión (PAD, FAM, etc.) Cuenta Pública	132,334.7	
Ejercido en Obra y/o Acciones por Fuente de Financiamiento	132,334.7	
Formato 5		
Gasto de Inversión Sectorial	132,334.7	
Dirección General de Inversión		
Diferencia		

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

Como resultado de la verificación al importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, las cifras de la inversión en Obra y acciones coinciden entre sí.

VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	24,674.2		
Total de Egreso Aprobado	24,674.2	24,674.2	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que corresponden con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2018.

EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	257,107.8
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	257,107.8
Diferencia	0.0

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

Como resultado del comparativo entre los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.

DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	389,442.5
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	377,824.2
Superávit/Déficit	11,618.3

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

De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.

AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
1000	20,379.0			20,379.0		
	20,379.0					
2000	600.2			600.2		
	600.2					
3000	1,497.5			1,497.5		
	1,497.5					
4000	2,197.5			2,197.5		
	2,197.5					
6000		187,120.7		187,120.7		
		68,680.6			PROII, Otros Recursos	28-jul-18
		3,468.9			Ingresos Propios	13-jun-18
		6,088.7			Ingresos Propios	16-nov-18
		105,841.0			PROII, Otros Recursos	16-nov-18
		694.0			Ingresos Propios	30-nov-18
		762.5			Ingresos Propios	29-nov-18
		1,585.0			Ingresos Propios	28-nov-18
PAD	132,334.7			132,334.7		
	132,334.7					
9000		43,860.5		43,860.5		
		43,860.5			Ingresos por ADEFAS	08/06/2018
Totales	157,008.9	230,981.2		387,990.1		

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

Derivado de la fiscalización, las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencia por 1,452.4 miles de pesos, entre lo reportado en el comparativo de egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2018 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2018 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.



ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	Si	No	Si	Pagos Pendientes

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

En la revisión al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que el organismo realizó el registro contable a esta cuenta por concepto de pago de contribuciones federales, de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

Descripción de los Apartados a Evaluar	
Registros Contables	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.
Registros Presupuestales	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.
Registros Administrativos	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.
Transparencia	Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Cuenta Pública	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes.

Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

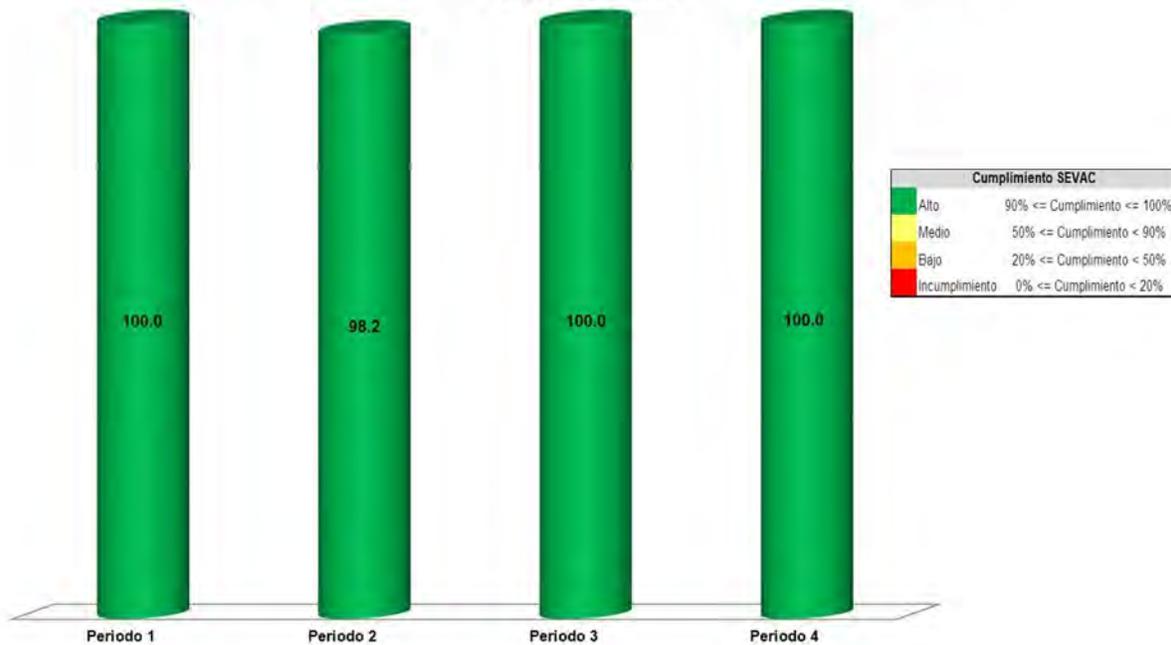
Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
Registros contables	⊖	✓	⊖	✓
Registros Presupuestales	⊖	✓	⊖	✓
Registros Administrativos	⊖	✓	⊖	✓
Transparencia	✓	✓	✓	✓
Cuenta Pública	⊖	⊖	✓	⊖

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊖ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

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



Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 99.6 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	434,435.2	
Menos		190,430.8
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>244,004.4</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	- <u>212,103.2</u>	0.0%	Bajo
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- <u>212,103.2</u>	0.0%	Bajo
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	29,486.0 - <u>15,821.1</u> <u>368,156.2</u>	3.7%	Bajo

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

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores, el CEDIPIEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del

Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un techo de financiamiento del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
368,156.2	36,527.3	9.9%	4.0%	No

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 el organismo incumpliría con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
19,025.5	20,379.0	1,353.5	7.1%	3.0%	No

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

Considerando los importes aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, el organismo incumpliría con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

AUDITORÍA A LA MATRICULA

Como resultado de la verificación realizada al Organismo, se identificó que este procedimiento no le es aplicable, debido a que no es una institución educativa de nivel medio superior y superior.

CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Muebles	6,946.8
Saldo según Control Patrimonial	6,946.8
Diferencia	0.0

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

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Bienes Muebles, se identificó que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación corresponden con los mostrados en la Conciliación de Bienes Muebles enviada por el Organismo.

CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo y movimientos en la cuenta contable.

ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta anticipo a proveedores.



ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que las mismas si fueron pagadas al ISSEMYM.

ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma.

ANÁLISIS DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	82.0
Total		82.0

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

De la revisión realizada al Organismo al 31 de diciembre de 2018, ha enterado en tiempo y forma el importe de 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.



ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito, se muestra que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presentó saldo en la cuenta.

PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

De acuerdo a la revisión realizada, se aprecia que el Organismo no presenta fideicomisos.



INGRESOS

Ingresos									
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018									
(Miles de Pesos)									
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	TOTAL AUTORIZADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	24,674.2	0.0	0.0	24,674.2	24,139.6	6.6	534.6	2.2	
Subsidio	24,674.2			24,674.2	24,139.6	6.6	534.6	2.2	
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		232,433.6		232,433.6	211,681.9	57.5	20,751.7	8.9	
Ingresos Financieros					69.5		-69.5	8.9	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del Mismo.		43,860.5		43,860.5	22,233.2	6.0	21,627.3	49.3	
Ingresos Diversos		188,573.1		188,573.1	189,379.2	51.4	-806.1	-0.4	
SUBTOTAL	24,674.2	232,433.6	0.0	257,107.8	235,821.5	64.1	21,286.3	8.3	
PROGRAMA DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)	132,334.7			132,334.7	132,334.7	35.9			
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	132,334.7			132,334.7	132,334.7	35.9			
TOTAL	157,008.9	232,433.6	0.0	389,442.5	368,156.2	100.0	21,286.3	5.5	

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

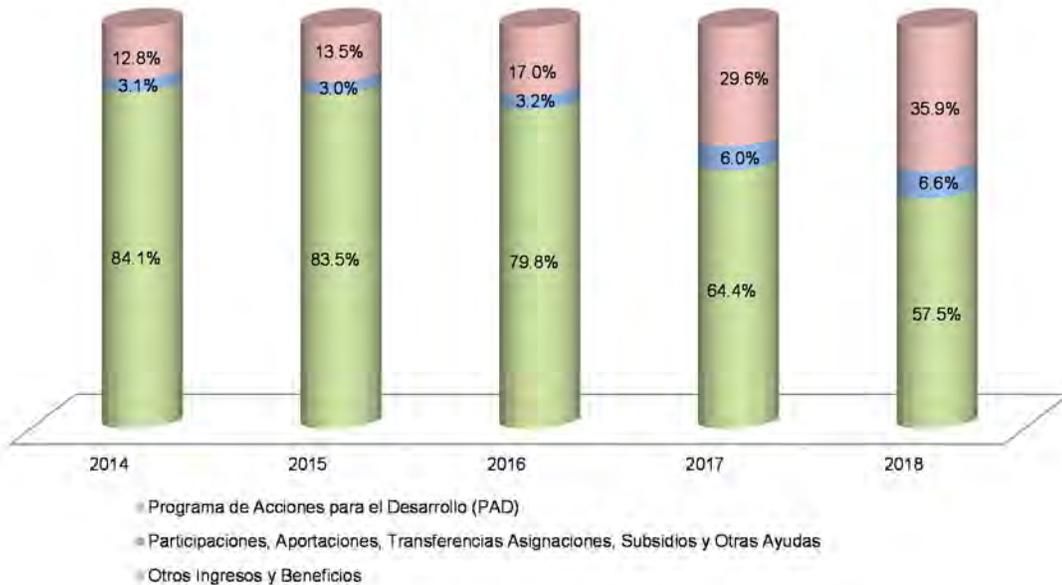
Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 368,156.2 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 21,286.3 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Ingresos Diversos con 189,379.2 miles de pesos.



INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	20,430.1	20,217.3	21,874.8	23,228.4	24,139.6
Subsidio	20,430.1	20,217.3	21,874.8	23,228.4	24,139.6
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	558,737.8	562,669.8	537,627.6	249,406.9	211,681.9
Ingresos Financieros	129.1	135.5	33.2	47.7	69.5
Disponibilidades Financieras	4,930.0	5,814.1	4,939.5		
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del Mismo.	7,128.2	46,433.0	46,369.8	43,859.4	22,233.2
Ingresos Diversos	546,550.5	510,287.2	486,285.1	205,499.8	189,379.2
SUBTOTAL	579,167.9	582,887.1	559,502.4	272,635.3	235,821.5
PROGRAMA DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)	85,034.1	91,109.2	114,477.7	114,474.7	132,334.7
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)					
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	85,034.1	91,109.2	114,477.7	114,474.7	132,334.7
TOTAL	664,202.0	673,996.3	673,980.1	387,110.0	368,156.2

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

Ingresos Recaudados 2014-2018

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

Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Otros Ingresos y Beneficios, se aprecia que representa el mayor porcentaje de los ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 6.9 puntos porcentuales.

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	TOTAL AUTORIZADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	20,379.0	2,216.0	2,216.0	20,379.0	16,562.5	4.4	3,816.5	18.7
Materiales y Suministros	600.2	45.4	45.4	600.2	518.9	0.1	81.3	13.5
Servicios Generales	1,497.5	142.1	142.1	1,497.5	1,415.0	0.4	82.5	5.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,197.5	0.6	0.6	2,197.5	2,160.4	0.6	37.1	1.7
Inversión Pública		188,573.1		188,573.1	188,305.4	49.8	267.7	0.1
Deuda Pública		43,860.5		43,860.5	36,527.3	9.7	7,333.2	16.7
SUBTOTAL	24,674.2	234,837.7	2,404.1	257,107.8	245,489.5	65.0	11,618.3	4.5
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	132,334.7	0.0	0.0	132,334.7	132,334.7	35.0		
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	132,334.7			132,334.7	132,334.7	35.0		
TOTAL	157,008.9	234,837.7	2,404.1	389,442.5	377,824.2	100.0	11,618.3	3.0

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

Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 377,824.2 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 389,442.5 miles de pesos.

Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Inversión Pública por 188,305.4 miles de pesos, que representa el 49.8 por ciento y Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) por 132,334.7 miles de pesos, que representa el 35.0 por ciento del total ejercido.

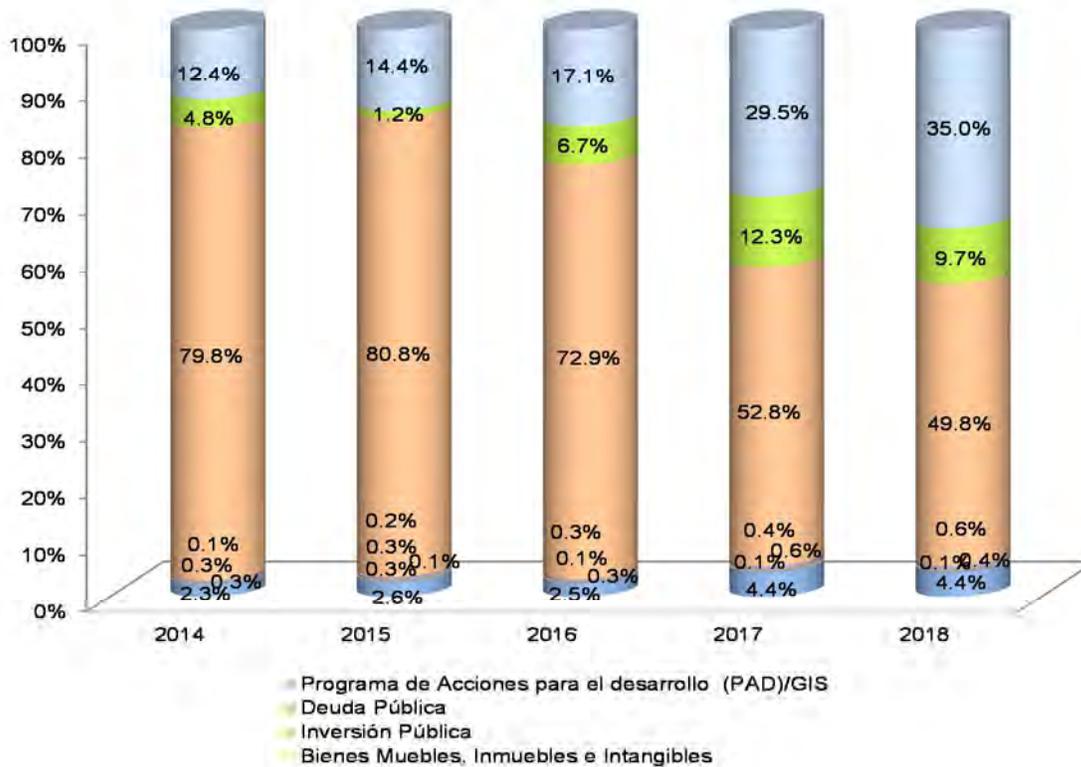


EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	15,615.7	16,373.6	16,495.9	17,048.4	16,562.5
Materiales y Suministros	496.5	935.4	647.6	538.2	518.9
Servicios Generales	1,810.6	1,902.4	2,050.4	1,385.7	1,415.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,316.6	2,090.2	2,098.2	2,137.9	2,160.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	250.9	1,357.2	199.1		
Inversión Pública	546,631.5	509,993.2	488,360.9	204,872.5	188,305.4
Deuda Pública	32,983.9	7,734.5	45,181.3	47,620.3	36,527.3
SUBTOTAL	600,105.7	540,386.5	555,033.4	273,603.0	245,489.5
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	85,034.1	91,109.2	114,477.7	114,474.7	132,334.7
TOTAL	685,139.8	631,495.7	669,511.1	388,077.7	377,824.2

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

Egresos Ejercidos por Capítulo 2014-2018



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

De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identifica que estos fueron por 377,824.2 miles de pesos, mostrando una disminución de 10,253.5 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) e Inversión Pública.

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 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	24,674.2		24,674.2	20,656.8	20,497.4	4,017.4	16.3
Gasto de Capital	132,334.7	188,573.1	320,907.8	320,640.1	298,656.9	267.7	0.1
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		43,860.5	43,860.5	36,527.3	36,527.3	7,333.2	16.7
Total	157,008.9	232,433.6	389,442.5	377,824.2	355,681.6	11,618.3	3.0

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

Como resultado de la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de gasto de capital y amortización de la deuda y disminución de pasivos.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	157,008.9	232,433.6	389,442.5	377,824.2	355,681.6	11,618.3	3.0
Total	157,008.9	232,433.6	389,442.5	377,824.2	355,681.6	11,618.3	3.0

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

Una vez realizado el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación administrativa, los gastos fueron clasificados en apego a la misma.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)							
Concepto	Egresos				Variación Devengado - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gobierno	1,863.4	0.0	1,863.4	1,551.1	1,539.0	312.3	16.8
Coordinación de la Política de Gobierno	1,863.4		1,863.4	1,551.1	1,539.0	312.3	16.8
Desarrollo Social	155,145.5	188,573.1	343,718.6	339,745.8	317,615.3	3,972.8	1.2
Protección Social	155,145.5	188,573.1	343,718.6	339,745.8	317,615.3	3,972.8	1.2
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		43,860.5	43,860.5	36,527.3	36,527.3	7,333.2	16.7
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		43,860.5	43,860.5	36,527.3	36,527.3	7,333.2	16.7
Total del Gasto	157,008.9	232,433.6	389,442.5	377,824.2	355,681.6	11,618.3	-3.0

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

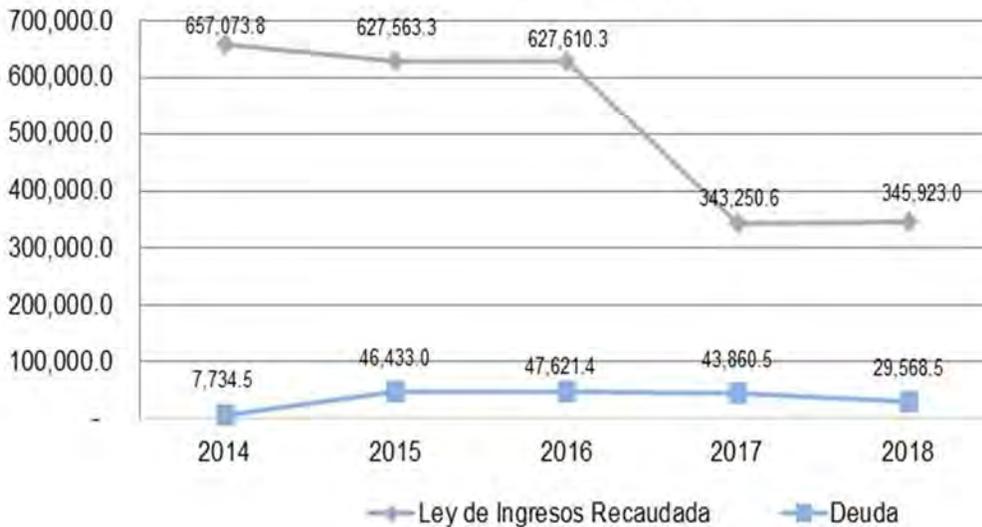
Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en dos renglones principales: Protección Social y Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	657,073.8	627,563.3	627,610.3	343,250.6	345,923.0
Deuda	7,734.5	46,433.0	47,621.4	43,860.5	29,568.5
%	1.2	7.4	7.6	12.8	8.5

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de pesos)



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

De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones del Organismo se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 29,568.5 miles de pesos.



EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento						
(Miles de Pesos)						
OBRA Y/O ACCIÓN	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)/GIS	RECURSOS PROPIOS	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
94473 Programa de Infraestructura Indígena	31,334.7				31,334.7	9.8
110289 Familias Fuertes Niñez Indígena	70,000.0				70,000.0	21.8
110286 Familias Fuertes Desarrollo Integral Indígena	8,000.0				8,000.0	2.5
110287 Familias Fuertes Vivienda Indígena Digna	20,000.0				20,000.0	6.2
110288 Familias Fuertes Promoviendo la Cultura Originaria	3,000.0				3,000.0	0.9
Programa de Infraestructura Indígena (Federal)			133,819.8	Programa de Infraestructura Indígena	133,819.8	41.7
Programa de Infraestructura Indígena (Municipal)		42,286.9			42,286.9	13.2
Aportación Padrinos del Programa Familias Fuertes Niñez Indígena		11,772.4			11,772.4	3.7
Aportación de los beneficiarios del Programa Desarrollo Integral Indígena		426.3			426.3	0.1
TOTAL	132,334.7	54,485.6	133,819.8		320,640.1	100.0

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionado por el Organismo.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	15,821.1	4,597.9	11,223.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	29,568.5	43,860.5	-14,292.0
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	20,270.5	43,677.7	-23,407.2				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	36,091.6	48,275.6	-12,184.0	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	29,568.5	43,860.5	-14,292.0
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Bienes Muebles	7,100.6	7,443.6	-343.0	TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	0.0	0.0	0.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-3,453.0	-3,175.4	-277.6	TOTAL PASIVO	29,568.5	43,860.5	-14,292.0
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	3,647.6	4,268.2	-620.6	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	22.7	22.7	
				Aportaciones	22.7	22.7	
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	10,148.0	8,660.6	1,487.4
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3,487.4	4,367.1	-879.7
				Resultado de Ejercicios Anteriores	6,654.4	4,287.3	2,367.1
				Revalúos	6.2	6.2	0.0
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	10,170.7	8,683.3	1,487.4
TOTAL ACTIVO	39,739.2	52,543.8	-12,804.6	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	39,739.2	52,543.8	-12,804.6

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Durante este periodo no se realizaron inversiones temporales.

En lo referente al saldo de la cuenta contable de bancos por 15 millones 821.1 miles de pesos, el cual reflejó un aumento con respecto al año anterior, derivada principalmente por el cobro de contra-recibos correspondientes a Gasto Corriente y a la liberación de recursos del Programa de Acciones para el Desarrollo PAD 2017 Y 2018.



DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al mes de diciembre, se refleja un saldo de 20 millones 270.5 miles de pesos, correspondiente al subsidio de Gasto Corriente 2018 y el subsidio de los Programas de Acciones para el Desarrollo PAD 2018, reflejando una disminución con respecto al año anterior, en virtud del cobro de contra-recibos y de Autorizaciones de Pago del Programa de Acciones para el Desarrollo PAD 2017 y 2018.

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

La cuenta activo no circulante, se integra por el valor de los bienes denominados mobiliario y equipo de administración, propiedad del Consejo.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

La cuenta de proveedores por pagar a corto plazo al mes de diciembre tiene un saldo de 19 millones 760.1 miles de pesos, el saldo representó las obligaciones de pago contraídas con los proveedores del Organismo, el cual reflejó una disminución con respecto al año anterior derivado del recurso liberado del Programa de Acciones para el Desarrollo PAD 2017 y 2018, cumpliendo con la mayoría de los compromisos de pago pendientes.

La cuenta de retenciones y contribuciones por pagar refleja un importe de 82.5 miles de pesos integrado principalmente por la retención de impuesto y retenciones que se realizan a servidores públicos por concepto de Promobien, ETESA, Seguro Grupo KC.

La cuenta de otras cuentas por pagar a corto plazo, refleja un saldo de 9 millones 725.9 miles de pesos, este rubro se integra principalmente por los intereses generados de las cuentas bancarias de los recursos de Programas de Acciones para el Desarrollo y del Programa de Infraestructura Indígena, los cuales se reintegran a Caja General de Gobierno o a la Tesorería de la Federación, así como los recursos devengados de los Programas de Acciones para el Desarrollo PAD 2018.



ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	156,474.3	137,703.1
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	156,474.3	137,703.1
Ingresos Financieros	69.5	47.7
Otros Ingresos y Beneficios Varios	189,379.2	205,499.8
Otros Ingresos y Beneficios	189,448.7	205,547.5
Total de Ingresos y Otros Beneficios	345,923.0	343,250.6
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	16,562.5	17,048.4
Materiales y Suministros	518.9	538.2
Servicios Generales	1,415.0	1,385.7
Gastos de Funcionamiento	18,496.4	18,972.3
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		2,137.9
Transferencias al Resto del Sector Público	2,160.4	
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,160.4	2,137.9
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	620.7	458.8
Otros Gastos	518.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,138.7	458.8
Inversión Pública no Capitalizable	320,640.1	317,314.5
Inversión Pública	320,640.1	317,314.5
Total de Gastos y Otras Pérdidas	342,435.6	338,883.5
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3,487.4	4,367.1

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 2018 (Miles de Pesos)				
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Total
Aportaciones	22.7			22.7
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017	22.7			22.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			4,367.1	4,367.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		4,287.3		4,287.3
Revalúos		6.2		6.2
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		4,293.5	4,367.1	8,660.6
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2017	0.0	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017	22.7	4,293.5	4,367.1	8,683.3
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018	0.0	0.0	0.0	0.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			3,487.4	3,487.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,367.1	-2,367.1	
Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores			-2,000.0	-2,000.0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de Ejercicio 2018	0.0	2,367.1	-879.7	1,487.4
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2018	0.0	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018	22.7	6,660.6	3,487.4	10,170.7

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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		11,223.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	23,407.2	
Total Activo Circulante	23,407.2	11,223.2
Bienes Muebles	343.0	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	277.7	
Total Activo No Circulante	620.7	0.0
Total Activo	24,027.9	11,223.2
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		14,292.1
Pasivo Circulante	0.0	14,292.1
Pasivo No Circulante	0.0	0.0
Total Pasivo	0.0	14,292.1
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		879.7
Resultados de Ejercicios Anteriores	2,367.1	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	2,367.1	879.7
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.0	0.0
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	2,367.1	879.7

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



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	69.5	47.7
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	156,474.3	137,703.1
Otros Orígenes de Operación	189,379.2	205,499.8
Total Origen	345,923.0	343,250.6
Aplicación		
Servicios Personales	16,562.5	17,048.4
Materiales y Suministros	518.9	538.2
Servicios Generales	1,415.0	1,385.7
Transferencias al Resto del Sector Público	2,160.4	2,137.9
Otras Aplicaciones de Operación	321,778.8	317,773.3
Total Aplicación	342,435.6	338,883.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	3,487.4	4,367.1
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	620.7	117.5
Otros Orígenes de Inversión	23,407.2	
Total Origen	24,027.9	117.5
Aplicación		
Bienes Muebles		1,691.4
Otras Aplicaciones de Inversión		9,812.2
Total Aplicación	0.0	11,503.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	24,027.9	-11,386.1
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	16,292.1	7,303.4
Total Aplicación	16,292.1	7,303.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-16,292.1	-7,303.4
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	11,223.2	-14,322.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	4,597.9	18,920.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	15,821.1	4,597.9

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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	4,597.9	376,207.4	364,984.2	15,821.1	11,223.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	43,677.7	157,350.6	180,757.8	20,270.5	-23,407.2
Total Activo Circulante	48,275.6	533,558.0	545,742.0	36,091.6	-12,184.0
Bienes Muebles	7,443.6		343.0	7,100.6	-343.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-3,175.4	311.6	589.2	-3,453.0	-277.6
Total Activo No Circulante	4,268.2	311.6	932.2	3,647.6	-620.6
TOTAL DEL ACTIVO	52,543.8	533,869.6	546,674.2	39,739.2	-12,804.6

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 2018 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			43,860.5	29,568.5
Total de Deuda y Otros Pasivos			43,860.5	29,568.5

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



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Consejo Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas (CEDIPIEM)				
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida	
1	Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 2.1 miles de pesos.	2.1	Artículo 37 y 85 Fracción III y Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículos 342, 343 y 344. Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018) en apartado Políticas de Registro, Adeudos de ejercicios fiscales anteriores, Ley General de Contabilidad Gubernamental,	
2	Derivado de la fiscalización, las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencia por 1,452.4 miles de pesos, entre lo reportado en el comparativo de egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2018 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2018 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	1,452.4	Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 de Código Financiero del Estado de México. Postulados de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).	

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

OBSERVACIONES

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.



SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en el marco del Sistema Estatal de Fiscalización, el cual tiene por objeto establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, para promover en el ámbito de sus respectivas competencias el intercambio de información, mecanismos, estrategias, ideas y experiencias que permitan el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos y tomando en consideración que se deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización, solicita a las entidades fiscalizables del Gobierno, Organismos Auxiliares y Organismos Autónomos del Estado de México, los resultados de las auditorías practicadas por los despachos externos designados por la Secretaría de la Contraloría del Estado de México; lo anterior, de conformidad con los artículos 42 párrafo segundo, fracción III y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 38 bis, fracciones XIII y XXVIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México; 37 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios; y 95, fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; ante lo cual se informa lo siguiente:

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho Milán Brito, S.C., quien no determinó hallazgos.



CONSEJO ESTATAL DE LA
MUJER Y BIENESTAR SOCIAL
CEMYBS



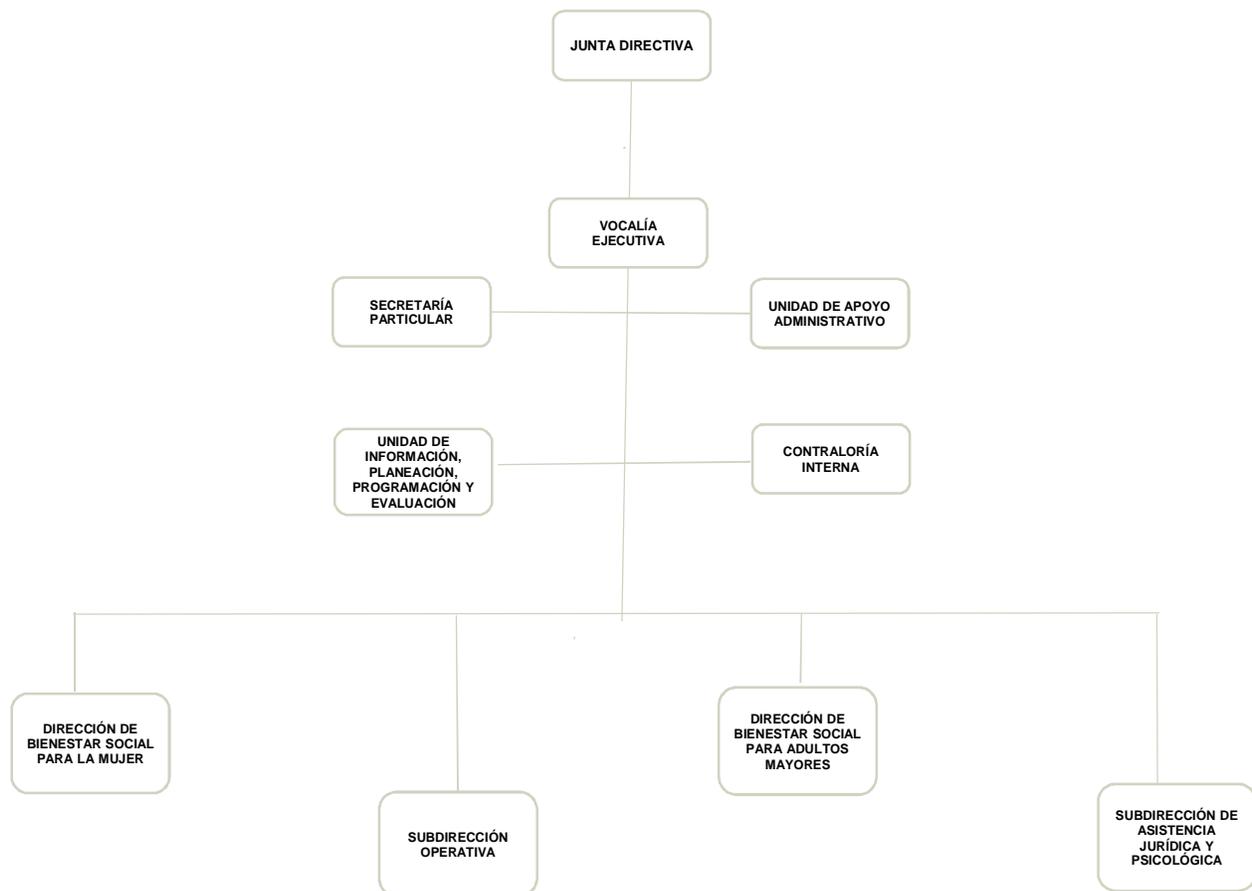
CONTENIDO

Presentación	375
Análisis de Cumplimiento Financiero	379
Resultados de la Fiscalización	427

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

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



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



OBJETIVO

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

FORMA DE GOBIERNO

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



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

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2018 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad, para comprobar que los estados financieros han sido preparados en todos los aspectos de acuerdo con las disposiciones legales y normativas aplicables, así como verificar que la información presentada es relevante, confiable, comparable y comprensible, permitiendo entender el efecto de las transacciones y eventos importantes.



ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 del Consejo Estatal de la Mujer y Bienestar Social, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, 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 (Decimoséptima Edición) 2018 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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, aplicadas en las circunstancias.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2018.

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 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Consejo Estatal de la Mujer y Bienestar Social, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Consejo Estatal de la Mujer y Bienestar Social, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.1 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018: - Personal Operativo 38 - Personal Administrativo 21 - Personal Eventual 1106
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 88.9 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.
Sistema de Alertas de la LDF	Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo. Presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición. Cumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS. Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.
Ingresos	El Organismo recaudó 4,569,283.7 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 3,092.7 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) con 4,322,090.0 miles de pesos.
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD), se aprecia que representa el mayor porcentaje de los ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta un aumento de 1.9 puntos porcentuales.
Egresos por Capítulo	Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 4,555,224.8 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 4,566,191.0 miles de pesos. Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) por 4,322,090.0 miles de pesos, que representa el 94.9 por ciento y Deuda Pública por 176,889.7 miles de pesos, que representa el 3.9 por ciento del total ejercicio.
Egresos ejercidos por Capítulo	Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 4,555,224.8 miles de pesos, mostrando un aumento de 832,060.2 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones del Organismo se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 179,570.3 miles de pesos.

FUENTE: Elaboración del OSFEM



ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra Dictamen de auditoría externa e Informe Mensual de diciembre 2018	1	1	100.0
Equilibrio entre el total del Activo y la suma de Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio	1	1	100.0
Presentación del Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	1	1	100.0
Saldos de las cuentas contables no correspondidos a su Naturaleza	1	1	100.0
Cuentas contables que no presentan movimientos	1	1	100.0
Análisis de Conciliaciones Bancarias	1	1	100.0
Análisis de los Deudores Diversos y Cuentas por cobrar a corto plazo	1	0	0.0
Saldo de la cuenta por cobrar en los Estados Financieros y las Notas de Desglose	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en la Cartera de Adeudos al cierre del ejercicio fiscal en revisión	1	1	100.0
Análisis de la revaluación y depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de subsidio, cuentas por cobrar y por pagar al GEM	1	0	0.0
Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Dispersiones de Nómina	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Nómina y Plazas	1	1	100.0
Registro presupuestal de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio	1	1	100.0
Inversión en Obra y/o Acciones	1	1	100.0
Verificación del Ingreso Estimado y el Presupuesto Aprobado	1	1	100.0
Equilibrio presupuestal de Ingresos y Egresos	1	1	100.0
Déficit presupuestal	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Ampliaciones y disminuciones presupuestales	1	0	0.0
Análisis de Egresos extraordinarios	1	1	100.0
Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	0	0.0
Conciliación de Almacén de Materiales y Suministros de consumo	1	1	100.0
Análisis de anticipo a Proveedores	1	1	100.0
Análisis de cuotas ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE	1	1	100.0
Análisis de ISR retenido por sueldos y salarios	1	1	100.0
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
Resultado			83.78

FUENTE: Elaboración del OSFEM

SEMAFORIZACIÓN

0 - 50	Crítico
51 - 75	Suficiente
76 - 100	Adecuado



SALDOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA CONTRA DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA E INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

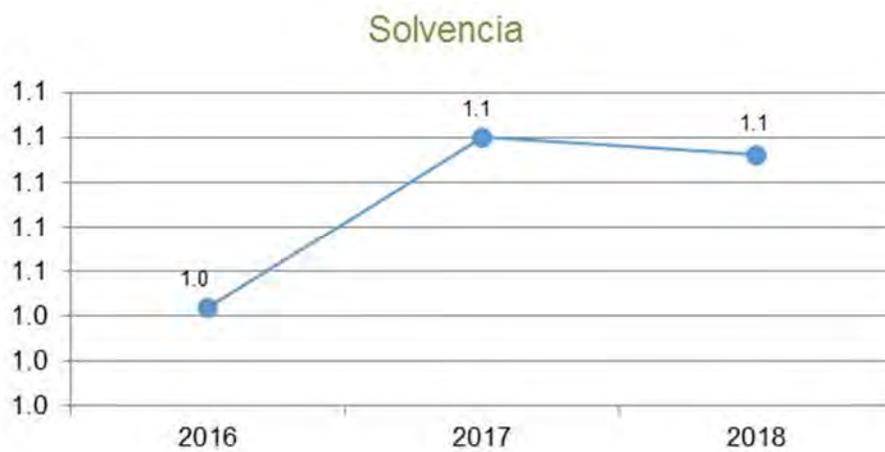
Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)								
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	
ACTIVO				PASIVO				
CIRCULANTE				CIRCULANTE				
Efectivo y Equivalente	198,548.4	198,548.4	198,548.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	179,570.3	179,570.3	179,570.3	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,158.0	1,158.0	1,158.0					
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	199,706.4	199,706.4	199,706.4	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	179,570.3	179,570.3	179,570.3	
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	39,502.0	39,502.0	39,502.0					
Bienes Muebles	121,708.0	121,708.0	121,708.0					
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-58,544.2	-58,544.2	-58,544.2					
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	102,665.8	102,665.8	102,665.8	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0	
				TOTAL DE PASIVOS	179,570.3	179,570.3	179,570.3	
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO				
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	0.0	0.0	0.0	
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	122,801.9	122,801.9	122,801.9	
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-10,565.8	-10,565.8	-10,565.8	
				Resultado de Ejercicios Anteriores	133,143.8	133,143.8	133,143.8	
				Revalúos	223.9	223.9	223.9	
				Reservas				
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	122,801.9	122,801.9	122,801.9	
TOTAL DE ACTIVOS	302,372.2	302,372.2	302,372.2	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	302,372.2	302,372.2	302,372.2	

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

Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el Organismo en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran los Estados Financieros y Presupuestales no muestran diferencias, así mismo, se mostró coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.0	1.1	1.1



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.1 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.



EQUILIBRIO ENTRE EL TOTAL DEL ACTIVO Y LA SUMA DE PASIVO MÁS HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	302,372.2	179,570.3	122,801.9	302,372.2	0.0

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	-10,565.8	-10,565.8	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.



SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

Derivado de la revisión a las cuentas / subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados corresponden a su naturaleza económica.

CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta cuentas contables sin movimiento.

ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
DICIEMBRE	1112-2-1	BANORTE	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-2-3	BANORTE	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-2-5	BANORTE	SI	SI	SI	NO	NO

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presenta el organismo, se concluye que las conciliaciones bancarias presentan correctamente los saldos de bancos así como las cuentas contables, mostrando amplia y claramente las partidas en conciliación.



ANÁLISIS DE LOS DEUDORES DIVERSOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Número de Cuenta contable					Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)
1123	1	1	1	52	Gastos a Comprobar	8,000.0
1123	1	1	1	57	Gastos a Comprobar	806.0
1123	1	1	1	58	Gastos a Comprobar	592.9
1123	1	1	1	59	Gastos a Comprobar	1,853.0
1123	1	1	1	61	Gastos a Comprobar	5,000.0
1123	1	1	1	62	Gastos a Comprobar	4,783.1
Total						21,035.0

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

Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 21,035.0 miles de pesos, en las cuentas contables mencionadas en el cuadro que antecede.



CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	0.0
Diferencia	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
Diferencia	0.0

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

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Cartera de adeudos del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros así como la balanza de comprobación del Organismo a nivel detalle, se identificó que los saldos coinciden.

ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de <u>revaluación</u> .	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Si
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A

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



Como resultado de la fiscalización realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que el Organismo no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2018; Así mismo, se verificó que la depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO, CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR AL GEM

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	4,377,894.9
Registros del organismo	4,385,294.5
Diferencia	-7,399.6

Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	19.7
Registros del organismo (2119)	19.7
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	1,212,989.4
Registros del organismo (1122)	1,137.0
Diferencia	1,211,852.4

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

Derivado del análisis comparativo, el Organismo presenta diferencias entre los saldos registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por cobrar y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas con el Gobierno del Estado de México, contra los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
----------	-----------------------------

Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	48,895.7
---	----------

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
----------	-----------------------------

Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	133,143.8
---	-----------

Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	84,155.8
---	----------

Diferencia	48,988.0
-------------------	-----------------

Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores	-92.3
--	--------------

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

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que presenta la autorización de la Secretaría de Finanzas así como la autorización previa del Órgano de Gobierno para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	102	38	3	2	39	1	2.6
Personal Administrativo	21	21	2	2	21		
Personal Eventual	1,042	1,106	330	316	1,120	14	1.3
Total	1,165	1,165	335	320	1,180	15	1.3

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.

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, no se identificaron diferencias.



ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	7,267.8	7,262.0
	2,039.5	2,040.8
	1,662.9	1,659.2
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	237.6	237.8
	2,872.5	2,874.5
	455.3	449.7
	7,267.8	7,262.0
Diferencia	0.0	0.0

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

De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, no se identificaron diferencias.



ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Carátula de Nómina	1,180
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	1,180
Diferencia	0

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

Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

REGISTRO PRESUPUESTAL DE LOS ADEUDOS QUE SE TENGAN AL CIERRE DEL EJERCICIO

Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, fueron registrados presupuestalmente.



INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

Concepto	Importe (Miles de pesos)
Egreso Ejercido por Capítulo 6000	
Gasto de Inversión (PAD, FAM, etc.) Cuenta Pública	4,322,090.0
Ejercido en Obra y/o Acciones por Fuente de Financiamiento	4,322,090.0
Formato 5	
Gasto de Inversión Sectorial	4,322,090.0
Dirección General de Inversión	
Diferencia	0.0

Como resultado de la verificación al importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, las cifras de la inversión en Obra coinciden entre sí.



VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	35,585.9		
Total de Egreso Aprobado	35,585.9	35,585.9	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que corresponden con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2018.

EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	4,566,191.0
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	4,566,191.0
Diferencia	0.0

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

Como resultado del comparativo entre los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.



DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	4,569,283.7
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	4,555,224.8
Superávit/Déficit	14,058.9

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

De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.



AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
1000	29,530.4			29,530.4		
	29,530.4					
2000	1,579.6	1,889.6		3,469.2		
	1,579.6	370.0			Recursos Federales	28-ago-18
		258.5			Recursos Federales	28-ago-18
		1,261.1			Recursos Federales	28-ago-18
3000	4,475.9	19,351.2		23,827.1		
	4,475.9	7,130.0			Recursos Federales	28-ago-18
		4,371.3			Recursos Federales	28-ago-18
		7,849.9			Recursos Federales	28-ago-18
4000	0.0	9,000.0		9,000.0		
		9,000.0			Recursos Federales	12-nov-18
5000	0.0	1,384.6		1,384.6		
		100.0			Recursos Federales	28-ago-18
		825.4			Recursos Federales	28-ago-18
		459.2			Ingresos Propios	04-dic-18
6000	0.0	0.0		0.0		
9000	0.0	1,423.4		1,423.4		
		1,423.4			Ingresos Propios	01-ago-18
Totales	35,585.9	33,048.8		68,634.7		

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

Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 175,466.3 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.



ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	Si	No	Si	Otros Gastos

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

En la revisión al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que el organismo realizó el registro contable a esta cuenta por concepto de pago de contribuciones federales del ejercicio 2014, de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.



RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

Descripción de los Apartados a Evaluar	
Registros Contables	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.
Registros Presupuestales	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.
Registros Administrativos	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.
Transparencia	Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Cuenta Pública	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes.

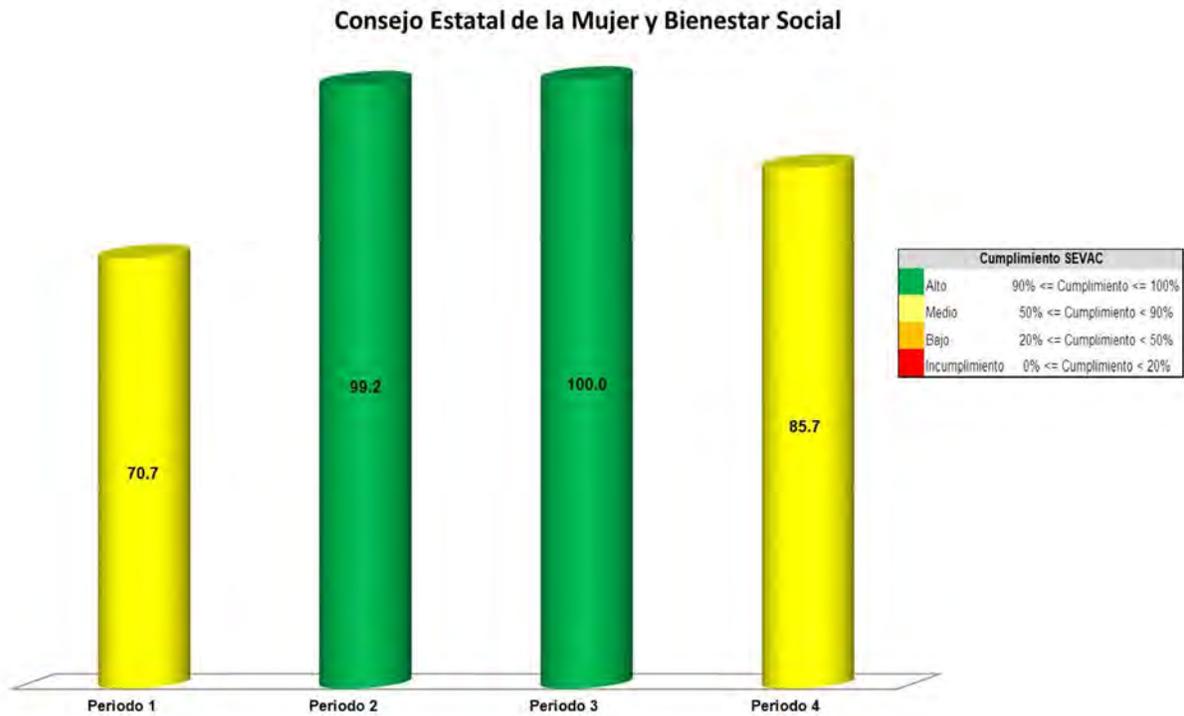
Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
Registros contables	⊘	✓	⊘	✓
Registros Presupuestales	⊘	✓	⊘	✓
Registros Administrativos	⊘	✓	⊘	✓
Transparencia	✓	✓	✓	✓
Cuenta Pública	⊘	⊘	✓	⊘

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊘ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.



Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 88.9 por ciento lo cual indica un cumplimiento medio en el grado de armonización contable.



LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	4,538,117.5	
Menos		11,522.1
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>4,526,595.4</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	- 4,358,745.4	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 4,358,745.4	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	176,711.7 - 198,548.4 4,569,283.7	-0.5%	Bajo

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

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores, el CEMYBS presenta un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un techo de financiamiento del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
4,569,283.7	176,889.7	3.9%	4.0%	Si

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 el organismo cumpliría con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
27,429.9	29,530.4	2,100.5	7.7%	3.0%	No

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

Considerando los importes aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, el organismo incumpliría con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



AUDITORÍA A LA MATRICULA

Como resultado de la verificación realizada al Organismo, se identificó que este procedimiento no le es aplicable, debido a que no es una institución educativa de nivel medio superior y superior.

CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Como resultado de la revisión a la Conciliación Bienes Muebles e Inmuebles del ejercicio 2018, se identificó que la entidad no presentó la información de manera correcta y completa de acuerdo al oficio de solicitud de información OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/408/19 de fecha 05 de junio de 2018, por lo que impidió realizar la fiscalización.

CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo y movimientos en la cuenta contable.

ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta anticipo a proveedores.



ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	0.0
Total		0.0

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

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que las mismas si fueron pagadas al ISSEMYM.

ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	2,858.6
Total		2,858.6

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

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.



ANÁLISIS DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	947.3
Total		947.3

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

De la revisión realizada al Organismo al 31 de diciembre de 2018, ha enterado en tiempo y forma el importe de 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.

ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito, se muestra que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presentó saldo en la cuenta.

PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

De acuerdo a la revisión realizada, se aprecia que el Organismo no presenta fideicomisos.



INGRESOS

Ingresos								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	TOTAL AUTORIZADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	35,585.9	31,166.2	0.0	66,752.1	65,741.3	1.4	-1,010.8	-1.5
Subsidio	35,585.9	31,166.2		66,752.1	65,741.3	1.4	-1,010.8	-1.5
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		177,348.9		177,348.9	181,452.4	4.0	4,103.5	2.3
Ingresos Financieros					1,617.4		1,617.4	100.0
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		176,889.7		176,889.7	179,372.1	3.9	2,482.4	1.4
Ingresos Diversos		459.2		459.2	462.9		3.7	.8
SUBTOTAL	35,585.9	208,515.1	0.0	244,101.0	247,193.7	5.4	3,092.7	1.3
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	4,322,090.0			4,322,090.0	4,322,090.0	94.6		
TOTAL	4,357,675.9	208,515.1	0.0	4,566,191.0	4,569,283.7	100.0	3,092.7	0.1

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

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que recaudó 4,569,283.7 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 3,092.7 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) con 4,322,090.0 miles de pesos.

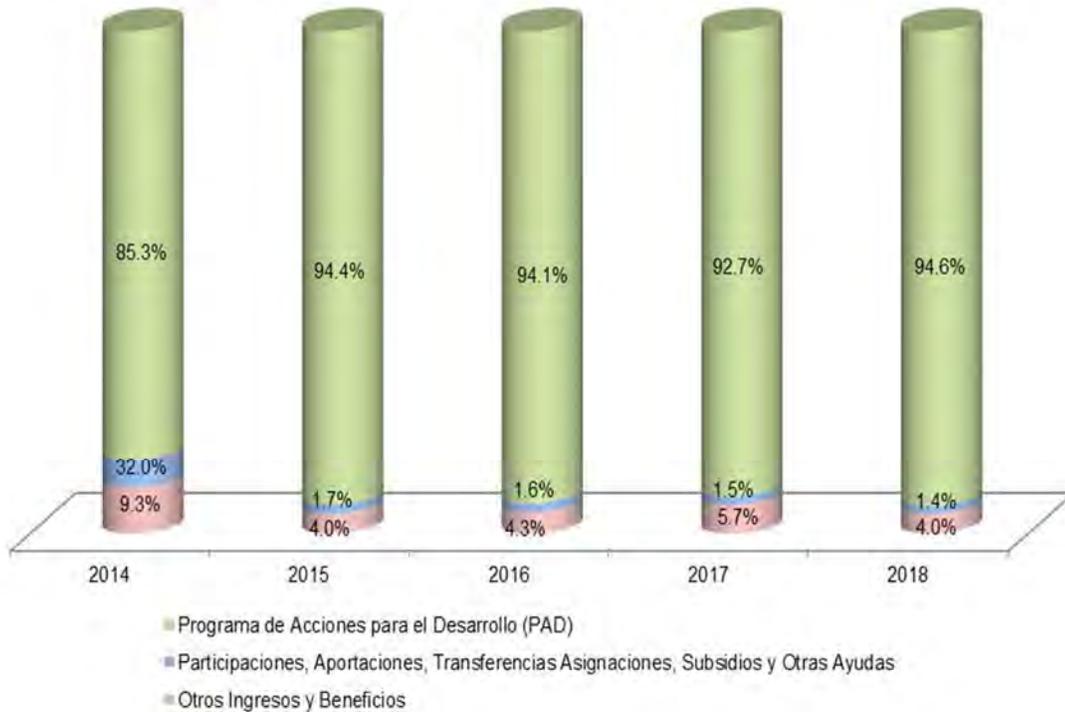


INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
I N G R E S O S	R E C A U D A D O				
	2014	2015	2016	2017	2018
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	177,049.7	59,019.4	55,492.3	57,961.9	65,741.3
Subsidio	177,049.7	59,019.4	55,492.3	57,961.9	65,741.3
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	301,790.0	138,394.1	146,621.5	215,713.2	181,452.4
Ingresos Financieros	4,669.5	2,301.0	1,321.1	1,440.0	1,617.4
Disponibilidades Financieras		7,007.5	18,284.0		
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.	296,472.5	128,864.5	125,431.4	176,980.0	179,372.1
Ingresos Diversos	648.0	221.1	1,585.0	37,293.2	462.9
SUBTOTAL	478,839.7	197,413.5	202,113.8	273,675.1	247,193.7
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	2,783,410.0	3,305,500.0	3,220,500.0	3,497,725.7	4,322,090.0
TOTAL	3,262,249.7	3,502,913.5	3,422,613.8	3,771,400.8	4,569,283.7

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

Ingresos Recaudados 2014-2018



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

Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD), se aprecia que representa el mayor porcentaje de los ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta un aumento de 1.9 puntos porcentuales.



EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	TOTAL AUTORIZADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	29,530.4	4,444.8	4,444.8	29,530.4	23,869.2	0.5	-5,661.2	-19.2
Materiales y Suministros	1,579.6	2,498.7	247.8	3,830.5	2,717.5	0.1	-1,113.0	-29.1
Servicios Generales	4,475.9	20,785.5	2,231.1	23,030.3	19,496.6	0.4	-3,533.7	-15.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		9,000.0		9,000.0	9,000.0	0.2		
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		1,820.1		1,820.1	1,161.8		-658.3	-36.2
Deuda Pública		176,889.7		176,889.7	176,889.7	3.9		
SUBTOTAL	35,585.9	215,438.8	6,923.7	244,101.0	233,134.8	5.1	-10,966.2	-4.5
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	4,322,090.0			4,322,090.0	4,322,090.0	94.9		
TOTAL	4,357,675.9	215,438.8	6,923.7	4,566,191.0	4,555,224.8	100.0	-10,966.2	-0.2

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

Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 4,555,224.8 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 4,566,191.0 miles de pesos.

Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) por 4,322,090.0 miles de pesos, que representa el 94.9 por ciento y Deuda Pública por 176,889.7 miles de pesos, que representa el 3.9 por ciento del total ejercido.

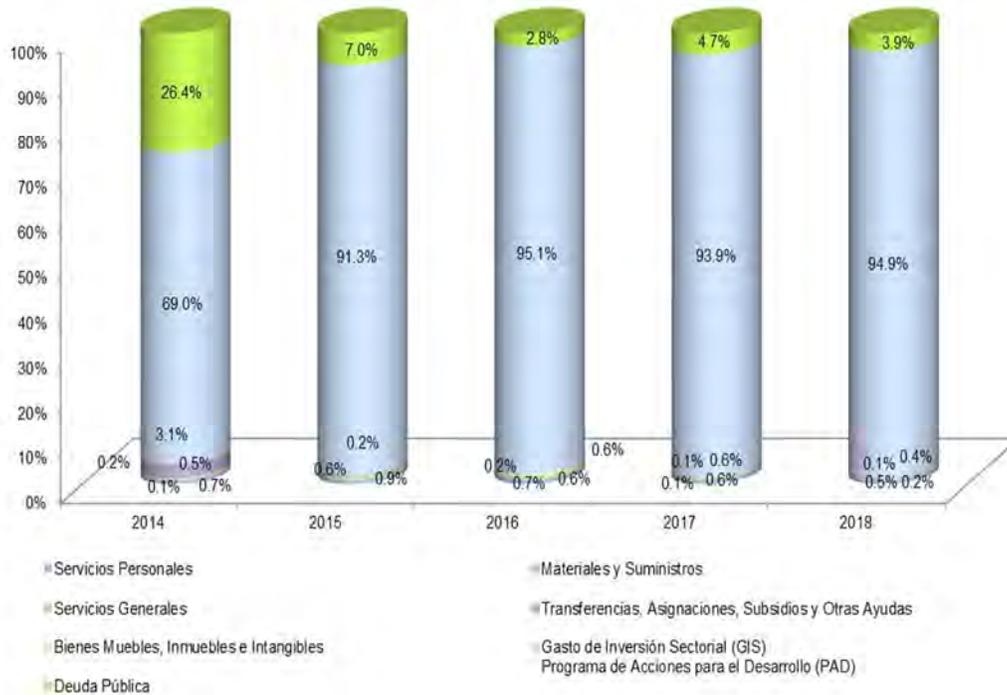


EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	21,356.7	21,985.2	22,378.0	22,848.8	23,869.2
Materiales y Suministros	3,360.1	1,706.0	5,683.9	2,750.9	2,717.5
Servicios Generales	28,270.1	32,335.1	21,552.3	22,422.0	19,496.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	124,830.0	6,300.0	60.0		9,000.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,588.5	679.7	19,388.6	3,556.1	1,161.8
Deuda Pública	1,063,860.6	252,786.3	95,567.0	173,861.1	176,889.7
SUBTOTAL	1,248,266.0	315,792.3	164,629.8	225,438.9	233,134.8
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	2,783,410.0	3,305,500.0	3,220,500.0	3,497,725.7	4,322,090.0
TOTAL	4,031,676.0	3,621,292.3	3,385,129.8	3,723,164.6	4,555,224.8

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

Egresos Ejercidos por Capítulo 2014-2018



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 durante el 2018 fueron por 4,555,224.8 miles de pesos, mostrando un aumento de 832,060.2 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en el capítulo de Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD).



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 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	35,585.9	29,805.3	65,391.2	55,083.3	54,666.2	-10,307.9	-15.8
Gasto Capital	4,322,090.0	1,820.1	4,323,910.1	4,323,251.8	2,964,143.8	-658.3	
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		176,889.7	176,889.7	176,889.7	176,889.7		
Total	4,357,675.9	208,515.1	4,566,191.0	4,555,224.8	3,195,699.7	-10,966.2	-0.2

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

Como resultado de la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de gasto de capital.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	4,357,675.9	208,515.1	4,566,191.0	4,555,224.8	3,195,699.7	-10,966.2	-0.2
Total	4,357,675.9	208,515.1	4,566,191.0	4,555,224.8	3,195,699.7	-10,966.2	-0.2

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



Una vez realizado el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación administrativa, los gastos fueron clasificados en apego a la misma.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)							
Concepto	Egresos				Variación Devengado - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gobierno	1,577.0	0.0	1,577.0	1,141.3	1,141.3	-435.7	-27.6
Coordinación de la Política de Gobierno	1,577.0		1,577.0	1,141.3	1,141.3	-435.7	-27.6
Desarrollo Social	4,356,098.9	31,625.4	4,387,724.3	4,377,193.8	3,017,868.7	-10,530.5	-0.2
Otros Asuntos Sociales	4,356,098.9	31,625.4	4,387,724.3	4,377,193.8	3,017,868.7	-10,530.5	-0.2
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		176,889.7	176,889.7	176,889.7	176,889.7		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		176,889.7	176,889.7	176,889.7	176,889.7		
Total del Gasto	4,357,675.9	208,515.1	4,566,191.0	4,555,224.8	3,195,899.7	-10,966.2	-0.2

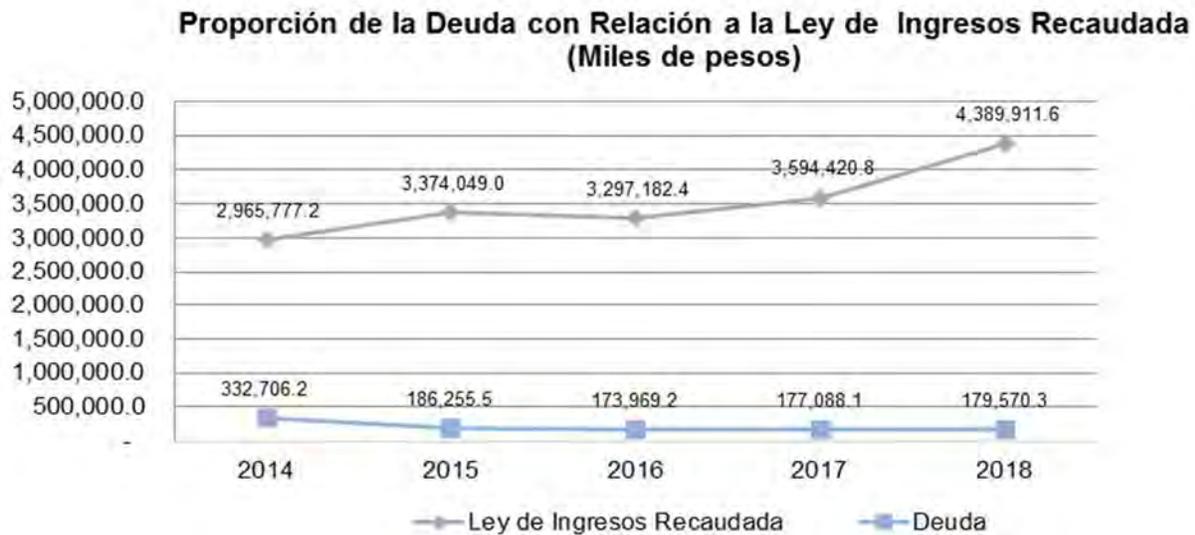
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, el gasto fue clasificado en Otros Asuntos Sociales.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	2,965,777.2	3,374,049.0	3,297,182.4	3,594,420.8	4,389,911.6
Deuda	332,706.2	186,255.5	173,969.2	177,088.1	179,570.3
%	11.2	5.5	5.3	4.9	4.1

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.

De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones del Organismo se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 179,570.3 miles de pesos.



EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento				
(Miles de Pesos)				
OBRA Y/O ACCIÓN	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLLO (PAD)/GIS	TOTAL	%	
Mexiquenses sin Violencia	92,700.0	92,700.0	2.1	
Familias Fuertes Personas Adultas Mayores	2,460,300.0	2,460,300.0	56.9	
Familias Fuertes Salario Rosa	1,696,000.0	1,696,000.0	39.2	
Familias Fuertes con un Futuro Mejor	70,000.0	70,000.0	1.6	
Proyectos de Bienestar Social Jornadas	3,090.0	3,090.0	0.1	
TOTAL	4,322,090.0	4,322,090.0	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 2018							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	198,548.4	197,019.9	1,528.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	179,570.3	177,088.1	2,482.2
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	1,158.0		1,158.0				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		1,312.8	-1,312.8				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	199,706.4	198,332.7	1,373.7	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	179,570.3	177,088.1	2,482.2
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	39,502.0	38,809.1	692.9	Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Muebles	121,708.0	120,445.8	1,262.2	TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	0	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-58,544.2	-47,224.1	-11,320.1	TOTAL PASIVO	179,570.3	177,088.1	2,482.2
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	102,665.8	112,030.8	-9,365.0	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
TOTAL ACTIVO	302,372.2	310,363.5	-7,991.3	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	0.0	0.0	0.0
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-10,565.8	48,895.7	-59,461.5
				Resultado de Ejercicios Anteriores	133,143.8	84,155.8	48,988.0
				Revalúos	223.9	223.9	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	122,801.9	133,275.4	-10,473.5
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	122,801.9	133,275.4	-10,473.5
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	302,372.2	310,363.5	-7,991.3

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 198,548.4 miles de pesos se encuentra integrado en diversas cuentas con la Institución financiera de Banorte S.A. correspondientes a gasto corriente, recursos federales y Programa de Acciones para el Desarrollo.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 1,158.0 miles de pesos se integra principalmente de 1,137.0 miles de pesos, que corresponden a cuentas por cobrar al GEM por concepto de subsidio.



BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de 39,502.0 miles de pesos se encuentra integrado de terrenos por 20,505.6 miles de pesos y edificios habitacionales por 18,996.4 miles de pesos, los cuales representan los predios de los Centros de Atención Integral para Mujeres ubicados en los municipios de Zinacantepec, Ecatepec y Aculco, principalmente.

BIENES MUEBLES

El saldo de 121,708.0 miles de pesos se encuentra integrado principalmente de Mobiliario y Equipo de Administración por 61,584.4 miles de pesos y Vehículos y Equipo de Transporte por 37,189.1 miles de pesos.

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

La entidad presenta una depreciación acumulada por 58,544.2 miles de pesos, integrada de 1,251.6 miles de pesos por depreciación de bienes inmuebles y 57,292.6 miles de pesos por depreciación de bienes muebles.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 179,570.3 miles de pesos se integra por Proveedores por Pagar a Corto Plazo por 133,256.4 miles de pesos, Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por 2,858.6 miles de pesos y Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por 43,455.3 miles de pesos.



ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,387,831.3	3,555,687.6
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,387,831.3	3,555,687.6
Ingresos Financieros	1,617.4	1,440.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	462.9	37,293.2
Otros Ingresos y Beneficios	2,080.3	38,733.2
Total de Ingresos y Otros Beneficios	4,389,911.6	3,594,420.8
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	23,869.2	22,848.8
Materiales y Suministros	2,717.5	2,750.9
Servicios Generales	19,496.6	22,421.9
Gastos de Funcionamiento	46,083.3	48,021.6
Subsidios y Subvenciones	9,000.0	
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,000.0	0.0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	11,664.4	10,944.0
Otros Gastos	12,084.1	3.3
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	23,748.5	10,947.3
Inversión Pública no Capitalizable	4,321,645.6	3,486,556.2
Inversión Pública	4,321,645.6	3,486,556.2
Total de Gastos y Otras Pérdidas	4,400,477.4	3,545,525.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-10,565.8	48,895.7

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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017	0.0				0.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			48,895.7		48,895.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		84,155.8			84,155.8
Revalúos		223.9			223.9
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		84,379.7	48,895.7		133,275.4
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2017	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017	0.0	84,379.7	48,895.7		133,275.4
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-10,565.8		-10,565.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		48,988.0	-48,988.0		
Ajuste a Resultados de Ejercicios Anteriores			92.3		92.3
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto del Ejercicio 2018		48,988.0	-59,461.5		-10,473.5
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2018	0.0	0.0	0.0		0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018	0.0	133,367.7	-10,565.8	0.0	122,801.9

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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		1,528.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		1,158.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,312.8	
Total Activo Circulante	1,312.8	2,686.5
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		692.9
Bienes Muebles		1,262.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	11,320.1	
Total Activo No Circulante	11,320.1	1,955.1
Total Activo	12,632.9	4,641.6
PASIVO		
Otros Pasivos a Corto Plazo	2,482.2	
Pasivo Circulante	2,482.2	0.0
Pasivo No Circulante	0.0	
Total Pasivo	2,482.2	0.0
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		59,461.5
Resultados de Ejercicios Anteriores	48,988.0	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	48,988.0	59,461.5
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.0	
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	48,988.0	59,461.5

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 2018 (Miles de Pesos)			
Concepto	2018	2017	
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación			
Origen			
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,617.4	1,440.0	
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	4,387,831.3	3,555,687.6	
Otros Orígenes de Operación	462.9	37,293.2	
Total Origen	4,389,911.6	3,594,420.8	
Aplicación			
Servicios Personales	23,869.2	22,848.8	
Materiales y Suministros	2,717.5	2,750.9	
Servicios Generales	19,496.6	22,421.9	
Subsidios y Subvenciones	9,000.0		
Otras Aplicaciones de Operación	4,345,394.1	3,497,503.5	
Total Aplicación	4,400,477.4	3,545,525.1	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-10,565.8	48,895.7	
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión			
Origen			
Bienes Muebles	11,320.1	10,255.8	
Otros Orígenes de Inversión	1,312.8	29,516.3	
Total Origen	12,632.9	39,772.1	
Aplicación			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	692.9	20,495.6	
Bienes Muebles	1,262.2	13,832.7	
Otras Aplicaciones de Inversión	1,158.0		
Total Aplicación	3,113.1	34,328.3	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	9,519.8	5,443.8	
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento			
Origen			
Otros Orígenes de Financiamiento	2,574.5	3,118.9	
Total Origen	2,574.5	3,118.9	
Aplicación			
Otras Aplicaciones de Financiamiento		11,206.7	
Total Aplicación	0.0	11,206.7	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	2,574.5	-8,087.8	
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1,528.5	46,251.7	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	197,019.9	150,768.2	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	198,548.4	197,019.9	

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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	197,019.9	4,493,734.4	4,492,205.9	198,548.4	1,528.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		7,012,577.1	7,011,419.1	1,158.0	1,158.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,312.8		1,312.8	0.0	-1,312.8
Total Activo Circulante	198,332.7	11,506,311.5	11,504,937.8	199,706.4	1,373.7
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	38,809.1	692.9		39,502.0	692.9
Bienes Muebles	120,445.8	2,121.4	859.2	121,708.0	1,262.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-47,224.1	848.7	12,168.8	-58,544.2	-11,320.1
Total Activo No Circulante	112,030.8	3,663.0	13,028.0	102,665.8	-9,365.0
TOTAL DEL ACTIVO	310,363.5	11,509,974.5	11,517,965.8	302,372.2	-7,991.3

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 2018 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			177,088.1	179,570.3
Total de Deuda y Otros Pasivos			177,088.1	179,570.3

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



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Consejo Estatal de la Mujer y Bienestar Social (CEMYBS)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
1	Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 21,035.0 miles de pesos, el cual no ha sido reintegrado o comprobado.	21,035.0	<p>Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo, Artículo 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México</p> <p>Artículo 55 Fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.</p> <p>Artículo 312 Fracción III y IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios .</p> <p>Circular No. 1 Lineamientos generales para el cierre del ejercicio presupuestal y contable.</p>
2	Derivado del análisis comparativo, el Organismo presenta diferencias entre los saldos registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por cobrar y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas con el Gobierno del Estado de México, contra los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.	1,219,252.0	Revelación Suficiente, Importancia Relativa. 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 (Decimoséptima Edición 2018).
3	Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 175,466.3 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.	175,466.3	<p>Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México.</p> <p>Postulados de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).</p>
4	Como resultado de la revisión a la Conciliación Bienes Muebles e Inmuebles del ejercicio 2018, se identificó que la entidad no presentó la información de manera correcta y completa de acuerdo al oficio de solicitud de información OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/408/19 de fecha 05 de junio de 2018, por lo que impidió realizar la fiscalización.		Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).

FUENTE: Elaboración del OSFEM



OBSERVACIONES

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.

SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en el marco del Sistema Estatal de Fiscalización, el cual tiene por objeto establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, para promover en el ámbito de sus respectivas competencias el intercambio de información, mecanismos, estrategias, ideas y experiencias que permitan el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos y tomando en consideración que se deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización, solicita a las entidades fiscalizables del Gobierno, Organismos Auxiliares y Organismos Autónomos del Estado de México, los resultados de las auditorías practicadas por los despachos externos designados por la Secretaría de la Contraloría del Estado de México; lo anterior, de conformidad con los artículos 42 párrafo segundo, fracción III y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 38 bis, fracciones XIII y XXVIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México; 37 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios; y 95, fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; ante lo cual se informa lo siguiente:

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho Freyssinier Morin Toluca, S.C., quien determinó cuatro hallazgos.



**CARTA DE SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA
DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018
(miles de pesos)**

RUBRO O CAPITULO DEL GASTO	Nº	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN
Manuales de procedimientos	1.	Derivado de la Restructuración Orgánica del Organismo, no se cuenta con Manuales de Procedimientos y Reglamentos Publicados, para la operación financiera, presupuestal, administrativa y operativa del Consejo.	Realizar un estudio de los Manuales, procedimientos, diagramas de flujo y formatos aplicables al Consejo; una vez concluida esta actividad, diseñarlos y presentarlos a la Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación para el seguimiento correspondiente.	31.05.2019	Unidad de Apoyo Administrativo
Servicios personales	2.	Dentro de la revisión de recibos de nómina de servidores públicos, en la muestra seleccionada observamos que, se están pagando viáticos fijos como parte de las percepciones, sin embargo, este concepto no forma parte del tabulador autorizado para el Organismo. (Anexo A)	Se recomienda que se justifique el pago de los viáticos y se cumpla con lo que señalan las Normas Administrativas para la Asignación y uso de bienes y servicios de las Dependencias y Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo Estatal.	30.04.2019	Unidad de Apoyo Administrativo

CONSEJO ESTATAL DE LA MUJER Y BIENESTAR SOCIAL (CEMyBS)

**CARTA DE SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA
DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018
(miles de pesos)**

RUBRO O CAPITULO DEL GASTO	Nº	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN
Ampliaciones presupuestales	3.	Los estados presupuestales al 31 de diciembre de 2018, incluyen una ampliación no liquida por importe de \$176,889.7 correspondiente al capítulo 9000 Deuda Pública para el pago de Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores (ADEFAS); de los cuales sólo se autorizaron \$ 1,423.4. A la fecha del presente informe no se cuenta con el oficio de autorización del importe pendiente registrado por \$175,466.3.	El Organismo deberá realizar las gestiones necesarias para obtener el dictamen de reconducción y el oficio correspondiente y justificar la autorización para aplicar los ingresos mencionados.	31.05.2019	Unidad de Apoyo Administrativo



CONSEJO ESTATAL DE LA MUJER Y BIENESTAR SOCIAL (CEMyBS)

CARTA DE SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA
DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018
(miles de pesos)

RUBRO O CAPITULO DEL GASTO	Nº	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN
Programas de Bienestar Social	4.	En la revisión de expedientes de los beneficiarios de los distintos programas de bienestar social, se observó que no cuentan con la documentación requerida según las reglas de operación respectivas, como sigue: a) Programa de Familias Fuertes, No cuentan con el Folio y fecha de asignación en el Formato Unico de Registro (FUR) b) Programa Familias Fuertes por un mejor futuro, No cuentan con el comprobante de domicilio que amparen que son habitantes del Estado de México.	Requisita y resguardar cada expediente de acuerdo a lo señalado en las reglas de operación.	29. 03.2019	Dirección de Bienestar Social para la mujer Dirección de Bienestar Social para adultos mayores



COMISIÓN ESTATAL DE
PARQUES NATURALES
Y DE LA FAUNA
CEPANAF



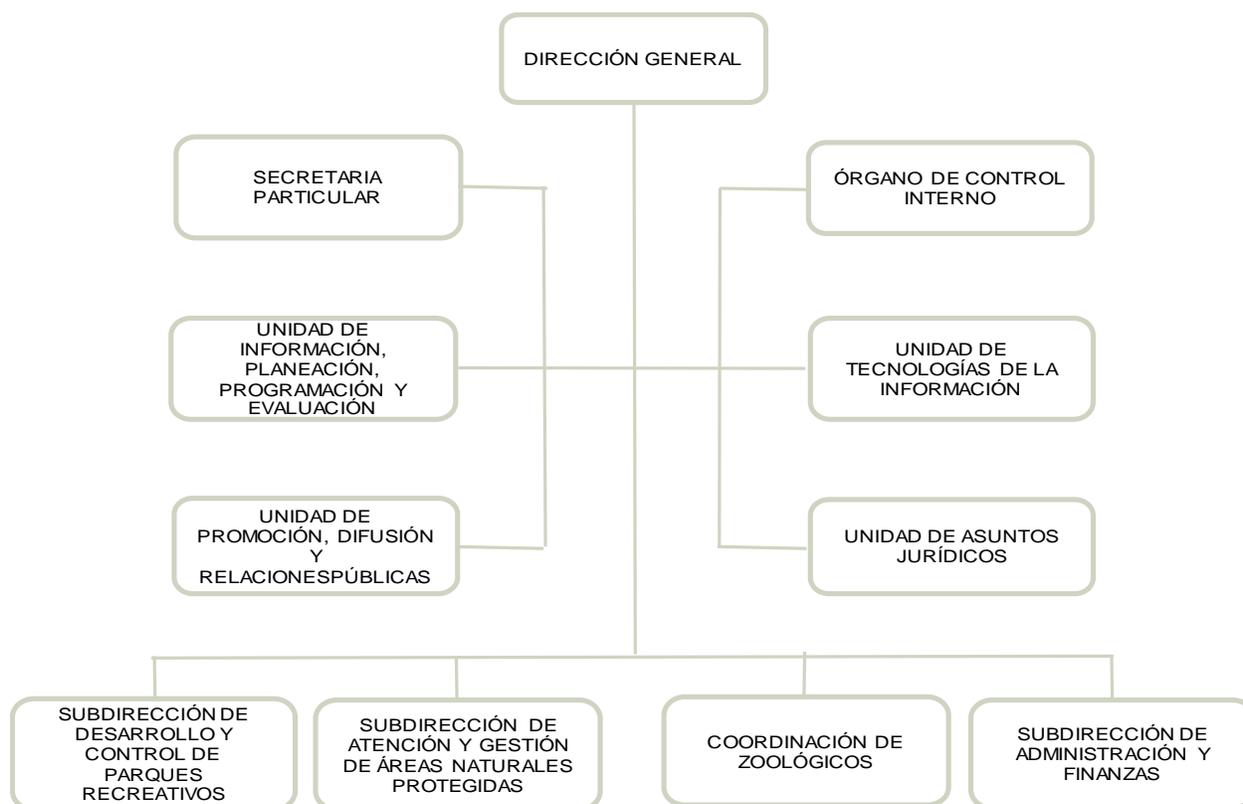
CONTENIDO

Presentación	437
Análisis de Cumplimiento Financiero	441
Resultados de la Fiscalización	485

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

A través del Acuerdo del Ejecutivo del Estado de México, publicado en la Gaceta del Gobierno del 3 de agosto de 1978, se creó la Comisión Estatal de parques Naturales y de la Fauna, como un Órgano desconcentrado del Poder Ejecutivo Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios; el cual se registró por lo dispuesto en dicho Decreto y en su Reglamento Interior, así como en los demás ordenamientos legales aplicables. La Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna se transformó de Órgano Desconcentrado a un Organismo Público Descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante decreto de la H. LIV Legislatura del Estado de México publicado en la “Gaceta del Gobierno” No. 6 el 9 de enero de 2004.



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



OBJETIVO

Contribuir a la preservación del equilibrio ecológico del Estado de México, a través de la conservación y aprovechamiento racional de los recursos naturales en las áreas naturales protegidas, así como brindar a la ciudadanía alternativas de recreación y esparcimiento que procuren el arraigo de la población en su lugar de origen.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad en la Comisión Estatal de parques Naturales y de la Fauna está a cargo de la Dirección General.



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

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2018 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad, para comprobar que los estados financieros han sido preparados en todos los aspectos de acuerdo con las disposiciones legales y normativas aplicables, así como verificar que la información presentada es relevante, confiable, comparable y comprensible, permitiendo entender el efecto de las transacciones y eventos importantes.



ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 de la Comisión Estatal de parques Naturales y de la Fauna, 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 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, 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 (Decimoséptima Edición) 2018 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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, aplicadas en las circunstancias.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2018.

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 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Comisión Estatal de parques Naturales y de la Fauna, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Comisión Estatal de parques Naturales y de la Fauna, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 5.2 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018: - Personal Operativo 280 - Personal Administrativo 35
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 95.5 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.
Sistema de Alertas de la LDF	Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo. Presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 5 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición. Cumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS. Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.
Ingresos	El Organismo recaudó 132,496.2 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 4,492.6 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 112,531.4 miles de pesos.
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representa casi el 100 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un decremento de 12.41 puntos porcentuales.
Egresos por Capítulo	Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 131,812.3 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 136,988.8 miles de pesos. Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 84,131.3 miles de pesos, que representa el 63.8 por ciento y materiales y suministros por 24,741.3 miles de pesos, que representa el 18.8 por ciento del total ejercido.
Egresos ejercidos por Capítulo	Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 131,812.3 miles de pesos, mostrando una disminución de 25,508.1 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 3,196.5 miles de pesos, con una proporción de 2.5 por ciento.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra Dictamen de auditoría externa e Informe Mensual de diciembre 2018	1	1	100.0
Equilibrio entre el total del Activo y la suma de Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio	1	1	100.0
Presentación del Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	1	1	100.0
Saldos de las cuentas contables no correspondidos a su Naturaleza	1	1	100.0
Cuentas contables que no presentan movimientos	1	0	0.0
Análisis de Conciliaciones Bancarias	1	1	100.0
Análisis de los Deudores Diversos y Cuentas por cobrar a corto plazo	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en los Estados Financieros y las Notas de Desglose	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en la Cartera de Adeudos al cierre del ejercicio fiscal en revisión	1	1	100.0
Análisis de la revaluación y depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de subsidio, cuentas por cobrar y por pagar al GEM	1	1	100.0
Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis de Servicios Personales: Dispersiones de Nómina	1	0	0.0
Análisis de Servicios Personales: Nómina y Plazas	1	1	100.0
Registro presupuestal de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio	1	0	0.0
Inversión en Obra y/o Acciones	1	0	0.0
Verificación del Ingreso Estimado y el Presupuesto Aprobado	1	1	100.0
Equilibrio presupuestal de Ingresos y Egresos	1	1	100.0
Déficit presupuestal	1	1	100.0
Ampliaciones y disminuciones presupuestales	1	1	100.0
Análisis de Egresos extraordinarios	1	1	100.0
Auditoría a la Matricula	1	1	100.0
Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	0	0.0
Conciliación de Almacén de Materiales y Suministros de consumo	1	1	100.0
Análisis de anticipo a Proveedores	1	1	100.0
Análisis de cuotas ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis de ISR retenido por sueldos y salarios	1	1	100.0
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
Resultado			86.84

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

SEMAFORIZACIÓN

0 - 50	Crítico
51 - 75	Suficiente
76 - 100	Adecuado



SALDOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA CONTRA DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA E INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

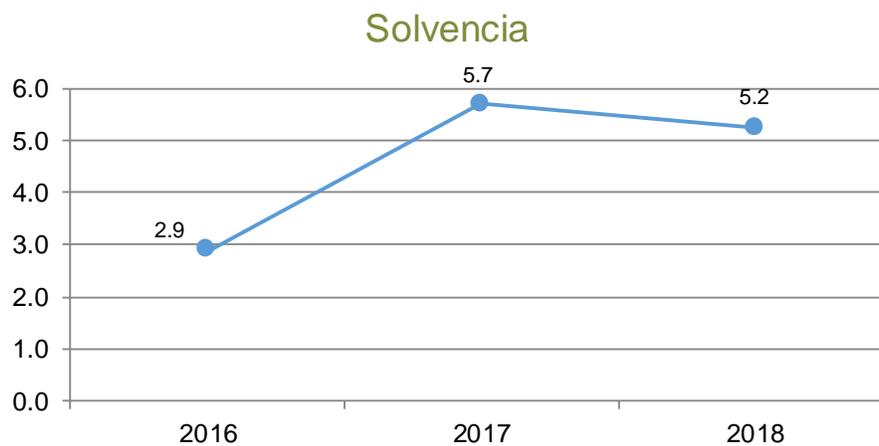
Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)								
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	
ACTIVO				PASIVO				
CIRCULANTE				CIRCULANTE				
Efectivo y Equivalente	6,988.2	6,988.2	6,988.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,185.9	3,185.9	3,185.9	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.1	0.1	0.1	Documentos por Pagar a Corto Plazo				
Inventarios	9,736.1	9,736.1	9,736.1	Títulos y Valores a Corto Plazo				
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	10.6	10.6	10.6	
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	16,724.4	16,724.4	16,724.4	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	3,196.5	3,196.5	3,196.5	
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	252,591.6	252,591.6	252,591.6	Deuda Pública a Largo Plazo				
Bienes Muebles	29,776.5	29,776.5	29,776.5	Pasivos diferidos a Largo Plazo				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-14,939.5	-14,939.5	-14,939.5	Provisiones a Largo Plazo				
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	267,428.6	267,428.6	267,428.6	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES				
				TOTAL DE PASIVOS	3,196.5	3,196.5	3,196.5	
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO				
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO				
				Aportaciones	21,423.8	21,423.8	21,423.8	
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO				
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,253.6	2,253.6	2,253.6	
				Resultado de Ejercicios Anteriores	262,629.8	262,629.8	262,629.8	
				Revalúos	508.7	508.7	508.7	
				Reservas	-5,859.4	-5,859.4	-5,859.4	
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	280,956.5	280,956.5	280,956.5	
TOTAL DE ACTIVOS	284,153.0	284,153.0	284,153.0	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	284,153.0	284,153.0	284,153.0	

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

Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el Organismo en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran los Estados Financieros y Presupuestales no muestran diferencias, asimismo se mostró coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	2.9	5.7	5.2



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 5.2 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia negativa.



EQUILIBRIO ENTRE EL TOTAL DEL ACTIVO Y LA SUMA DE PASIVO MÁS HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	284,153.0	3,196.5	280,956.5	284,153.0	0.0

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	2,253.6	2,253.6	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.



SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

Derivado de la revisión a las cuentas / subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados corresponden a su naturaleza económica.

CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Número de Cuenta contable	Concepto	2017	2018
		(Miles de Pesos)	
1145	Bienes en Tránsito	9,736.1	9,736.1
Total			

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

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta la cuenta contable 1145 sin movimientos.



ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depositos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
Diciembre	1112-01-01	Bancomer	SI	SI	SI	NO	NO
Diciembre	1112-01-02	Bancomer	SI	SI	SI	NO	NO
Diciembre	1112-01-04	Bancomer	SI	SI	SI	NO	NO
Diciembre	1112-01-05	Bancomer	SI	SI	SI	NO	NO
Diciembre	1112-01-06	Bancomer	SI	SI	SI	NO	NO
Diciembre	1112-02-01	Banco Azteca	SI	SI	SI	NO	NO
Diciembre	1112-02-02	Banco Azteca	SI	SI	SI	NO	NO

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presentan las conciliaciones bancarias, se identificó que se muestran las partidas en conciliación.

ANÁLISIS DE LOS DEUDORES DIVERSOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo.



CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	0.0
Diferencia	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
Diferencia	0.0

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

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Cartera de adeudos del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.



ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de <u>revaluación</u> .	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

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

Como resultado de la fiscalización realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que el Organismo no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2018; Asimismo se verificó que la depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO, CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR AL GEM

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	122,668.7
Registros del organismo	122,668.7
Diferencia	0.0
Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	0.0
Registros del organismo (1122)	0.0
Diferencia	0.0
Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	0.0
Registros del organismo (2119)	0.0
Diferencia	0.0

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



Derivado del análisis comparativo, el Organismo no presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta Pública y los registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por cobrar y cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, así como en los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	36,681.0
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	262,629.8
Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	225,948.8
Diferencia	36,681.0
Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores	0.0

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

De la fiscalización realizada a la información de la Cuenta Pública, se identificó que durante el ejercicio 2018 el organismo no realizó ajustes a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	280	280	22	14	288	8	2.9
Personal Administrativo	35	35	7	7	35		
Total	315	315	29	21	323	8	2.5

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.

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, no se identificaron diferencias.



ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	1,922.2	1,365.8
	83.3	82.9
	63.2	15.0
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	695.8	3.7
	4.7	169.0
	1,093.7	1,108.1
	1,940.7	1,378.7
Diferencia	-18.5	-12.9

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

De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 31.4 miles de pesos.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Carátula de la nómina de la quincena número 24	326
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	326
Diferencia	0

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



Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

REGISTRO PRESUPUESTAL DE LOS ADEUDOS QUE SE TENGAN AL CIERRE DEL EJERCICIO

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	7,844.5
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	3,626.4
Importe pendiente de pago	4,218.1

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	3,196.5
Importe pendiente de pago	4,218.1
Pendiente de pago 2017-2018	-1,021.6
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	3,184.6
Diferencia	-4,206.2

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

Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 4,206.2 miles de pesos.



INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

Concepto	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Egreso Ejercido por Capítulo 6000		
Gasto de Inversión (PAD, FAM, etc.) Cuenta Pública	10,137.4	
Ejercido en Obra y/o Acciones por Fuente de Financiamiento	24,342.7	
Formato 5		
Gasto de Inversión Sectorial	5,845.7	
Dirección General de Inversión		
Diferencia		

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

Como resultado de la verificación al importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, las cifras de la inversión en Obra no coinciden entre sí

VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	121,175.5		
Total de Egreso Aprobado	121,175.5	121,175.5	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que corresponden con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2018.



EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	136,988.8	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	136,988.8	
Diferencia	0.0	

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

Como resultado del comparativo entre los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.

DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	132,496.2	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	131,812.3	
Superávit/Déficit	683.9	

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

De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.



AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
1000	90,285.6	828.9		91,114.5		
	90,285.6	828.9			Recursos Fiscales	25-jun-18
2000	20,780.8			20,780.8		
	20,780.8					
3000	10,109.1			10,109.1		
	10,109.1					
9000		4,847.0		4,847.0		
		4,847.0			Ingresos Propios	06-jun-18
PAD	10,137.4			10,137.4		
	10,137.4					
Totales	131,312.9	5,675.9		136,988.8		

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

Derivado de la fiscalización, no se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo presentados en la Cuenta Pública 2018.

ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	Si	No	Si	Otros Egresos

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

De acuerdo a la revisión realizada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que el organismo afecta la cuenta contable Egresos Extraordinarios únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones).



RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

Descripción de los Apartados a Evaluar	
Registros Contables	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.
Registros Presupuestales	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.
Registros Administrativos	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.
Transparencia	Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Cuenta Pública	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes.

Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

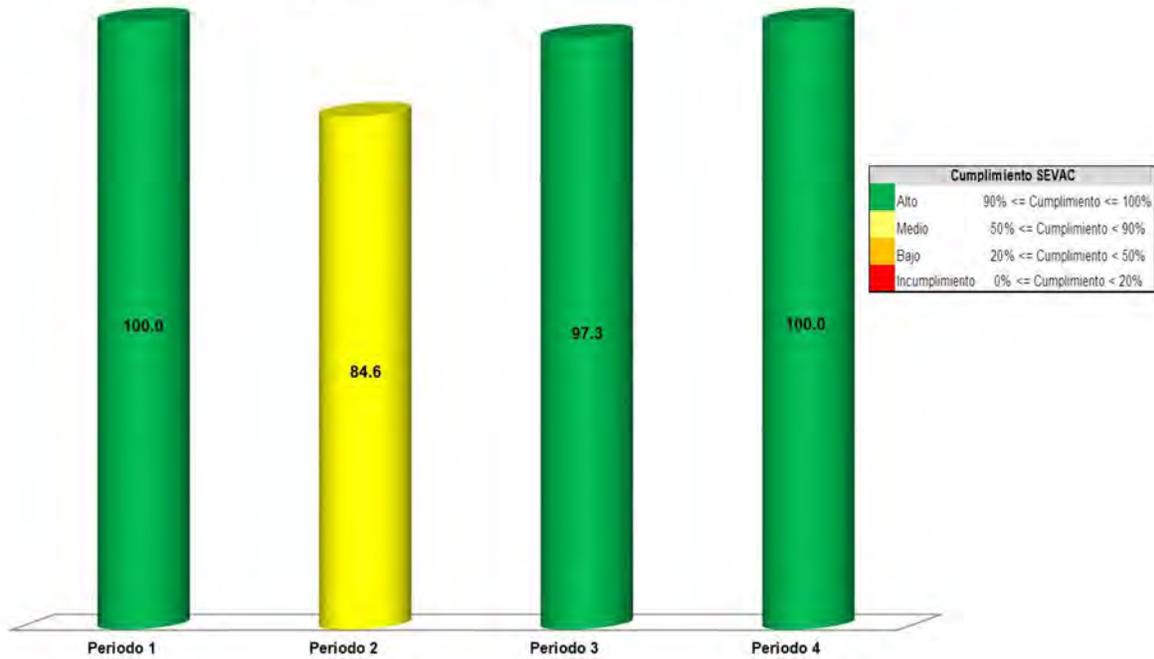
Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
Registros contables	⊘	✓	⊘	✓
Registros Presupuestales	⊘	✓	⊘	✓
Registros Administrativos	⊘	✓	⊘	✓
Transparencia	✓	✓	✓	✓
Cuenta Pública	⊘	⊘	✓	⊘

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊘ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna



Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 95.5 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.



LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	132,496.2	
Menos		683.9
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>131,812.3</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	<u>-</u> 131,312.9	0.0%	Bajo

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	<u>-</u> 131,312.9	0.0%	Bajo

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	2,784.1 - <u>6,988.2</u> 132,496.2	-3.2%	Bajo

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

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores la CEPANAF presenta un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del



Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un techo de financiamiento del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
132,496.2	3,626.4	2.7%	4.0%	Si

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 el organismo cumpliría con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
81,084.9	90,285.6	9,200.7	11.3%	3.0%	No

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

Considerando los importes aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, el organismo incumpliría con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



AUDITORÍA A LA MATRICULA

Como resultado de la verificación realizada al Organismo, se identificó que este procedimiento no le es aplicable, debido a que no es una institución educativa de nivel medio superior y superior.

CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Conciliación Físico- Contable de Bienes Inmuebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Inmuebles	41,118.4
Saldo según Control Patrimonial	
Diferencia	41,118.4
Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Muebles	29,572.9
Saldo según Control Patrimonial	25,976.4
Diferencia	3,596.5

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

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación no corresponden con los mostrados en la Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles enviada por el Organismo.

CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo y movimientos en la cuenta contable.



ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta anticipo a proveedores.

ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que las mismas si fueron pagadas al ISSEMYM.

ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	402.4
Total		402.4

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

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.

ANÁLISIS DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

De la revisión realizada al Organismo al 31 de diciembre de 2018, ha enterado en tiempo y forma el importe de 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal.



ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito, se muestra que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presentó saldo en la cuenta.

PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

De acuerdo a la revisión realizada, se aprecia que el organismo no presenta fideicomisos.



INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	29,689.5		29,689.5					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	29,689.5		29,689.5					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	91,486.0	30,518.4		122,004.4	112,531.4	84.9	-9,473.0	-7.8
Subsidio	91,486.0	30,518.4		122,004.4	112,531.4	84.9	-9,473.0	-7.8
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		4,847.0		4,847.0	9,827.4	7.4	4,980.4	102.8
Ingresos Financieros					47.6		47.6	
Disponibilidades Financieras					6,046.4	4.6	6,046.4	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		4,847.0		4,847.0	3,184.6	2.4	-1,662.4	-34.3
Ingresos Diversos					548.8	0.4	548.8	
SUBTOTAL	121,175.5	35,365.4	29,689.5	126,851.4	122,358.8	92.3	-4,492.6	-3.5
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	10,137.4			10,137.4	10,137.4	7.7		
TOTAL	131,312.9	35,365.4	29,689.5	136,988.8	132,496.2	100.0	-4,492.6	-3.3

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

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 132,496.2 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 4,482.8 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 112,681.4 miles de pesos.

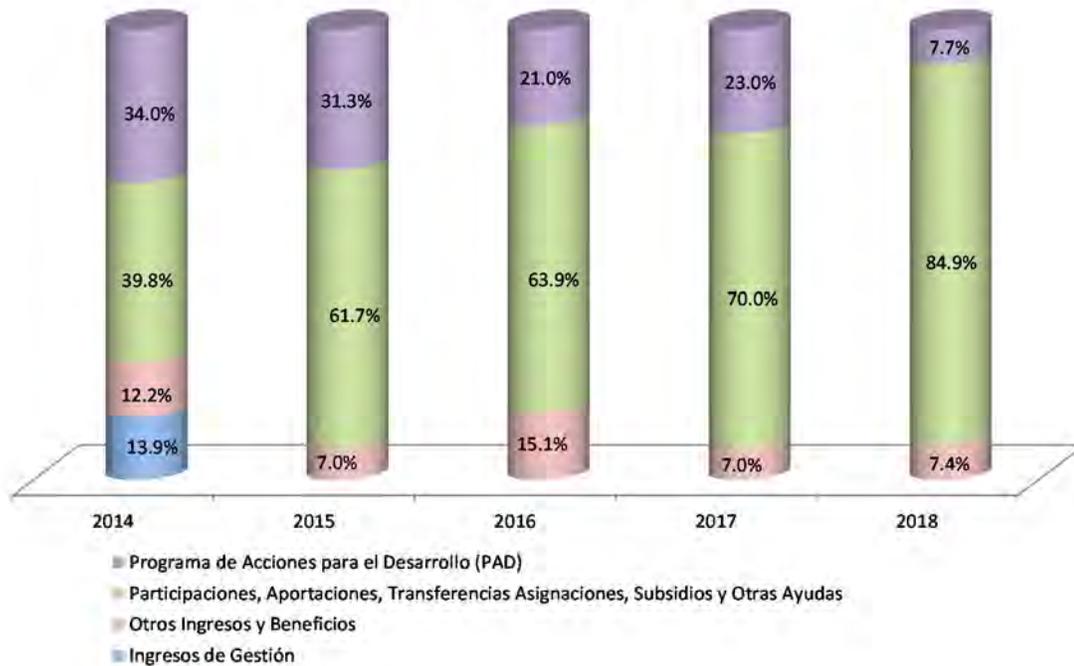


INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
INGRESOS DE GESTIÓN	23,474.8				
Derechos Prestación de Servicios	23,474.8				
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	67,100.4	98,316.9	110,215.8	105,943.7	112,531.4
Subsidio	67,100.4	98,316.9	110,215.8	105,943.7	112,531.4
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	20,526.6	11,106.9	26,099.0	10,565.8	9,827.4
Ingresos Financieros	243.4	81.6	90.1	8.5	47.6
Disponibilidades Financieras			6,892.9	4,040.1	6,046.4
Disponibilidades de Ejercicios Anteriores	1,996.3		17,874.5		
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.	16,412.9	8,922.5		4,818.7	3,184.6
Ingresos Diversos	1,874.0	2,102.8	1,241.5	1,698.5	548.8
SUBTOTAL	111,101.8	109,423.8	136,314.8	116,509.5	122,358.8
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	57,359.1	49,951.7	36,201.8	34,767.0	10,137.4
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	57,359.1	49,951.7	36,201.8	34,767.0	10,137.4
TOTAL	168,460.9	159,375.5	172,516.6	151,276.5	132,496.2

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

Ingresos Recaudados 2014-2018



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

Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representa casi el 100 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un decremento de 12.41 puntos porcentuales.



EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	90,285.6	14,548.2	19,997.2	84,836.6	84,131.3	63.8	-705.3	-0.8
Materiales y Suministros	20,780.8	10,773.5	5,370.4	26,183.9	24,741.3	18.8	-1,442.6	-5.5
Servicios Generales	10,109.1	5,365.5	4,490.7	10,983.9	9,175.9	7.0	-1,808.0	-16.5
Deuda Pública		4,847.0		4,847.0	3,626.4	2.8	-1,220.6	-25.2
SUBTOTAL	121,175.5	35,534.2	29,858.3	126,851.4	121,674.9	92.3	-5,176.5	-4.1
INVERSIÓN PÚBLICA	10,137.4			10,137.4	10,137.4	7.7		
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	10,137.4			10,137.4	10,137.4	7.7		
TOTAL	131,312.9	35,534.2	29,858.3	136,988.8	131,812.3	100.0	-5,176.5	-3.8

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

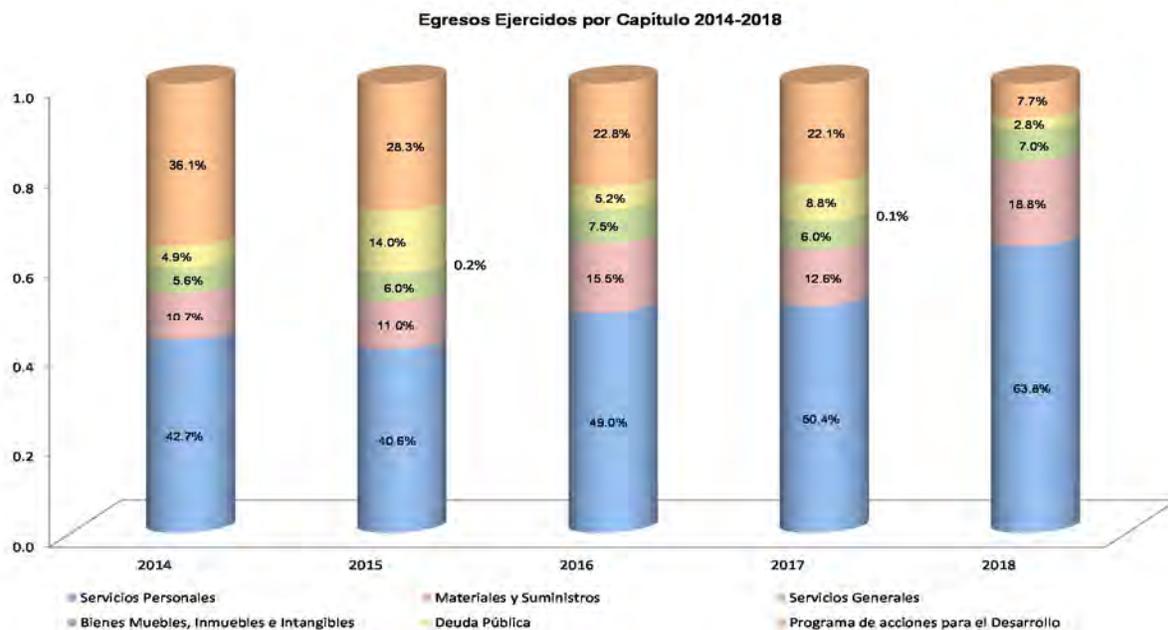
Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 131,812.3 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 136,988.8 miles de pesos; las ampliaciones y/o disminuciones presupuestales mostraron el mismo importe durante el ejercicio.

Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 84,131.3 miles de pesos, que representa el 63.8 por ciento y Materiales y Suministros por 24,741.3 miles de pesos, que representa el 18.8 por ciento del total ejercido.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	67,802.4	69,650.7	77,821.2	79,325.6	84,131.3
Materiales y Suministros	17,012.2	18,821.0	24,659.1	19,830.9	24,741.3
Servicios Generales	8,850.1	10,278.3	11,979.3	9,434.2	9,175.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	15.4	282.6	36.5	170.7	
Deuda Pública	7,819.9	24,024.9	8,237.6	13,792.0	3,626.4
SUBTOTAL	101,500.0	123,057.5	122,733.7	122,553.4	121,674.9
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	57,359.2	48,609.7	36,201.8	34,767.0	10,137.4
TOTAL	158,859.2	171,667.2	158,935.5	157,320.4	131,812.3

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



De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identifica que estos fueron por 121,674.9 miles de pesos, mostrando una disminución de 25,508.1 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de Deuda Pública y el Programa de Acciones para el Desarrollo.



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 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	121,175.5	828.9	122,004.4	118,048.5	112,770.5	-3,955.9	-3.2
Gasto Capital	10,137.4		10,137.4	10,137.4	6,281.2		
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		4,847.0	4,847.0	3,626.4	3,626.4	-1,220.6	-25.2
Total	131,312.9	5,675.9	136,988.8	131,812.3	122,678.1	-5,176.5	-103.8

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

Como resultado de la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de gasto corriente.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	131,312.9	5,675.9	136,988.8	131,812.3	122,678.1	-5,176.5	-3.8
Total	131,312.9	5,675.9	136,988.8	131,812.3	122,678.1	-5,176.5	-3.8

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

Una vez realizado el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación administrativa, los gastos fueron clasificados en apego a la misma.



CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)							
Concepto	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos			Variación Devengado - Modificado	
			Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Desarrollo Social	131,312.9	828.9	132,141.8	128,185.9	119,051.7	-3,955.9	-3.0
Protección Ambiental	131,312.9	828.9	132,141.8	128,185.9	119,051.7	-3,955.9	-3.0
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		4,847.0	4,847.0	3,626.4	3,626.4	-1,220.6	-25.2
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		4,847.0	4,847.0	3,626.4	3,626.4	-1,220.6	-25.2
Total del Gasto	131,312.9	5,675.9	136,988.8	131,812.3	122,678.1	-5,176.5	-3.8

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

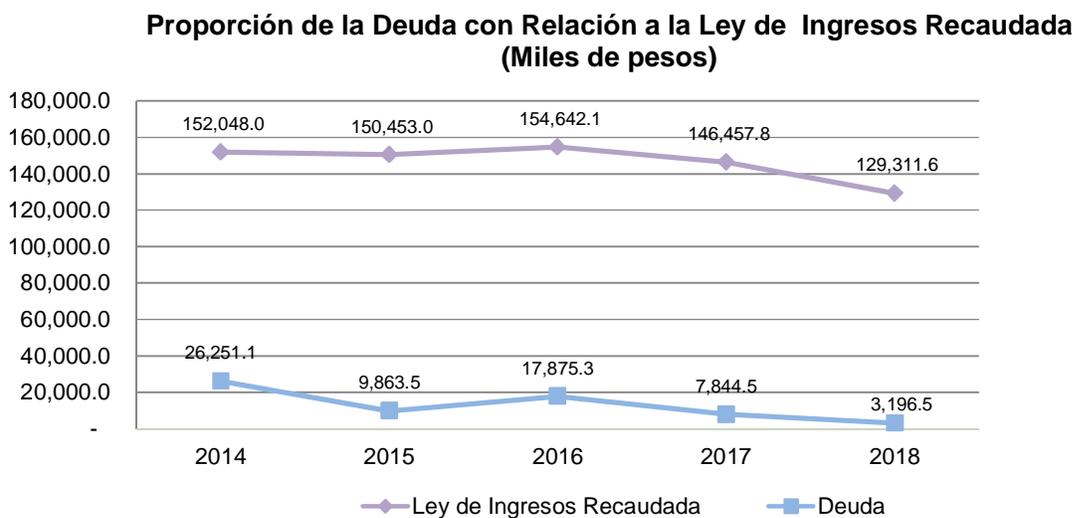
Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en dos renglones principales: Desarrollo Social y Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores.



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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	152,048.0	150,453.0	154,642.1	146,457.8	129,311.6
Deuda	26,251.1	9,863.5	17,875.3	7,844.5	3,196.5
%	17.3	6.6	11.6	5.4	2.5

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.

De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 3,196.5 miles de pesos, con una proporción de 2.5 por ciento.



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2018							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	6,988.2	4,654.1	2,334.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,185.9	7,833.9	-4,648.0
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	.1	14,117.8	-14,117.7	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	10.6	10.6	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		16,140.0	-16,140.0				
Inventario	9,736.1	9,736.1					
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	16,724.4	44,648.0	-27,923.6	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	3,196.5	7,844.5	-4,648.0
NO CIRCULANTE				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	252,591.6	226,339.5	26,252.1	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Bienes Muebles	29,776.5	29,776.5		Aportaciones	21,423.8	21,423.8	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-14,939.5	-14,216.6	-722.9	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	21,423.8	21,423.8	
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	267,428.6	241,899.4	25,529.2	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,253.6	36,681.0	-34,427.4
				Resultado de Ejercicios Anteriores	262,629.8	225,948.8	36,681.0
				Revalúos	508.7	508.7	
				Reservas	-5,859.4	-5,859.4	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	259,532.7	257,279.1	2,253.6
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	280,956.5	278,702.9	2,253.6
TOTAL ACTIVO	284,153.0	286,547.4	-2,394.4	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	284,153.0	286,547.4	-2,394.4

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo representa la disponibilidad de recursos en cuentas bancarias y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Bancomer	6,055.3
Banco Azteca	176.5
TOTAL	6,231.8



La conciliación bancaria de la cuenta 1112-01-02 presenta partidas en conciliación con antigüedad superior a un año.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de este rubro se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	41,118.4
Edificios no Habitacionales	31,628.4
Construcciones en Proceso	179,844.8
T O T A L	252,591.6

BIENES MUEBLES

El saldo se encuentra conformado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	1,809.1
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	116.1
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,098.9
Equipo de Transporte	5,718.3
Equipo de Defensa y Seguridad	743.5
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	831.5
Colecciones, Obras de Arte y Obejtos Valiosos	697.8
Activos Biológicos	18,761.2
T O T A L	29,776.4

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 3,185.9 miles de pesos representa las obligaciones contraídas con proveedores y prestadores de servicios por concepto de materiales y suministros y servicios en general, a un período menor a un año.



ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	122,668.8	140,710.7
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	122,668.8	140,710.7
Ingresos Financieros	47.6	8.5
Otros Ingresos y Beneficios Varios	6,595.2	5,738.6
Otros Ingresos y Beneficios	6,642.8	5,747.1
Total de Ingresos y Otros Beneficios	129,311.6	146,457.8
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	84,131.3	79,325.6
Materiales y Suministros	24,741.3	19,830.9
Servicios Generales	9,175.9	9,434.2
Gastos de Funcionamiento	118,048.5	108,590.7
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	722.9	1,015.4
Otros Gastos	8,286.6	170.7
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	9,009.5	1,186.1
Total de Gastos y Otras Pérdidas	127,058.0	109,776.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,253.6	36,681.0

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



ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Aportaciones	21,423.8				21,423.8
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017	21,423.8				21,423.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			36,681.0		36,681.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		225,948.8			225,948.8
Revalúos		508.7			508.7
Reservas		-5,859.4			-5,859.4
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		220,598.1	36,681.0		257,279.1
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017	21,423.8	220,598.1	36,681.0		278,702.9
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			2,253.6		2,253.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		36,681.0	-36,681.0		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018		36,681.0	-34,427.4		2,253.6
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018	21,423.8	257,279.1	2,253.6		280,956.5

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



ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		2,334.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	14,117.7	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	16,140.0	
Total Activo Circulante	30,257.7	2,334.1
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		26,252.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	722.9	
Total Activo No Circulante	722.9	26,252.1
Total Activo	30,980.6	28,586.2
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		4,648.0
Pasivo Circulante		4,648.0
Total Pasivo		4,648.0
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		34,427.4
Resultados de Ejercicios Anteriores	36,681.0	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	36,681.0	34,427.4
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	36,681.0	34,427.4

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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	122,668.8	140,710.7
Otros Orígenes de Operación	6,642.8	5,747.1
Total Origen	129,311.6	146,457.8
Aplicación		
Servicios Personales	84,131.3	79,325.6
Materiales y Suministros	24,741.3	19,830.9
Servicios Generales	9,175.9	9,434.2
Otras Aplicaciones de Operación	9,009.5	1,186.1
Total Aplicación	127,058.0	109,776.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	2,253.6	36,681.0
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles		1,015.4
Otros Orígenes de Inversión	30,980.6	8,314.2
Total Origen	30,980.6	9,329.6
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	26,252.1	34,767.0
Total Aplicación	26,252.1	34,767.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	4,728.5	-25,437.4
Aplicación		
Servicios de la Deuda	4,648.0	10,030.8
Total Aplicación	4,648.0	10,030.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-4,648.0	-10,030.8
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2,334.1	1,212.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	4,654.1	3,441.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	6,988.2	4,654.1

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



ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo					
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	4,654.1	193,956.2	191,622.1	6,988.2	2,334.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	14,117.8	90,919.2	105,036.9	0.1	-14,117.7
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	16,140.0		16,140.0		-16,140.0
Inventario	9,736.1			9,736.1	
Total Activo Circulante	44,648.0	284,875.4	312,799.0	16,724.4	-27,923.6
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	226,339.5	26,908.4	656.3	252,591.6	26,252.1
Bienes Muebles	29,776.5			29,776.5	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-14,216.5		722.9	-14,939.4	-722.9
Total Activo No Circulante	241,899.5	26,908.4	1,379.2	267,428.7	25,529.2
TOTAL DEL ACTIVO	286,547.5	311,783.8	314,178.2	284,153.1	-2,394.4

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			7,844.5	3,196.5
Total de Deuda y Otros Pasivos			7,844.5	3,196.5

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



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna (CEPANAF)				
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida	
1	Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta la cuenta contable 1145 sin movimientos.	9,736.1	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas.	
2	De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 31.4 miles de pesos.	31.4	Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México . Artículos 67 y 68 del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México Postulados Básicos de Revelación Suficiente, Importancia Relativa del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).	
3	El importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, al 31 de diciembre de 2018, las cifras de la inversión en Obra no coinciden entre sí. Egreso Ejercido por capítulo 6000 10,137.4 Ejercido en Obra y/o Acción 24,342.7 Gasto de Inversión Sectorial 5,845.7		Políticas de Registro y 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 (Decimoséptima Edición 2018). Circular 1 Lineamientos generales para el cierre del ejercicio presupuestal y contable, apartado IV Subsecretaría de Planeación y Presupuesto, Dirección General de Planeación y Gasto Público, Conciliaciones.	
4	Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación no corresponden con los mostrados en la Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles enviada por el Organismo.	3,596.5	Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).	
5	Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 4,206.2 miles de pesos.	4,206.2	Artículos 37 y 85 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 342, 343 y 344 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 (Decimoséptima Edición 2018) en apartado Políticas de Registro, Adeudos de ejercicios fiscales anteriores,	

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

OBSERVACIONES

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.



SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

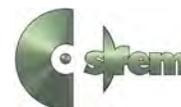
El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en el marco del Sistema Estatal de Fiscalización, el cual tiene por objeto establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, para promover en el ámbito de sus respectivas competencias el intercambio de información, mecanismos, estrategias, ideas y experiencias que permitan el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos y tomando en consideración que se deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización, solicita a las entidades fiscalizables del Gobierno, Organismos Auxiliares y Organismos Autónomos del Estado de México, los resultados de las auditorías practicadas por los despachos externos designados por la Secretaría de la Contraloría del Estado de México; lo anterior, de conformidad con los artículos 42 párrafo segundo, fracción III y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 38 bis, fracciones XIII y XXVIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México; 37 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios; y 95, fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; ante lo cual se informa lo siguiente:

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho Segura Sánchez Contadores y Auditores, S.C., quien no determinó hallazgos.



CONSEJO DE INVESTIGACIÓN Y
EVALUACIÓN DE LA POLÍTICA
SOCIAL
CIEPS

CIEPS



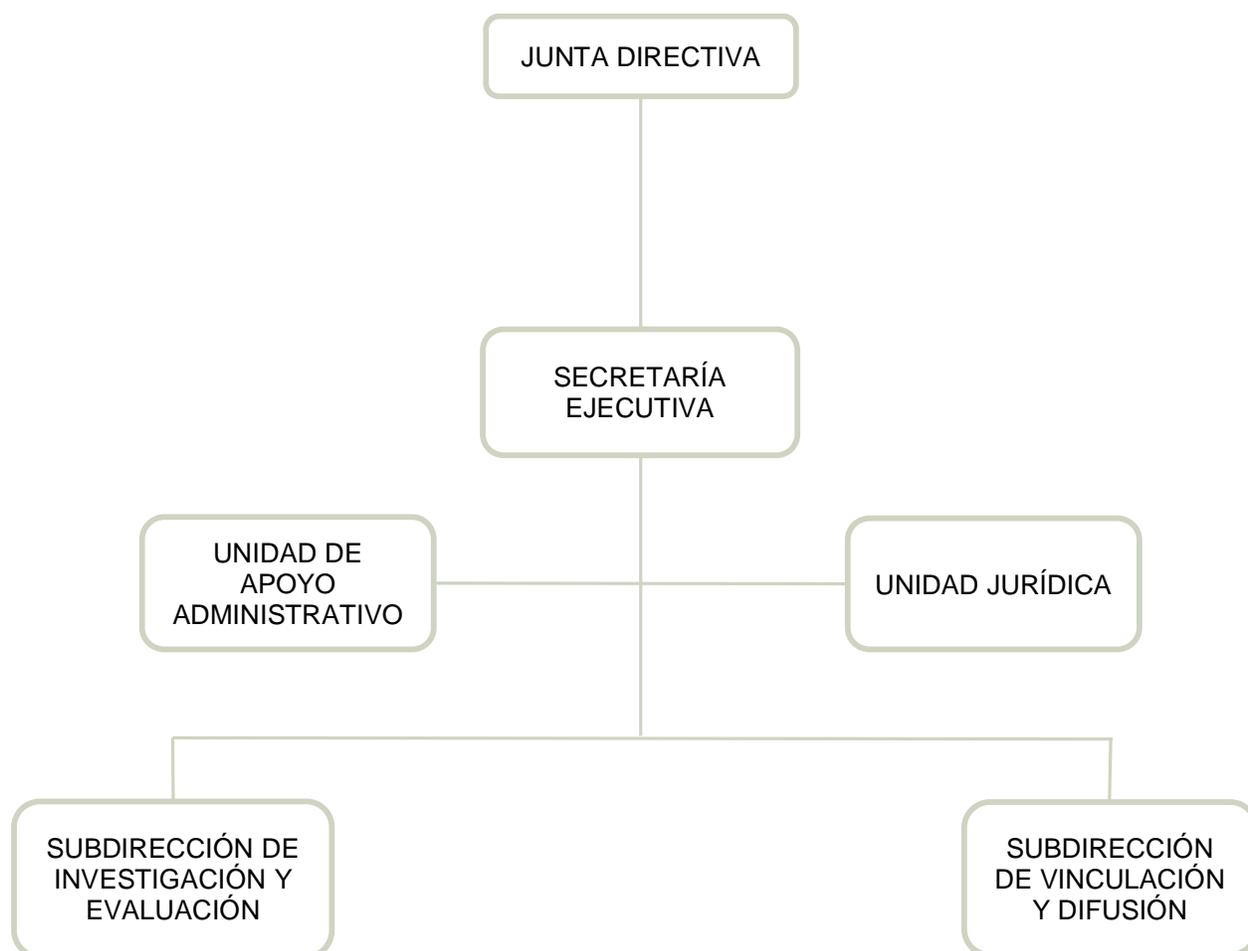
CONTENIDO

Presentación	493
Análisis de Cumplimiento Financiero	497
Resultados de la Fiscalización	543

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social se creó como un Organismo Público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio con base en el Acuerdo del Ejecutivo del Estado, publicado en la “Gaceta del Gobierno” el 22 de octubre de 2008, en el cual se modifica el diverso por el que se crea el Centro de Estudios sobre Marginación y Pobreza del Estado de México, modificando su denominación y reformando todos sus artículos.



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



OBJETIVO

La investigación, estudio, proposición, difusión, capacitación, evaluación y opinión en materia de política social en el Estado de México. Para el cumplimiento de su objeto el organismo cuenta con autonomía técnica y administrativa de gestión.

Así como evaluar y proponer políticas y acciones en el Estado de México, en materia de desarrollo social, a efecto de identificar factores que impulsen y mejoren la calidad de vida de la población mexiquense, asimismo, vincular el intercambio de ideas y experiencias en materia de evaluación e investigación con organismos nacionales e internacionales.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social está a cargo de la Junta Directiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL CONSEJO DE INVESTIGACIÓN Y EVALUACIÓN DE LA POLÍTICA SOCIAL

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2018 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad, para comprobar que los estados financieros han sido preparados en todos los aspectos de acuerdo con las disposiciones legales y normativas aplicables, así como verificar que la información presentada es relevante, confiable, comparable y comprensible, permitiendo entender el efecto de las transacciones y eventos importantes.



ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 del Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, 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 (Decimoséptima Edición) 2018 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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, aplicadas en las circunstancias.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2018.

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 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.2 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018: - Personal Operativo 15 - Personal Eventual 11
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 99.9 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.
Sistema de Alertas de la LDF	Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo. Presenta un nivel de endeudamiento en observación por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 5 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición. Incumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS. Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.
Ingresos	El Organismo recaudó 40,631.3 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 217.5 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Programa de Acciones para el Desarrollo con 17,000.0 miles de pesos.
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Programa de Acciones para el Desarrollo, se aprecia que representa casi el 41.8 por ciento de sus ingresos totales del organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 0.8 puntos porcentuales.
Egresos por Capítulo	Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 38,815.5 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 40,413.8 miles de pesos. Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Programa de Acciones para el Desarrollo por 17,000.0 miles de pesos, que representa el 43.8 por ciento y Deuda Pública por 14,122.5 miles de pesos, que representa el 36.4 por ciento del total ejercido.
Egresos ejercidos por Capítulo	Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 38,815.5 miles de pesos, mostrando un incremento de 5,397.3 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 14,402.6 miles de pesos.

FUENTE: Elaboración del OSFEM



ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra Dictamen de auditoría externa e Informe Mensual de diciembre 2018	1	1	100.0
Equilibrio entre el total del Activo y la suma de Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio	1	1	100.0
Presentación del Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	1	1	100.0
Saldos de las cuentas contables no correspondidos a su Naturaleza	1	1	100.0
Cuentas contables que no presentan movimientos	1	1	100.0
Análisis de Conciliaciones Bancarias	1	1	100.0
Análisis de los Deudores Diversos y Cuentas por cobrar a corto plazo	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en los Estados Financieros y las Notas de Desglose	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en la Cartera de Adeudos al cierre del ejercicio fiscal en revisión	1	1	100.0
Análisis de la revaluación y depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de subsidio, cuentas por cobrar y por pagar al GEM	1	1	100.0
Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Dispersiones de Nómina	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis de Servicios Personales: Nómina y Plazas	1	1	100.0
Registro presupuestal de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio	1	1	100.0
Inversión en Obra y/o Acciones	1	1	100.0
Verificación del Ingreso Estimado y el Presupuesto Aprobado	1	1	100.0
Equilibrio presupuestal de Ingresos y Egresos	1	1	100.0
Déficit presupuestal	1	1	100.0
Ampliaciones y disminuciones presupuestales	1	0	0.0
Análisis de Egresos extraordinarios	1	1	100.0
Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de Almacén de Materiales y Suministros de consumo	1	1	100.0
Análisis de anticipo a Proveedores	1	1	100.0
Análisis de cuotas ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE	1	1	100.0
Análisis de ISR retenido por sueldos y salarios	1	1	100.0
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Actividades	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
Resultado		97.30	

FUENTE: Elaboración del OSFEM

SEMAFORIZACIÓN

0 - 50	Crítico
51 - 75	Suficiente
76 - 100	Adecuado



SALDOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA CONTRA DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA E INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

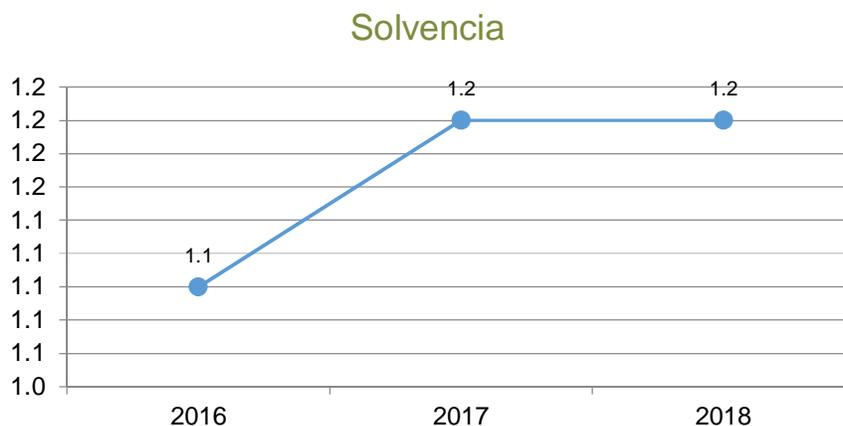
Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)								
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	
ACTIVO				PASIVO				
CIRCULANTE				CIRCULANTE				
Efectivo y Equivalente	5,559.1	5,559.1	5,559.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	14,402.6	14,402.6	14,402.6	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	11,228.0	11,228.0	11,228.0	Documentos por Pagar a Corto Plazo				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo				
Inventarios				Títulos y Valores a Corto Plazo				
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo				
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo				
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo				
				Otros Pasivos a Corto Plazo				
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	16,787.1	16,787.1	16,787.1	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	14,402.6	14,402.6	14,402.6	
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE				
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo				
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso				Deuda Pública a Largo Plazo				
Bienes Muebles	2,825.5	2,825.5	2,825.5	Pasivos diferidos a Largo Plazo				
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,703.5	-2,703.5	-2,703.5	Provisiones a Largo Plazo				
Activos Diferidos	1.3	1.3	1.3					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes								
Otros Activos no Circulantes								
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	123.3	123.3	123.3	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0	
				TOTAL DE PASIVOS	14,402.6	14,402.6	14,402.6	
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO								
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO					0.0	0.0	0.0	
Aportaciones								
Donaciones de Capital								
Actualización de la Hacienda								
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO					2,507.8	2,507.8	2,507.8	
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)					717.2	717.2	717.2	
Resultado de Ejercicios Anteriores					1,788.4	1,788.4	1,788.4	
Revalúos					2.2	2.2	2.2	
Reservas								
Total Hacienda Pública/Patrimonio					2,507.8	2,507.8	2,507.8	
TOTAL DE ACTIVOS	16,910.4	16,910.4	16,910.4	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	16,910.4	16,910.4	16,910.4	

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

Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el Organismo en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran los Estados Financieros y Presupuestales no muestran diferencias, asimismo se mostró coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.1	1.2	1.2



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.2 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.



EQUILIBRIO ENTRE EL TOTAL DEL ACTIVO Y LA SUMA DE PASIVO MÁS HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	16,910.4	14,402.6	2,507.8	16,910.4	0.0

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	717.2	717.2	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.



SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

Derivado de la revisión a las cuentas / subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados corresponden a su naturaleza económica.

CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta cuentas contables sin movimiento.

ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias								
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses	
DICIEMBRE	1112-1-15 PAD 2018	SANTANDER	SI	SI	SI	NO	NO	
DICIEMBRE	1112-1-4 GTO. CORRIENTE	BANORTE	SI	SI	SI	NO	NO	
DICIEMBRE	1112-1-14 PAD. 2017	BANORTE	SI	SI	SI	NO	NO	

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presentan las conciliaciones bancarias, se identificó que se muestran las partidas en conciliación.



ANÁLISIS DE LOS DEUDORES DIVERSOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Derivado de la verificación a los importes presentados en la cuenta contable de Deudores Diversos a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo.

CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	45.8
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	41.6
Diferencia	4.2
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	45.8
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
Diferencia	45.8

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

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó diferencia en los saldos por 4.2 miles de pesos. Se considera importancia relativa.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Cartera de adeudos del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.



ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de <u>revaluación</u> .	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

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

Como resultado de la fiscalización realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que el Organismo no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2018; Asimismo se verificó que la depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.



CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO, CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR AL GEM

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	26,158.1
Registros del organismo	26,158.1
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	11,228.0
Registros del organismo (1122)	11,228.0
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	16.1
Registros del organismo (2119)	16.1
Diferencia	0.0

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

Derivado del análisis comparativo, el Organismo no presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta Pública y los registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por cobrar y cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, así como en los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	1,197.8
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	1,788.4
Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	1,840.6
Diferencia	-52.2
Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores	1,250.0

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

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que presenta la autorización previa de la Junta Directiva para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	15	15	3	5	13	-2	-13.3
Personal Eventual	11	11	10	9	12	1	9.1
Total	26	26	13	14	25	-1	-3.8

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.

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, no se identificaron diferencias.



ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	324.2	396.4
	129.0	111.6
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	86.1	175.6
	109.1	109.2
	324.2	396.4
Diferencia	0.0	0.0

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

De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, no se identificaron diferencias.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Caratula de la nómina de la quincena número 24	13
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	13
Diferencia	0

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

Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.



REGISTRO PRESUPUESTAL DE LOS ADEUDOS QUE SE TENGAN AL CIERRE DEL EJERCICIO

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	14,122.6
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	14,122.6
Importe pendiente de pago	0.0

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	14,402.6
Importe pendiente de pago	0.0
Pendiente de pago 2017-2018	14,402.6
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	14,402.6
Diferencia	0.0

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

Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, fueron registrados presupuestalmente.



INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

Concepto	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Egreso Ejercido por Capítulo 6000		
Gasto de Inversión (PAD, FAM, etc.) Cuenta Pública	17,000.0	
Ejercido en Obra y/o Acciones por Fuente de Financiamiento	17,000.0	
Formato 5		
Gasto de Inversión Sectorial	17,000.0	
Dirección General de Inversión		
Diferencia	0.0	

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

Como resultado de la verificación al importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, las cifras de la inversión en Obra coinciden entre sí.

VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	9,291.3	9,291.3	0.0
Total de Egreso Aprobado	9,291.3		

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que corresponden con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2018.



EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	40,413.8	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	40,413.8	
Diferencia	0.0	

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

Como resultado del comparativo entre los cuadros estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos por capítulo de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.

DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	40,631.3	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	38,815.5	
Superávit/Déficit	1,815.8	

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

De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.



AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
1000	8,295.9	0.0	0.0	8,295.9		
	8,295.9					
2000	101.1	0.0	0.0	101.1		
	101.1					
3000	894.3	0.0	0.0	894.3		
	894.3					
9000	0.0	70.3	0.0	70.3		
		70.3			Ingresos Propios	01-ago-18
PAD	17,000.0	0.0	0.0	17,000.0		
	17,000.0					
Totales	26,291.3	70.3	0.0	26,361.6		

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

Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 14,052.2 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.

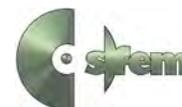


ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	Si	No	Si	

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

En la revisión al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que el organismo realizó el registro contable a esta cuenta por concepto de Depreciación Acumulada, Gastos Extraordinarios y Gastos por Ajuste ante SAT, de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.



RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

Descripción de los Apartados a Evaluar	
Registros Contables	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.
Registros Presupuestales	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.
Registros Administrativos	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.
Transparencia	Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Cuenta Pública	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes.

Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

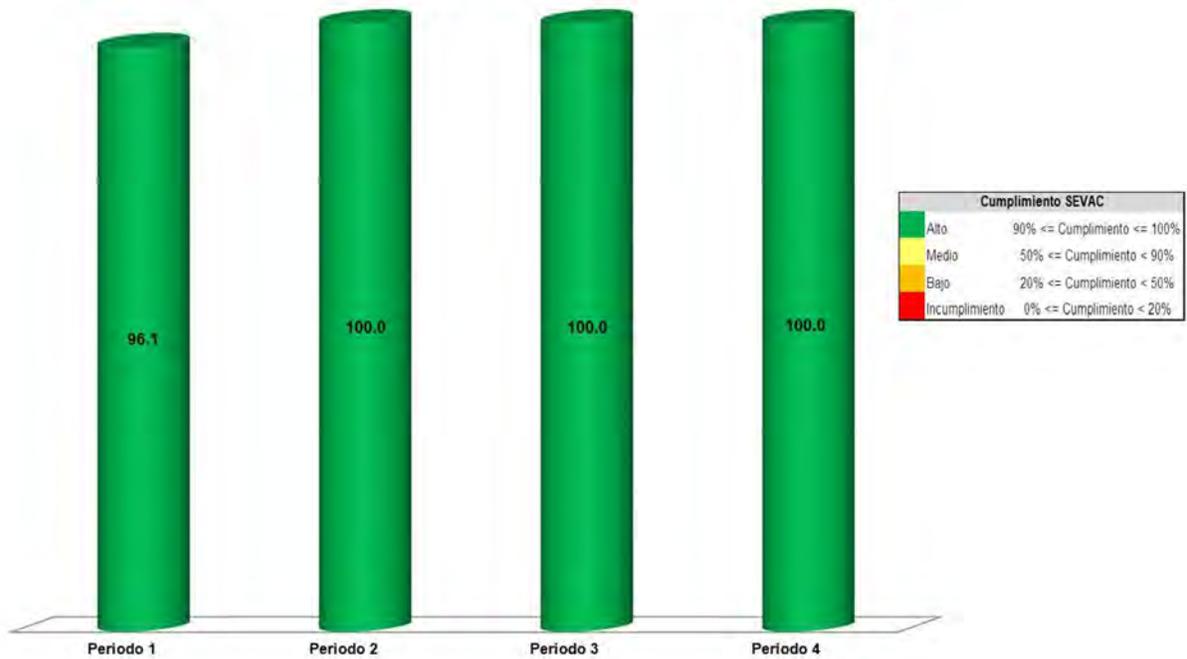
Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
Registros contables	⊘	✓	⊘	✓
Registros Presupuestales	⊘	✓	⊘	✓
Registros Administrativos	⊘	✓	⊘	✓
Transparencia	✓	✓	✓	✓
Cuenta Pública	⊘	⊘	✓	⊘

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊘ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social



Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 99.0 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.



LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	40,631.3	
Menos		1,815.8
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>38,815.5</u>	

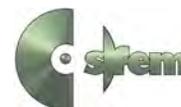
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	<u>-</u> 26,228.7	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	<u>-</u> 26,228.7	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	14,402.6 - <u>5,559.1</u> 40,631.3	21.8%	Alto

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

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el CIEPS presenta un nivel de endeudamiento en observación de acuerdo al artículo 14 fracción II inciso a del Reglamento del



Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un techo de financiamiento del equivalente al 5 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
40,631.3	14,122.5	34.8%	4.0%	No

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 el organismo incumpliría con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
7,785.5	8,295.9	510.4	6.6%	3.0%	No

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

Considerando los importes aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, el organismo incumpliría con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



AUDITORÍA A LA MATRICULA

Como resultado de la verificación realizada al Organismo, se identificó que este procedimiento no le es aplicable, debido a que no es una institución educativa de nivel medio superior y superior.

CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Conciliación Físico- Contable de Bienes Inmuebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Inmuebles	0.0
Saldo según Control Patrimonial	0.0
Diferencia	0.0
Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Muebles	2,812.0
Saldo según Control Patrimonial	2,812.0
Diferencia	0.0

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

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación no corresponden con los mostrados en la Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles enviada por el Organismo.

CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo y movimientos en la cuenta contable.



ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta anticipo a proveedores.

ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre (PAD)	43.8
2018	Diciembre (GTO CORRIENTE)	45.8
Total		89.6

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

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que las mismas si fueron pagadas al ISSEMYM; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.



ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	176.1
Total		176.1

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

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.

ANÁLISIS DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	37.4
Total		37.4

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

De acuerdo a la revisión realizada al número de trabajadores y al pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal, se identificó que la entidad no está obligada a dictaminar su determinación y pago del ejercicio 2018, en apego al artículo 47 A del Código Financiero del Estado de México y Municipios; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.



ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito, se muestra que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presentó saldo en la cuenta.

PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

De acuerdo a la revisión realizada, se aprecia que el organismo no presenta fideicomisos.

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (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	9,291.3			9,291.3	9,158.1	22.5	-133.2	-1.4
Subsidio	9,291.3			9,291.3	9,158.1	22.5	-133.2	-1.4
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		14,122.5		14,122.5	14,473.2	35.6	350.7	0.0
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		14,122.5		14,122.5	14,402.6	35.4	280.1	2.0
Ingresos Diversos					70.6	0.2	70.6	
SUBTOTAL	9,291.3	14,122.5		23,413.8	23,631.3	58.2	217.5	0.9
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	17,000.0			17,000.0	17,000.0	41.8		
TOTAL	26,291.3	14,122.5		40,413.8	40,631.3	100.0	217.5	0.5

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

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 40,631.3 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 217.5 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Programa de Acciones para el Desarrollo con 17,000.0 miles de pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	7,323.0	7,437.5	8,150.4	8,780.9	9,158.1
Subsidio	7,323.0	7,437.5	8,150.4	8,780.9	9,158.1
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	9,188.4	10,396.9	8,084.8	14,122.6	14,473.2
Disponibilidades Financieras	1,853.4	2,165.2	687.6		
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.	7,335.0	8,231.7	7,397.2	14,122.6	14,402.6
Ingresos Diversos					70.6
SUBTOTAL	16,511.4	17,834.4	16,235.2	22,903.5	23,631.3
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	8,800.0	17,000.0	17,000.0	17,000.0	17,000.0
TOTAL	25,311.4	34,834.4	33,235.2	39,903.5	40,631.3

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.



Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Programa de Acciones para el Desarrollo, se aprecia que representa casi el 41.8 por ciento de sus ingresos totales del organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 0.8 puntos porcentuales.

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	8,295.9	1,266.8	1,266.8	8,295.9	6,950.2	17.9	-1,345.7	-16.2
Materiales y Suministros	101.1	5.5	5.5	101.1	5.1	0.0	-96.0	-95.0
Servicios Generales	894.3	41.9	41.9	894.3	737.7	1.9	-156.6	-17.5
Deuda Pública		14,122.5		14,122.5	14,122.5	36.4	0.0	0.0
SUBTOTAL	9,291.3	15,436.7	1,314.2	23,413.8	21,815.5	56.2	-1,598.3	-6.8
INVERSIÓN PÚBLICA	17,000.0			17,000.0	17,000.0	43.8		
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	17,000.0			17,000.0	17,000.0	43.8		
TOTAL	26,291.3	15,436.7	1,314.2	40,413.8	38,815.5	100.0	-1,598.3	-4.0

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

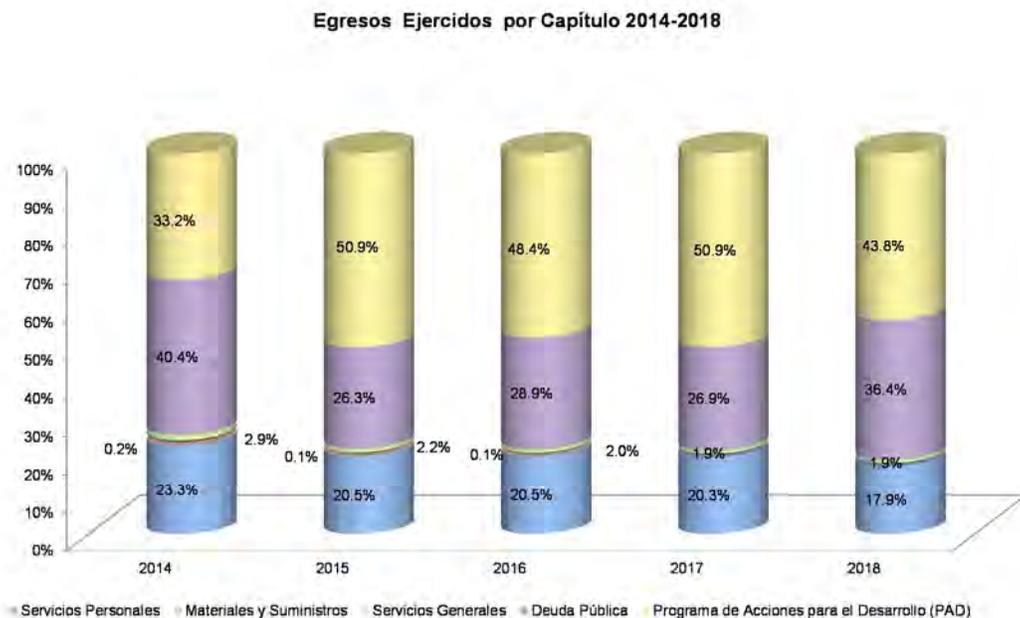
Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 38,815.5 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 40,413.8 miles de pesos; el cual presenta ampliaciones presupuestales netas por un importe de 14,122.5 miles de pesos.

Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Programa de Acciones para el Desarrollo por 17,000.0 miles de pesos, que representa el 43.8 por ciento y Deuda Pública por 14,122.5 miles de pesos, que representa el 36.4 por ciento del total ejercido.

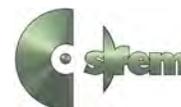
EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	6,189.3	6,831.6	7,186.7	6,789.5	6,950.2
Materiales y Suministros	49.5	36.6	34.8	7.6	5.1
Servicios Generales	768.6	728.8	714.2	643.2	737.7
Deuda Pública	10,732.7	8,776.2	10,158.3	8,977.9	14,122.5
SUBTOTAL	17,740.1	16,373.2	18,094.0	16,418.2	21,815.5
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	8,800.0	17,000.0	17,000.0	17,000.0	17,000.0
TOTAL	26,540.1	33,373.2	35,094.0	33,418.2	38,815.5

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



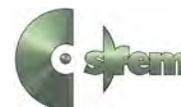
De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identifica que estos fueron por 38,815.5 miles de pesos, mostrando un incremento de 5,397.3 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de Deuda Pública y Servicios Personales.

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 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	9,291.3		9,291.3	7,693.0	7,648.6	-1,598.3	-17.2
Gasto Capital	17,000.0		17,000.0	17,000.0	2,728.4		
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		14,122.5	14,122.5	14,122.5	14,122.5		
Total	26,291.3	14,122.5	40,413.8	38,815.5	24,499.5	-1,598.3	-4.0

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

Como resultado de la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de Gasto Capital.



CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	26,291.3	14,122.5	40,413.8	38,815.5	24,499.5	-1,598.3	-4.0
Total	26,291.3	14,122.5	40,413.8	38,815.5	24,499.5	-1,598.3	-4.0

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

Una vez realizado el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación administrativa, los gastos fueron clasificados en apego a la misma.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)							
Concepto	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Desarrollo Social	26,291.3		26,291.3	24,693.0	10,377.0	-1,598.3	-6.1
Protección Social	26,291.3		26,291.3	24,693.0	10,377.0	-1,598.3	-6.1
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		14,122.5	14,122.5	14,122.5	14,122.5		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		14,122.5	14,122.5	14,122.5	14,122.5		
Total del Gasto	26,291.3	14,122.5	40,413.8	38,815.5	24,499.5	-1,598.3	-4.0

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



Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en dos renglones principales: Protección Social y Adeudo de Ejercicios Fiscales Anteriores.

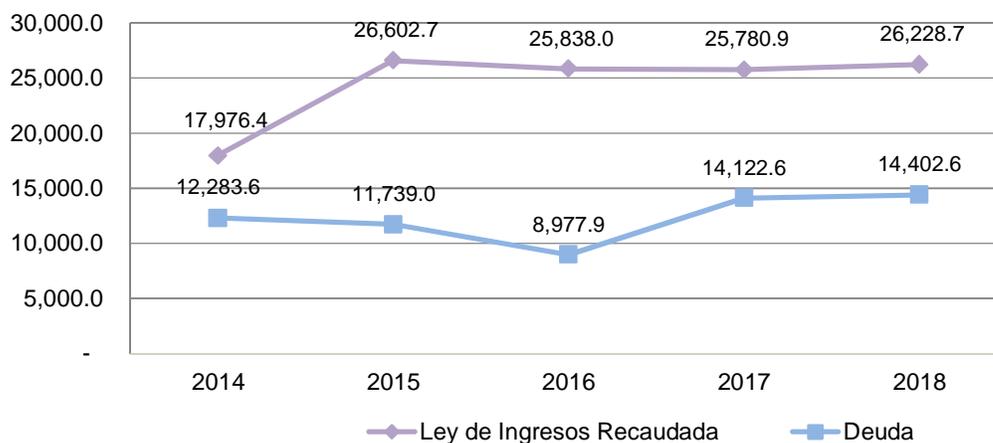
PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
Concepto	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	17,976.4	26,602.7	25,838.0	25,780.9	26,228.7
Deuda	12,283.6	11,739.0	8,977.9	14,122.6	14,402.6
%	68.3	44.1	34.7	54.8	54.9

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

De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 14,402.6 miles de pesos.

**Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada
(Miles de pesos)**



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

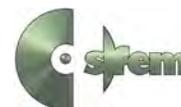
EJERCIDO EN OBRAS Y/O ACCIONES POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento

(Miles de Pesos)

OBRA Y/O ACCIÓN	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)/GIS	TOTAL	%
EVALUACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA POLÍTICA SOCIAL. N.C. 77335	17,000.0	17,000.0	100.0
TOTAL	17,000.0	17,000.0	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 2018							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	5,559.1	5,335.2	223.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	14,402.6	14,122.6	280.0
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	11,228.0	11,378.1	-150.1				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	16,787.1	16,713.3	73.8	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	14,402.6	14,122.6	280.0
NO CIRCULANTE				TOTAL PASIVO			
Bienes Muebles	2,825.5	2,783.5	42.0		14,402.6	14,122.6	280.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,703.5	-2,334.9	-368.6	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Activos Diferidos	1.3	1.3		HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones			
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	123.3	449.9	-326.6	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	0.0	0.0	
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	717.2	1,197.8	-480.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	1,788.4	1,840.6	-52.2
				Revalúos	2.2	2.2	
TOTAL ACTIVO	16,910.4	17,163.2	-252.8	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	2,507.8	3,040.6	-532.8
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	2,507.8	3,040.6	-532.8
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	16,910.4	17,163.2	-252.8

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

ACTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

La Cuenta de Efectivo y Equivalentes al 31 de diciembre de 2018 se integra por la cuenta de bancos/tesorería desglosada de la manera siguiente:



CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
GTO. CORRIENTE BANORTE	2,496.5
PAD. 2018 SANTANDER	3,052.9
PAD. 2018 BANORTE	9.7
TOTAL	5,559.1

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

Los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes al 31 de diciembre de 2018, se integran de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Cuentas por Cobrar al GEM	11,228.0
TOTAL	11,228.0

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

Al 31 de diciembre de 2018, este rubro se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	2,094.8
Equipo de Transporte	730.7
SUBTOTAL	2,825.5
(-) Depreciación acumulada	(2,703.5)
T O T A L	122.0

OTROS ACTIVOS

El saldo de este rubro por 1.3 miles de pesos corresponde a un depósito en garantía a la Comisión Federal de Electricidad cuando se realizó el contrato entre ambas partes.



PASIVO

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Las Cuentas por Pagar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2018, se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por pagar a corto plazo	1,507.0
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	167.8
Otras cuentas por pagar a corto plazo	12,711.7
Cuentas por pagar al GEM	16.1
Total	14,402.6



ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	26,158.1	25,780.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	26,158.1	25,780.9
Otros Ingresos y Beneficios Varios	70.6	
Otros Ingresos y Beneficios	70.6	
Total de Ingresos y Otros Beneficios	26,228.7	25,780.9
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	6,950.2	6,789.5
Materiales y Suministros	5.1	7.6
Servicios Generales	737.7	643.2
Gastos de Funcionamiento	7,693.0	7,440.3
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	368.6	142.8
Otros Gastos	449.9	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	818.5	142.8
Inversión Pública no Capitalizable	17,000.0	17,000.0
Inversión Pública	17,000.0	17,000.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	25,511.5	24,583.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	717.2	1,197.8

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



ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,197.8		1,197.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,840.6			1,840.6
Revalúos		2.2			2.2
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		1,842.8	1,197.8		3,040.6
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017		1,842.8	1,197.8		3,040.6
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			717.2		717.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		-52.2	-1,197.8		-1,250.0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018		-52.2	-480.6		-532.8
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018		1,790.6	717.2		2,507.8

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 2018 (Miles de Pesos)			
Concepto	Origen	Aplicación	
ACTIVO			
Efectivo y Equivalentes		223.9	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	150.1		
Total Activo Circulante	150.1	223.9	
Bienes Muebles		42.0	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	368.6		
Total Activo No Circulante	368.6	42.0	
Total Activo	518.7	265.9	
PASIVO			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	280.0		
Pasivo Circulante	280.0		
Total Pasivo	280.0		
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO			
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		480.6	
Resultados de Ejercicios Anteriores		52.2	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		532.8	
Total Hacienda Pública/ Patrimonio		532.8	

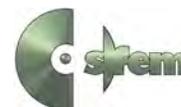
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	26,158.1	25,780.9
Otros Orígenes de Operación	70.6	
Total Origen	26,228.7	25,780.9
Aplicación		
Servicios Personales	6,950.2	6,789.5
Materiales y Suministros	5.1	7.6
Servicios Generales	737.7	643.2
Otras Aplicaciones de Operación	17,818.5	17,142.8
Total Aplicación	25,511.5	24,583.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	717.2	1,197.8
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Otros Orígenes de Inversión	368.6	333.8
Total Origen	368.6	333.8
Aplicación		
Bienes Muebles	42.0	215.7
Otras Aplicaciones de Inversión	1,250.0	3,593.7
Total Aplicación	1,292.0	3,809.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-923.4	-3,475.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto	280.0	
Otros Orígenes de Financiamiento	150.1	5,144.7
Total Origen	430.1	5,144.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	430.1	5,144.7
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	223.9	2,866.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	5,335.2	2,468.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	5,559.1	5,335.2

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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	5,335.2	26,301.5	26,077.6	5,559.1	223.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	11,378.1	26,350.9	26,501.0	11,228.0	-150.1
Total Activo Circulante	16,713.3	52,652.4	52,578.6	16,787.1	73.8
Bienes Muebles	2,783.5	245.5	203.5	2,825.5	42.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,334.9		368.6	-2,703.5	-368.6
Activos Diferidos	1.3			1.3	
Total Activo No Circulante	449.9	245.5	572.1	122.0	-326.6
TOTAL DEL ACTIVO	17,163.2	52,897.9	53,150.7	16,909.1	-252.8

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			14,122.6	14,402.6
Total de Deuda y Otros Pasivos			14,122.6	14,402.6

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



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social (CIEPS)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
1	Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 14,052.2 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.	14,052.2	Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México. Postulados de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

OBSERVACIONES

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.

SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en el marco del Sistema Estatal de Fiscalización, el cual tiene por objeto establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, para promover en el ámbito de sus respectivas competencias el intercambio de información, mecanismos, estrategias, ideas y experiencias que permitan el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos y tomando en consideración que se deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización, solicita a las entidades fiscalizables del Gobierno, Organismos Auxiliares y Organismos Autónomos del Estado de México, los resultados de las auditorías practicadas por los despachos externos designados por la Secretaría de la Contraloría del Estado de México; lo anterior, de conformidad con los artículos 42 párrafo segundo, fracción III y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 38 bis, fracciones XIII y XXVIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del



Estado de México; 37 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios; y 95, fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; ante lo cual se informa lo siguiente:

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho A GARCÍA LÓPEZ Y ASESORES, S.C., quien no determinó hallazgos.



COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE MÉXICO
COBAEM

COBAEM



CONTENIDO

Presentación	551
Análisis de Cumplimiento Financiero	555
Auditoría Financiera	607
Resultados de la Fiscalización	611

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Colegio de Bachilleres del Estado de México se creó por el Decreto número 147 de la H. LII Legislatura del Estado de México, publicado en la Gaceta del Gobierno de fecha 28 de junio de 1996, como organismo público descentralizado de carácter estatal con personalidad jurídica y patrimonios propios.



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



OBJETIVO

Impartir e impulsar la educación media superior en el Estado de México, mediante el bachillerato en sus diversas modalidades; promover la información integral de los estudiantes con los conocimientos que le permitan comprender y actuar sobre su realidad; dotar a los educandos con los elementos básicos de la cultura universal, la ciencia, las humanidades y la técnica; promover acciones que contribuyan a que el estudiante asuma una actitud responsable y solidaria; el rescate de los valores humanos, la preservación de la naturaleza y una vida útil a la sociedades.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Colegio de Bachilleres del Estado de México está a cargo de la Junta Directiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MÉXICO

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2018 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad, para comprobar que los estados financieros han sido preparados en todos los aspectos de acuerdo con las disposiciones legales y normativas aplicables, así como verificar que la información presentada es relevante, confiable, comparable y comprensible, permitiendo entender el efecto de las transacciones y eventos importantes.



ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 del Colegio de Bachilleres 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 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, 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 (Decimoséptima Edición) 2018 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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, aplicadas en las circunstancias.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2018.

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 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Colegio de Bachilleres del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Colegio de Bachilleres del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 3.8 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018: -Personal Operativo 1,156 Personal Académico 1,545 Personal Administrativo 216
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 96.9 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.
Sistema de Alertas de la LDF	Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo. Presenta un nivel de endeudamiento en sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición. Cumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS. Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.
Ingresos	El Organismo recaudó 872,765.1 miles de pesos, lo que representa un importe mayor al ingreso modificado en 5,021.8 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 821,556.3 miles de pesos.
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Subsidio, se aprecia que representa casi el 94.1 por ciento de sus ingresos totales del organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 13.3 puntos porcentuales.
Egresos por Capítulo	Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 801,886.6 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 867,743.3 miles de pesos. Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 616,053.3 miles de pesos, que representa el 76.8 por ciento y Servicios Generales por 78,870.2 miles de pesos, que representa el 9.8 por ciento del total ejercido.
Egresos ejercidos por Capítulo	Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 801,886.6 miles de pesos, mostrando una disminución de 177,373.0 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 49,791.4 miles de pesos.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra Dictamen de auditoría externa e Informe Mensual de diciembre 2018	1	1	100.0
Equilibrio entre el total del Activo y la suma de Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio	1	1	100.0
Presentación del Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	1	1	100.0
Saldos de las cuentas contables no correspondidos a su Naturaleza	1	1	100.0
Cuentas contables que no presentan movimientos	1	0	0.0
Análisis de Conciliaciones Bancarias	1	1	100.0
Análisis de los Deudores Diversos y Cuentas por cobrar a corto plazo	1	0	0.0
Saldo de la cuenta por cobrar en los Estados Financieros y las Notas de Desglose	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en la Cartera de Adeudos al cierre del ejercicio fiscal en revisión	1	1	100.0
Análisis de la revaluación y depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de subsidio, cuentas por cobrar y por pagar al GEM	1	1	100.0
Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Dispersiones de Nómina	1	0	0.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis de Servicios Personales: Nómina y Plazas	1	1	100.0
Registro presupuestal de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio	1	0	0.0
Inversión en Obra y/o Acciones	1	0	0.0
Verificación del Ingreso Estimado y el Presupuesto Aprobado	1	1	100.0
Equilibrio presupuestal de Ingresos y Egresos	1	1	100.0
Déficit presupuestal	1	1	100.0
Ampliaciones y disminuciones presupuestales	1	0	0.0
Análisis de Egresos extraordinarios	1	1	100.0
Auditoría a la Matricula	1	1	100.0
Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	0	0.0
Conciliación de Almacén de Materiales y Suministros de consumo	1	1	100.0
Análisis de anticipo a Proveedores	1	1	100.0
Análisis de cuotas ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE	1	1	100.0
Análisis de ISR retenido por sueldos y salarios	1	1	100.0
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
Resultado		81.58	

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

SEMAFORIZACIÓN

0 - 50	Crítico
51 - 75	Suficiente
76 - 100	Adecuado



SALDOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA CONTRA DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA E INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

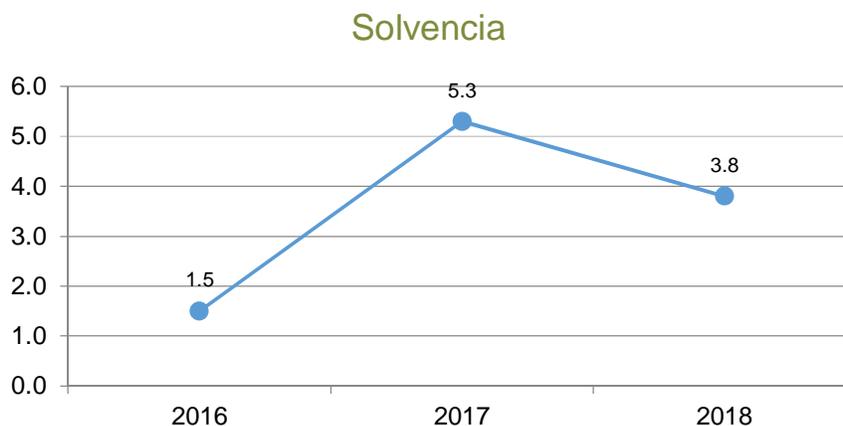
Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)								
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	
ACTIVO				PASIVO				
CIRCULANTE				CIRCULANTE				
Efectivo y Equivalente	166,166.5	166,166.5	166,166.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	49,791.4	49,791.4	49,791.4	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	43.4	43.4	43.4	Documentos por Pagar a Corto Plazo				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	9,944.7	9,944.7	9,944.7	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo				
Inventarios	11,262.6	11,262.6	11,262.6	Títulos y Valores a Corto Plazo				
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo				
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo				
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo				
				Otros Pasivos a Corto Plazo				
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	187,417.2	187,417.2	187,417.2	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	49,791.4	49,791.4	49,791.4	
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE				
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo				
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	616,462.0	616,462.0	616,462.0	Deuda Pública a Largo Plazo				
Bienes Muebles	212,177.9	212,177.9	212,177.9	Pasivos diferidos a Largo Plazo				
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-226,055.4	-226,055.4	-226,055.4	Provisiones a Largo Plazo				
Activos Diferidos								
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes								
Otros Activos no Circulantes								
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	602,584.5	602,584.5	602,584.5	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0	
				TOTAL DE PASIVOS	49,791.4	49,791.4	49,791.4	
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO				
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	90,603.3	90,603.3	90,603.3	
				Aportaciones	90,603.3	90,603.3	90,603.3	
				Donaciones de Capital				
				Actualización de la Hacienda				
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	649,607.0	649,607.0	649,607.0	
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-3,877.6	-3,877.6	-3,877.6	
				Resultado de Ejercicios Anteriores	606,183.2	606,183.2	606,183.2	
				Revalúos	47,301.4	47,301.4	47,301.4	
				Reservas				
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	740,210.3	740,210.3	740,210.3	
TOTAL DE ACTIVOS	790,001.7	790,001.7	790,001.7	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	790,001.7	790,001.7	790,001.7	

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

Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el Organismo en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran los Estados Financieros y Presupuestales no muestran diferencias, asimismo se mostró coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.5	5.3	3.8



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 3.8 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.



EQUILIBRIO ENTRE EL TOTAL DEL ACTIVO Y LA SUMA DE PASIVO MÁS HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	790,001.7	49,791.4	740,210.3	790,001.7	0.0

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	-3,877.6	-3,877.6	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.



SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

Derivado de la revisión a las cuentas / subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados corresponden a su naturaleza económica.

CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Número de Cuenta contable	Concepto	2017	2018
		(Miles de Pesos)	
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas	2,961.9	2,961.9
1236	Construcciones en Proceso	66,888.0	66,888.0
2119	Otras Cuentas por Pagar	144.1	144.1
Total		69,994.0	69,994.0

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

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta las cuentas contables 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas, 1236 Construcciones en Proceso y 2119 Otras Cuentas por Pagar sin movimientos.



ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
DICIEMBRE	1112-3-2	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-3-3	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-3-42	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-3-138	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-3-145	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presentan las conciliaciones bancarias, se identificó que se muestran las partidas en conciliación.

ANÁLISIS DE LOS DEUDORES DIVERSOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Número de Cuenta contable				Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)
1123	1	1	16	Gastos a Comprobar	9.1
Total					9.1

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



Derivado de la verificación a los importes presentados en la cuenta contable de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 9.1 miles de pesos, en la cuenta contable mencionada en el cuadro que antecede.

CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	1,021.7
Diferencia	-1,021.7
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
Diferencia	0.0

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

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Cartera de adeudos del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.



ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de <u>revaluación</u> .	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

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

Como resultado de la fiscalización realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que el Organismo no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2018; Asimismo se verificó que la depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.



CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO, CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR AL GEM

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	821,556.3
Registros del organismo	821,556.3
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	0.0
Registros del organismo (1122)	0.0
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	64.9
Registros del organismo (2119)	64.9
Diferencia	0.0

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

Derivado del análisis comparativo, el Organismo no presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta Pública y los registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por cobrar y cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, así como en los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	15,638.2
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	606,183.2
Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	595,795.6
Diferencia	10,387.6
Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores	5,250.6

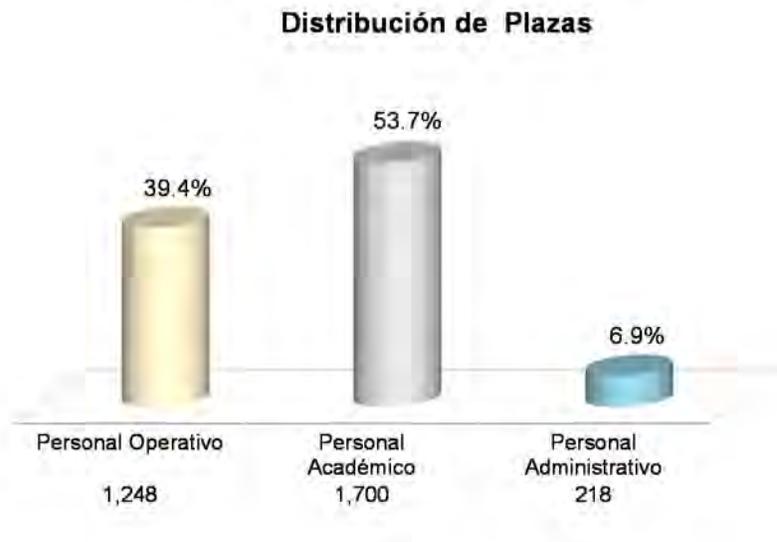
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que presenta la autorización previa de la Junta Directiva para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	1,156	1,156	174	82	1,248	92	8.0
Personal Académico	1,545	1,545	1,264	1,109	1,700	155	10.0
Personal Administrativo	216	216	9	7	218	2	0.9
Total	2,917	2,917	1,447	1,198	3,166	249	8.5

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.

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, no se identificaron diferencias.



ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	20,214.0	28,916.3
	9,279.2	14,464.1
	7,883.6	2,449.9
	1,263.5	1,901.2
	847.1	284.9
	841.5	753.9
		7,537.7
		899.1
		389.0
	20,114.9	28,679.8
Diferencia	99.1	236.5

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

De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 335.6 miles de pesos.



ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Caratula de la nómina de la quincena número 24	3,166
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	1,877
Diferencia	1,289

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

Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, se identificó diferencia de 1,289 plazas, las cuales corresponden a los profesores de asignatura CB, EMSAD y Técnico Docente de asignatura CB que se encuentran contratados bajo la modalidad horas/semana/mes.



REGISTRO PRESUPUESTAL DE LOS ADEUDOS QUE SE TENGAN AL CIERRE DEL EJERCICIO

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	35,608.4
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	35,369.5
Importe pendiente de pago	238.9

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	49,791.4
Importe pendiente de pago	238.9
Pendiente de pago 2017-2018	49,552.5
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	46,118.6
Diferencia	3,433.9

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

Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 3,433.9 miles de pesos.



INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

Concepto	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Egreso Ejercido por Capítulo 6000		
Gasto de Inversión (PAD, FAM, etc.) Cuenta Pública	21,417.7	
Ejercido en Obra y/o Acciones por Fuente de Financiamiento	4,176.0	
Formato 5		
Gasto de Inversión Sectorial	21,417.7	
Dirección General de Inversión		
Diferencia	17,241.7	

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

Como resultado de la verificación al importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, las cifras de la inversión en Obra no coinciden por 17,241.7 miles de pesos.

VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	822,125.0	822,125.0	0.0
Total de Egreso Aprobado	822,125.0		

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que corresponden con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2018.



EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	867,743.3	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	867,743.3	
Diferencia	0.0	

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

Como resultado del comparativo entre los cuadros estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.

DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	872,765.1	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	801,886.6	
Superávit/Déficit	70,878.5	

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

De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.



AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
1000	657,395.5	9,260.1		666,655.6		
	657,395.5	8,318.7			Recursos Federales	14-nov-18
		941.4			Recursos Federales	13-dic-18
2000	34,181.4	38.3		34,219.7		
	34,181.4	36.3			Ingresos Propios	14-dic-18
		2.0			Recursos Federales	13-dic-18
3000	102,096.5			102,096.5		
	102,096.5					
4000	733.9			733.9		
	733.9					
5000	7,000.0	950.4		7,950.4		
	7,000.0	827.4			Ingresos Propios	14-dic-18
		123.0			Recursos Federales	13-dic-18
6000	20,717.7			20,717.7		
	20,717.7					
9000		32,885.0		32,885.0		
		32,885.0			Ingresos Propios	23-ago-18
Totales	822,125.0	43,133.8		865,258.8		

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

Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 2,484.5 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.



ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	Si	No	Si	

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

En la revisión al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que el organismo realizó el registro contable a esta cuenta por concepto de Ajuste Anual, Reintegro Tesofe 2018 Y Depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles Diciembre 2018, de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.



RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

Descripción de los Apartados a Evaluar	
Registros Contables	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.
Registros Presupuestales	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.
Registros Administrativos	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.
Transparencia	Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Cuenta Pública	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes.

Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

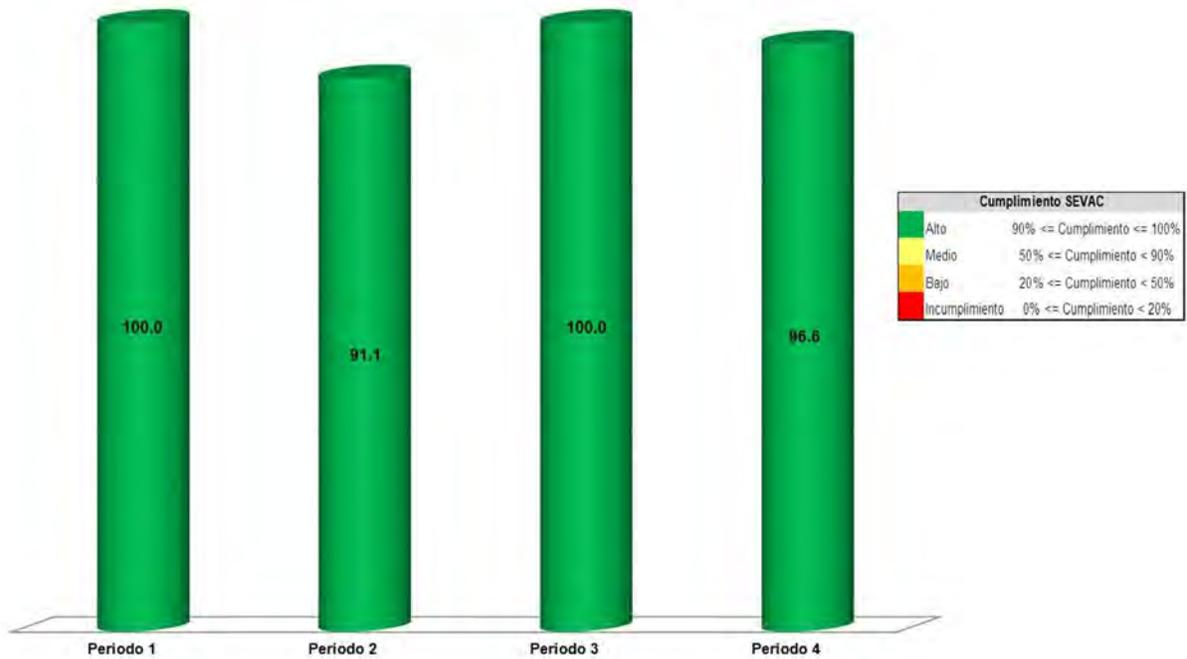
Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
Registros contables	⊘	✓	⊘	✓
Registros Presupuestales	⊘	✓	⊘	✓
Registros Administrativos	⊘	✓	⊘	✓
Transparencia	✓	✓	✓	✓
Cuenta Pública	⊘	⊘	✓	⊘

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊘ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Colegio de Bachilleres del Estado de México



Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 96.9 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.



LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	872,765.1	
Menos		70,878.5
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>801,886.6</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	<u>-</u> 826,646.5	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	<u>-</u> 826,646.5	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	46,690.6 - 166,166.5 <u>872,765.1</u>	-13.7%	Bajo

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

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores la COBAEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del



Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un techo de financiamiento del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
872,765.1	4,463.6	0.5%	4.0%	Si

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 el organismo cumpliría con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
627,894.7	657,395.5	29,500.8	4.7%	3.0%	No

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

Considerando los importes aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, el organismo incumpliría con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



AUDITORÍA A LA MATRICULA

Como resultado de la verificación realizada al Organismo, se identificó que este procedimiento no le es aplicable, debido a que no es una institución educativa de nivel medio superior y superior que aplicaron recursos de programas sujetos a Reglas de Operación en el ejercicio 2018.

CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Conciliación Físico- Contable de Bienes Inmuebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Inmuebles	491,513.5
Saldo según Control Patrimonial	491,513.5
Diferencia	0.0
Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Muebles	212,177.8
Saldo según Control Patrimonial	0.0
Diferencia	212,177.8

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

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Bienes Inmuebles, se identificó que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación corresponden con los mostrados en la Conciliación de Bienes Inmuebles enviada por el Organismo.

La Entidad no envió la conciliación de bienes muebles por lo que no se pudo verificar que los saldos de presentados en la Balanza de Comprobación Detallada al 31 de diciembre de 2018 correspondan con los registros realizados por Control Patrimonial



CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo y movimientos en la cuenta contable.

ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta anticipo a proveedores.

ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	1,019.7
Total		1,019.7

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

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que las mismas si fueron pagadas al ISSEMYM; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.



ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma.

ANÁLISIS DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	2,166.3
Total		2,166.3

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

De la revisión realizada al Organismo al 31 de diciembre de 2018, ha enterado en tiempo y forma el importe de 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.

ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)	Comentarios
1145 1	BIENES INFORMATICOS	8,845.5	
1145 4	ARCHIVEROS, SILLONES, GABINETES, MESAS, SILLAS Y ESTANTES	2,417.1	
Total		11,262.6	

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



Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito, se identificó que el importe representa las mercancías adquiridas, así como las adquisiciones de bienes que se encuentran en proceso al cierre del ejercicio 2018.

PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

De acuerdo a la revisión realizada, se aprecia que el organismo no presenta fideicomisos.

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	52,000.0		52,000.0					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	52,000.0		52,000.0					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	770,125.0	61,385.1		831,510.1	821,556.3	94.1	-9,953.8	-1.2
Subsidio	770,125.0	61,385.1		831,510.1	821,556.3	94.1	-9,953.8	-1.2
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		36,233.2		36,233.2	51,208.8	5.9	11,441.5	110.6
Ingresos Financieros					3,534.1	0.4		
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		35,369.5		35,369.5	46,118.6	5.3	10,749.1	30.4
Ingresos Diversos		863.7		863.7	1,556.1	0.2	692.4	80.2
TOTAL	822,125.0	97,618.3	52,000.0	867,743.3	872,765.1	100.0	5,021.8	0.6

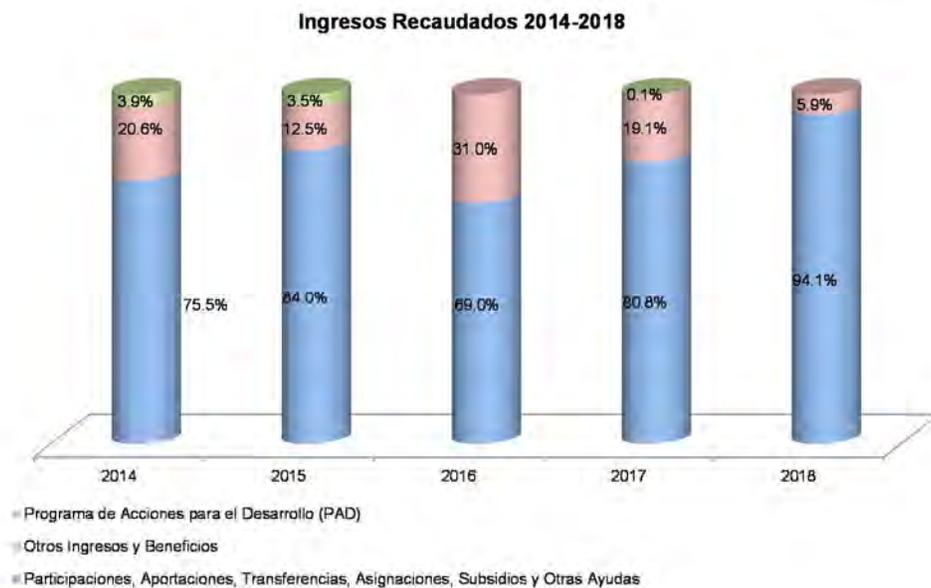
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 872,765.1 miles de pesos, lo que representa un importe mayor al ingreso modificado en 5,021.8 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 821,556.3 miles de pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	660,154.5	698,846.6	800,167.5	792,173.5	821,556.3
Subsidio	660,154.5	698,846.6	800,167.5	792,173.5	821,556.3
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	179,908.1	103,892.4	359,199.0	187,720.6	51,208.8
Ingresos Financieros	2,789.6	2,919.6	5,445.3	7,336.6	3,534.1
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.	162,927.0	90,379.6	245,699.3	177,666.7	46,118.6
Ingresos Diversos	4,129.0	1,923.6	3,520.6	2,717.3	1,556.1
SUBTOTAL	840,062.6	802,739.0	1,159,366.5	979,894.1	872,765.1
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	34,047.0	29,301.7	89.4	498.0	
TOTAL	874,109.6	832,040.7	1,159,455.9	980,392.1	872,765.1

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.



Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Subsidio, se aprecia que representa casi el 94.1 por ciento de sus ingresos totales del organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 13.3 puntos porcentuales.

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	657,395.5	49,919.4	40,659.3	666,655.6	616,053.3	76.8	-50,602.3	-7.6
Materiales y Suministros	34,181.4	12,801.4	6,363.1	40,619.7	32,413.5	4.0	-8,206.2	-20.2
Servicios Generales	102,096.5	18,254.0	37,754.0	82,596.5	78,870.2	9.8	-3,726.3	-4.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	733.9	2,540.4	1,040.4	2,233.9	2,231.9	0.3	-2.0	-0.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7,000.0	12,476.6	626.2	18,850.4	15,530.5	1.9	-3,319.9	-17.6
Inversión Pública	20,717.7	700.0		21,417.7	21,417.7	2.7		
Deuda Pública		35,369.5		35,369.5	35,369.5	4.4		
TOTAL	822,125.0	132,061.3	86,443.0	867,743.3	801,886.6	100.0	-65,856.7	-7.6

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

Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 801,886.6 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 867,743.3 miles de pesos; el cual presenta ampliaciones presupuestales netas por un importe de 45,618.3 miles de pesos.

Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 616,053.3 miles de pesos, que representa el 76.8 por ciento y Servicios Generales por 78,870.2 miles de pesos, que representa el 9.8 por ciento del total ejercido.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	439,199.8	459,807.9	510,059.7	550,750.1	616,053.3
Materiales y Suministros	29,692.7	21,572.5	31,553.5	32,663.3	32,413.5
Servicios Generales	58,770.6	59,587.8	68,499.5	73,900.0	78,870.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,062.5	8,669.6	9,870.1	320.3	2,231.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	14,156.3	17,640.6	33,983.9	12,063.9	15,530.5
Inversión Pública	13,048.2	18,950.2	111,263.6	1,600.0	21,417.7
Deuda Pública	360,297.6	82,849.7	92,531.0	307,464.0	35,369.5
SUBTOTAL	925,227.7	669,078.3	857,761.3	978,761.6	801,886.6
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)					
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	34,047.0	29,301.7	89.4	498.0	
TOTAL	959,274.7	698,380.0	857,850.7	979,259.6	801,886.6

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

Egresos Ejercidos por Capítulo 2014-2018



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



De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identifica que estos fueron por 801,886.6 miles de pesos, mostrando una disminución de 177,373.0 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de Deuda Pública y Materiales y Suministros.

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 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	794,407.3	-2,301.6	792,105.7	729,568.9	710,698.6	-62,536.8	-7.9
Gasto Capital	27,717.7	12,550.4	40,268.1	36,948.2	9,699.9	-3,319.9	-8.2
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		35,369.5	35,369.5	35,369.5	35,369.5		
Total	822,125.0	45,618.3	867,743.3	801,886.6	755,768.0	-65,856.7	-7.6

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

Como resultado de la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de Gasto Corriente.



CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	822,125.0	45,618.3	867,743.3	801,886.6	755,768.0	-65,856.7	-7.6
Total	822,125.0	45,618.3	867,743.3	801,886.6	755,768.0	-65,856.7	-7.6

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

Una vez realizado el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación administrativa, los gastos fueron clasificados en apego a la misma.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)							
Concepto	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gobierno	2,345.6	20.0	2,365.6	2,240.5	2,240.5	-125.1	-5.3
Coordinación de la Política de Gobierno	2,345.6	20.0	2,365.6	2,240.5	2,240.5	-125.1	-5.3
Desarrollo Social	819,779.4	10,228.8	830,008.2	764,276.6	718,158.0	-65,731.6	-7.9
Educación	819,779.4	10,228.8	830,008.2	764,276.6	718,158.0	-65,731.6	-7.9
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		35,369.5	35,369.5	35,369.5	35,369.5		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		35,369.5	35,369.5	35,369.5	35,369.5		
Total del Gasto	822,125.0	45,618.3	867,743.3	801,886.6	755,768.0	-65,856.7	-7.6

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



Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en tres renglones principales: Coordinación de la Política de Gobierno, Educación y Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.

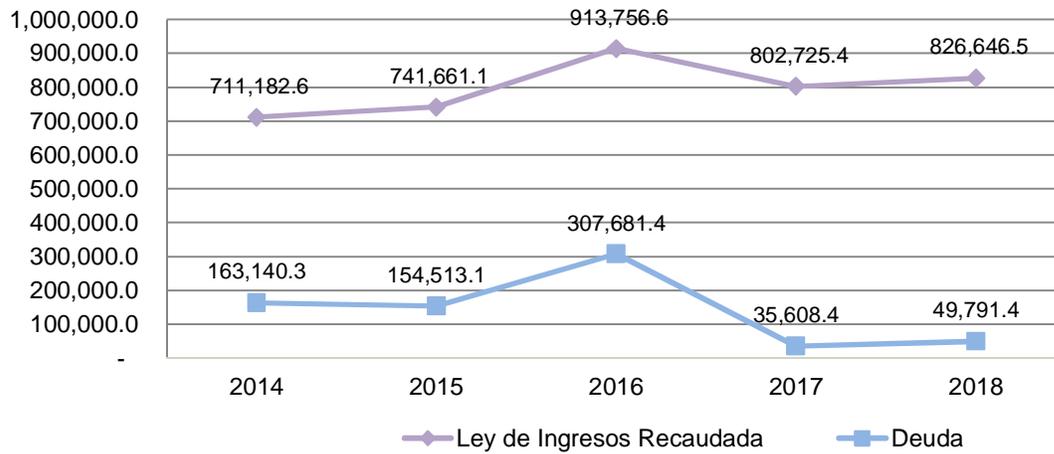
PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
Concepto	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	711,182.6	741,661.1	913,756.6	802,725.4	826,646.5
Deuda	163,140.3	154,513.1	307,681.4	35,608.4	49,791.4
%	22.9	20.8	33.7	4.4	6.0

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

De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 49,791.4 miles de pesos.

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de pesos)



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



EJERCIDO EN OBRAS Y/O ACCIONES POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento (Miles de Pesos)				
OBRA Y/O ACCIÓN	RECURSOS PROPIOS	TOTAL	%	
REMDELACIÓN DEL EDIFICIO "I" Y BARDA PERIMETRAL, EN EL PLANTEL 03 CHIMALHUACAN, CONTRATO No.IMIFE-731-CC-I2018	1,490.0	1,490.0	35.7	
REHABILITACIÓN DE DOS EDIFICIOS, EN EL COBAEM 23 ECATEPEC III, CONTRATO No. IMIFE-732-CC-I2018	767.0	767.0	18.4	
SUSTITUCIÓN DE BARDA PERIMETRAL, EN EL COBAEM 18 IXTAPALUCA, CONTRATO IMIFE-697-CC-A2018	42.0	42.0	1.0	
REHABILITACIÓN DE SALA DE MAESTROS, EN EL COBAEM 22 CHICOLOAPAN, CONTRATO IMIFE-698-CC-A2018	21.0	21.0	0.5	
REHABILITACIÓN DE EDIFICIOS EN EL COBAEM 43 TEXCOCO, CONTRATO IMIFE-696-CC-A2018.	52.0	52.0	1.2	
REHABILITACIÓN DEL EDIFICIO "B" EN EL CEMSAD 12 SAN MIGUEL TOTOLMALOYA, CONTRATO IMIFE-702-CC-A2018.	133.0	133.0	3.2	
SUSTITUCIÓN DE BARDA PERIMETRAL Y REHABILITACIÓN DE EDIFICIOS, EN EL CEMSAD 07 SAN JUAN ATZINGO, CONTRATO IMIFE-677-CC-A2018	127.0	127.0	3.0	
CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL, EN EL COBAEM 50 HUEYPOXTLA, CONTRATO IMIFE-674-CC-A2018	99.0	99.0	2.4	
REHABILITACIÓN DE AULAS Y CONSTRUCCIÓN DE RAMPAS, EN EL COBAEM 64 AMANALCO, CONTRATO IMIFE-676-CC-A2018	84.0	84.0	2.0	
REHABILITACIÓN DE EDIFICIO, EN EL PLANTEL 13 CALIMAYA, CONTRATO IMIFE-679-CC-A2018	61.0	61.0	1.5	
SUSTITUCIÓN DE BARDA PERIMETRAL, EN EL COBAEM 19 TECAMAC, CONTRATO IMIFE-680-CC-A2018	152.0	152.0	3.6	
REHABILITACIÓN DEL EDIFICIO "G" Y OBRA EXTERIOR, EN EL COBAEM 25 TULTITLAN, CONTRATO IMIFE-681-CC-A2018	182.0	182.0	4.4	
SUSTITUCIÓN DE BARDA PERIMETRAL, REHABILITACIÓN DE SANITARIOS Y LOSETA, EN EL COBAEM 35 TECAMAC II, CONTRATO IMIFE-683-CC-A2018	259.0	259.0	6.2	
REHABILITACIÓN DE EDIFICIOS, EN EL COBAEM 58 JIQUIPILCO, CONTRATO IMIFE-737-CC-A2018	250.0	250.0	6.0	
SUSTITUCIÓN DE BARDA PERIMETRAL Y REHABILITACIÓN DE EDIFICIOS, EN EL COBAEM 47 TENANGO DEL VALLE. CONTRATO IMIFE-672-CC-A2018	175.0	175.0	4.2	
REHABILITACIÓN DE EDIFICIOS, EN EL COBAEM 48 JILOTZINGO, CONTRATO IMIFE-673-CC-A2018	179.0	179.0	4.3	
REHABILITACIÓN DE EDIFICIOS "C" Y "D" EN EL COBAEM 63 VILLA VICTORIA, CONTRATO IMIFE-675-CC-A2018	46.0	46.0	1.1	
DEMOLICIÓN Y CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL, CEMSAD 17 SAN AGUSTIN CITLALLI, CONTRATO IMIFE-678-CC-A2018	57.0	57.0	1.4	
TOTAL	4,176.0	4,176.0	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 2018							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	166,166.5	100,256.9	65,909.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	49,791.4	35,608.4	14,183.0
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	43.4	56,479.5	-56,436.1				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	9,944.7	22,193.7	-12,249.0				
Inventarios	11,262.6	10,099.9	1,162.7				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	187,417.2	189,030.0	-1,612.8	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	49,791.4	35,608.4	14,183.0
NO CIRCULANTE				TOTAL PASIVO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	616,462.0	599,877.2	16,584.8		49,791.4	35,608.4	14,183.0
Bienes Muebles	212,177.9	196,956.9	15,221.0	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-226,055.4	-200,917.2	-25,138.2	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones	90,603.3	90,603.3	
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	602,584.5	595,916.9	6,667.6	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	90,603.3	90,603.3	
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
TOTAL ACTIVO	790,001.7	784,946.9	5,054.8	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-3,877.6	15,638.2	-19,515.8
				Resultado de Ejercicios Anteriores	606,183.2	595,795.6	10,387.6
				Revalúos	47,301.4	47,301.4	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	649,607.0	658,735.2	-9,128.2
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	740,210.3	749,338.5	-9,128.2
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	790,001.7	784,946.9	5,054.8

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

ACTIVO

BANCOS

Las cuentas bancarias fueron aperturadas en las instituciones financieras BBVA Bancomer, Banamex y Afirme, para la captación de los recursos que le son ministrados por el Gobierno Federal y Estatal, así como de los Ingresos Propios que genera el Colegio, destinados para los diversos pagos inherentes en el desarrollo de sus actividades.

Las cuentas bancarias números 998, 546, 234, 414, 028 y 337 de BBVA Bancomer, producen rendimientos por saldos promedios mensuales con una tasa de "CETES" mismos que se abonan a las respectivas cuentas, los primeros cinco días de cada mes.



La integración del saldo de bancos es la siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
BANAMEX S.A.	20.1
BBVA BANCOMER S.A.	166,144.1
AFIRME	2.3
T O T A L	166,166.5

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

La integración de Derechos a recibir efectivo y equivalentes es el siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Deudores Diversos a Corto Plazo	43.4
T O T A L	43.4

INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Las inversiones en instrumentos financieros se registraron a su costo de adquisición y se encuentran representados principalmente por inversiones temporales a corto plazo adquiridos a través de AFIRME. La cuenta de AFIRME se invierte en el fondo gubernamental AFIRME CE, cuyo saldo al cierre del ejercicio 2017 es de 19 millones 14.2 miles de pesos. En el ejercicio 2018 se canceló la cuenta de inversión.

DEUDORES DIVERSOS A CORTO PLAZO

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Gastos a Comprobar	14.5
Otros	28.9
T O T A L	43.4



El saldo al 31 de diciembre de 2018 de 9 millones 944.7 miles de pesos, se integra por los anticipos pagados a contratistas referentes a los programas de obra pública e infraestructura y es el siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Obra Pública 2010	38.3
Infraestructura 201 O	38.6
Programa de Infraestructura 2011	167.1
Obra Pública 2012	171.5
Obra Pública 2013	422.1
Infraestructura 2012	723.2
Obra Pública 2014	259.1
Obra Pública 2015	18.0
Obra Pública 2016	1,612.3
Obra Pública 2016 Cafeterlas	2,534.4
Obra Pública 2018	3,960.1
T O T A L	9,944.7

INVENTARIOS

BIENES EN TRÁNSITO

El saldo al 31 de diciembre de 2018 de 11 millones 262.6 miles de pesos, está conformado por adquisiciones del Organismo para la compra de bienes informáticos y archiveros, sillones, gabinetes, mesas, sillas y estantes del ejercicio 2018.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Bienes informáticos	8,845.5
Archiveros, Sillones, Gabinetes, Mesas, Sillas	2,417.1
T O T A L	11,262.6



BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo de este rubro se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	41,613.9
Edificios	449,899.6
Construcciones en Proceso	124,948.5
Depreciación Acumulada de B. Inmuebles	-108,931.1
T O T A L	507,530.9

El saldo de construcciones en proceso al 31 de diciembre de 2018 asciende a la cantidad de 124 millones 948.5 miles de pesos, y se compone de las obras e infraestructura en proceso de construcción correspondientes a los diferentes programas de obra.

BIENES MUEBLES

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de este rubro se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	155,823.1
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	22,242.4
Equipo de Transporte	15,381.6
Maquinaria, otras Equipos y Herramientas	14,402.4
Otros Bienes Muebles	4,328.4
Depreciación Acumulada de B. Muebles	-117,124.3
T O T A L	95,053.6

PASIVO

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

La integración de cuentas por pagar a corto plazo es la siguiente:



CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	46,282.0
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	3,100.8
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	408.6
T O T A L	49,791.4

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo de proveedores por pagar a corto plazo, se integra por 46,282.0 miles de pesos.

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 3 millones 1 00.8 miles de pesos, es el importe de las retenciones pendientes de pago (vencimiento menor a 90 días) a instituciones, principalmente las retenciones de Impuesto Sobre la Renta y retenciones de obra.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Retenciones por Sueldos. Salarios y Asimilados	1,021.7
Otras Retenciones	2,079.1
T O T A L	3,100.8

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre el saldo de otras cuentas por pagar, se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Pensión Alimenticia	16.4
Depósitos en Garantía	258.6
GEM	64.8
Cheques no Cobrados y Cancelados	68.8
T O T A L	408.6



ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	821,556.3	792,671.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	821,556.3	792,671.5
Ingresos Financieros	3,534.1	7,336.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,556.1	2,717.3
Otros Ingresos y Beneficios	5,090.2	10,053.9
Total de Ingresos y Otros Beneficios	826,646.5	802,725.4
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	616,053.3	550,750.1
Materiales y Suministros	32,413.5	32,663.3
Servicios Generales	78,870.3	73,900.0
Gastos de Funcionamiento	727,337.1	657,313.4
Ayudas Sociales	2,231.9	320.3
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,231.9	320.3
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	25,226.5	25,477.3
Otros Gastos	74,215.7	101,937.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	99,442.2	127,414.3
Inversión Pública no Capitalizable	1,512.9	2,039.2
Inversión Pública	1,512.9	2,039.2
Total de Gastos y Otras Pérdidas	830,524.1	787,087.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-3,877.6	15,638.2

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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Aportaciones	90,603.3				90,603.3
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017	90,603.3				90,603.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			15,638.2		15,638.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		595,795.6			595,795.6
Revalúos		47,301.4			47,301.4
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		643,097.0	15,638.2		658,735.2
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017	90,603.3	643,097.0	15,638.2		749,338.5
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-3,877.6		-3,877.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		10,387.6	-10,387.6		
Ajustes a Resultados de Ejercicios Anteriores			-5,250.6		-5,250.6
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018		10,387.6	-19,515.8		-9,128.2
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018	90,603.3	653,484.6	-3,877.6		740,210.3

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 2018 (Miles de Pesos)			
Concepto	Origen	Aplicación	
ACTIVO			
Efectivo y Equivalentes		65,909.6	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	56,436.1		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	12,249.0		
Inventarios		1,162.7	
Total Activo Circulante	68,685.1	67,072.3	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		16,584.8	
Bienes Muebles		15,221.0	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	25,138.2		
Total Activo No Circulante	25,138.2	31,805.8	
Total Activo	93,823.3	98,878.1	
PASIVO			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	14,183.0		
Pasivo Circulante	14,183.0		
Total Pasivo	14,183.0		
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO			
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		19,515.8	
Resultados de Ejercicios Anteriores	10,387.6		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	10,387.6	19,515.8	
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	10,387.6	19,515.8	

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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	3,534.1	7,336.6
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	821,556.3	792,671.5
Otros Orígenes de Operación	1,556.1	2,717.3
Total Origen	826,646.5	802,725.4
Aplicación		
Servicios Personales	616,053.3	550,750.1
Materiales y Suministros	32,413.5	32,663.3
Servicios Generales	78,870.3	73,900.0
Ayudas Sociales	2,231.9	320.3
Otras Aplicaciones de Operación	100,955.1	129,453.5
Total Aplicación	830,524.1	787,087.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-3,877.6	15,638.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		18,556.5
Bienes Muebles	25,138.2	25,477.3
Otros Orígenes de Inversión	68,685.1	131,389.3
Total Origen	93,823.3	175,423.1
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	16,584.8	
Bienes Muebles	15,221.0	23,627.2
Otras Aplicaciones de Inversión	1,162.7	16,244.3
Total Aplicación	32,968.5	39,871.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	60,854.8	135,551.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	14,183.0	
Total Origen	14,183.0	
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	5,250.6	321,281.1
Total Aplicación	5,250.6	321,281.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	8,932.4	-321,281.1
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	65,909.6	-170,091.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	100,256.9	270,348.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	166,166.5	100,256.9

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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	100,256.9	1,811,146.7	1,745,237.1	166,166.5	65,909.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	56,479.5	259,922.3	316,358.4	43.4	-56,436.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	22,193.7	5,209.5	17,458.5	9,944.7	-12,249.0
Inventario	10,099.9	11,262.6	10,099.9	11,262.6	1,162.7
Total Activo Circulante	189,030.0	2,087,541.1	2,089,153.9	187,417.2	-1,612.8
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	599,877.2	66,940.2	50,355.4	616,462.0	16,584.8
Bienes Muebles	196,956.9	17,481.2	2,260.2	212,177.9	15,221.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-200,917.2	119.2	25,257.4	-226,055.4	-25,138.2
Total Activo No Circulante	595,916.9	84,540.6	77,873.0	602,584.5	6,667.6
TOTAL DEL ACTIVO	784,946.9	2,172,081.7	2,167,026.9	790,001.7	5,054.8

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			35,608.4	49,791.4
Total de Deuda y Otros Pasivos			35,608.4	49,791.4

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



AUDITORÍA

FINANCIERA



METODOLOGÍA DE LA FISCALIZACIÓN

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Fiscalizar el ejercicio 2018 para comprobar el correcto ejercicio, custodia y aplicación de los recursos públicos y su apego a las disposiciones legales, reglamentarias, administrativas, presupuestales, financieras y de planeación aplicables.

La auditoría financiera se realizó en cumplimiento al Programa Anual de Fiscalización 2019, con base en las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, y de manera supletoria 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 aplicables en los Códigos de Ética y Conducta del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México.

La auditoría se encuentra en proceso.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Colegio de Bachilleres del Estado de México (COBAEM)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
1	Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta las cuentas contables 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas, 1236 Construcciones en Proceso y 2119 Otras Cuentas por Pagar sin movimientos.	69,994.0	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 (Decimoséptima Edición 2018). Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas.
2	Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 9.1 miles de pesos, en la cuenta contable el cual no ha sido comprobado y/o reintegrado.	9.1	Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Artículo 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. Artículo 55 Fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México. Artículo 312 Fracción III y IV Código Financiero del Estado de México y Municipios.
3	De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 335.6 miles de pesos.	335.6	Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México. Artículos 67 y 68 contenidos en el Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México. 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 (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente e Importancia Relativa.
4	Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 3,433.9 miles de pesos.	3,433.9	Artículo 37 y 85 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 342, 343 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios. Apartado Políticas de Registro, Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
5	Como resultado de la verificación al importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, las cifras de la inversión en Obra no coinciden por 17,241.7 miles de pesos.	17,241.7	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 (Decimoséptima Edición 2018). Políticas de Registro. Circular 1 Lineamientos generales para el cierre del ejercicio presupuestal y contable, apartado IV Subsecretaría de Planeación y Presupuesto, Dirección General de Planeación y Gasto Público, Conciliaciones.
6	Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 2,484.5 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.	2,484.5	Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 de Código Financiero del Estado de México. Postulados de Contabilidad Gubernamental contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Relevancia Suficiente e Importancia relativa.



Colegio de Bachilleres del Estado de México (COBAEM)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
7	La Entidad no envió la conciliación de bienes muebles por lo que no se pudo verificar que los saldos de presentados en la Balanza de Comprobación Detallada al 31 de diciembre de 2018 correspondan con los registros realizados por Control Patrimonial.	212,177.8	Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

OBSERVACIONES

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.

SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en el marco del Sistema Estatal de Fiscalización, el cual tiene por objeto establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, para promover en el ámbito de sus respectivas competencias el intercambio de información, mecanismos, estrategias, ideas y experiencias que permitan el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos y tomando en consideración que se deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización, solicita a las entidades fiscalizables del Gobierno, Organismos Auxiliares y Organismos Autónomos del Estado de México, los resultados de las auditorías practicadas por los despachos externos designados por la Secretaría de la Contraloría del Estado de México; lo anterior, de conformidad con los artículos 42 párrafo segundo, fracción III y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 38 bis, fracciones XIII y XXVIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México; 37 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios; y 95, fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; ante lo cual se informa lo siguiente:



La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho Russell Bedford, quien no determinó hallazgos.



CONSEJO MEXIQUENSE DE
CIENCIA Y TECNOLOGÍA
COMECYT



CONTENIDO

Presentación	621
Análisis de Cumplimiento Financiero	625
Resultados de la Fiscalización	671

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Consejo Mexiquense de Ciencia y Tecnología se creó como un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría de Educación, Cultura y Bienestar Social, actualmente Secretaría de Educación, mediante decreto de la *H. LIII Legislatura del Estado de México*, número 67 publicado en *Gaceta del Gobierno* de fecha 6 de abril de 2000, sin embargo mediante acuerdo del Ejecutivo del Estado publicado en la *Gaceta de Gobierno* el 28 de Junio de 2007, se determinó la sectorización del Organismo a la Secretaría de Finanzas.



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



OBJETIVO

Promover y apoyar el avance científico y tecnológico, a través de una vinculación estrecha entre los sectores productivo y social, conjuntamente con los centros de investigación científica y desarrollo tecnológico y las instituciones de educación superior de la entidad, con el propósito de lograr un desarrollo sustentable que coadyuve a la solución de las necesidades sociales y económicas del estado.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Consejo Mexiquense de Ciencia y Tecnología está a cargo de la Junta Directiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL CONSEJO MEXIQUENSE DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2018 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad, para comprobar que los estados financieros han sido preparados en todos los aspectos de acuerdo con las disposiciones legales y normativas aplicables, así como verificar que la información presentada es relevante, confiable, comparable y comprensible, permitiendo entender el efecto de las transacciones y eventos importantes.



ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 del Consejo Mexiquense de ciencia y Tecnología, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, 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 (Decimoséptima Edición) 2018 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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, aplicadas en las circunstancias.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2018.

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 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Consejo Mexiquense de ciencia y Tecnología, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Consejo Mexiquense de ciencia y Tecnología, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 19.9 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	se presenta una diferencia de 2 plazas entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las plazas iniciales del ejercicio 2018.
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 67.1 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.
Sistema de Alertas de la LDF	Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo. Presenta un nivel de endeudamiento en observación por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición. cumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS. Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.
Ingresos	El Organismo recaudó 493,451.2 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 485,193.6 miles de pesos. Por otro lado los rubros con mayor recaudación fueron por concepto de subsidio con 275,036.3 miles de pesos y del programa de acciones para el desarrollo por 204,516.1 miles de pesos
Ingresos Recaudados	Los ingresos recaudados por concepto de subsidio y del programa de acciones para el desarrollo, se aprecia que representan casi el 100 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 8.0 puntos porcentuales.



Aspectos Evaluados	Análisis
Egresos por Capítulo	<p>Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 438,804.8 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 485,193.6 miles de pesos.</p> <p>Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por 187,745.4 miles de pesos, que representa el 42.8 por ciento y programa de acciones para el desarrollo por 204,516.1 miles de pesos, que representa el 46.6 por ciento del total ejercido.</p>
Egresos ejercidos por Capítulo	<p>Los egresos ejercidos, se identificó que estos fueron por 438,804.8 miles de pesos, mostrando un decremento de 6,461.5 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de servicio personales y deuda pública.</p>
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	<p>De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 3,846.2 miles de pesos.</p>

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra Dictamen de auditoría externa e Informe Mensual de diciembre 2018	1	1	100.0
Equilibrio entre el total del Activo y la suma de Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio	1	1	100.0
Presentación del Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	1	1	100.0
Saldos de las cuentas contables no correspondidos a su Naturaleza	1	1	100.0
Cuentas contables que no presentan movimientos	1	1	100.0
Análisis de Conciliaciones Bancarias	1	0	0.0
Análisis de los Deudores Diversos y Cuentas por cobrar a corto plazo	1	0	0.0
Saldo de la cuenta por cobrar en los Estados Financieros y las Notas de Desglose	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en la Cartera de Adeudos al cierre del ejercicio fiscal en revisión	1	1	100.0
Análisis de la revaluación y depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de subsidio, cuentas por cobrar y por pagar al GEM	1	1	100.0
Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores	1	0	0.0
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	1	0	0.0
Análisis de Servicios Personales: Dispersiones de Nómina	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis de Servicios Personales: Nómina y Plazas	1	1	100.0
Registro presupuestal de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio	1	0	0.0
Inversión en Obra y/o Acciones	1	1	100.0
Verificación del Ingreso Estimado y el Presupuesto Aprobado	1	1	100.0
Equilibrio presupuestal de Ingresos y Egresos	1	1	100.0
Déficit presupuestal	1	1	100.0
Ampliaciones y disminuciones presupuestales	1	1	100.0
Análisis de Egresos extraordinarios	1	1	100.0
Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	0	0.0
Conciliación de Almacén de Materiales y Suministros de consumo	1	1	100.0
Análisis de anticipo a Proveedores	1	1	100.0
Análisis de cuotas ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE	1	1	100.0
Análisis de ISR retenido por sueldos y salarios	1	1	100.0
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
Resultado			83.78

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

SEMAFORIZACIÓN

0 - 50	Crítico
51 - 75	Suficiente
76 - 100	Adecuado



SALDOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA CONTRA DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA E INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalente	69,732.7	69,732.7	69,732.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,846.2	3,846.2	3,846.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,748.1	6,748.1	6,748.1	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo			
				Otros Pasivos a Corto Plazo			
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	76,480.8	76,480.8	76,480.8	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	3,846.2	3,846.2	3,846.2
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Muebles	14,397.9	14,397.9	14,397.9	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-8,797.0	-8,797.0	-8,797.0	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos	22.2	22.2	22.2				
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	5,623.1	5,623.1	5,623.1	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	3,846.2	3,846.2	3,846.2
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	0.0	0.0	0.0
				Aportaciones			
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	78,257.7	78,257.7	78,257.7
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	49,047.8	49,047.8	49,047.8
				Resultado de Ejercicios Anteriores	28,690.5	28,690.5	28,690.5
				Revalúos	519.4	519.4	519.4
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	78,257.7	78,257.7	78,257.7
TOTAL DE ACTIVOS	82,103.9	82,103.9	82,103.9	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	82,103.9	82,103.9	82,103.9

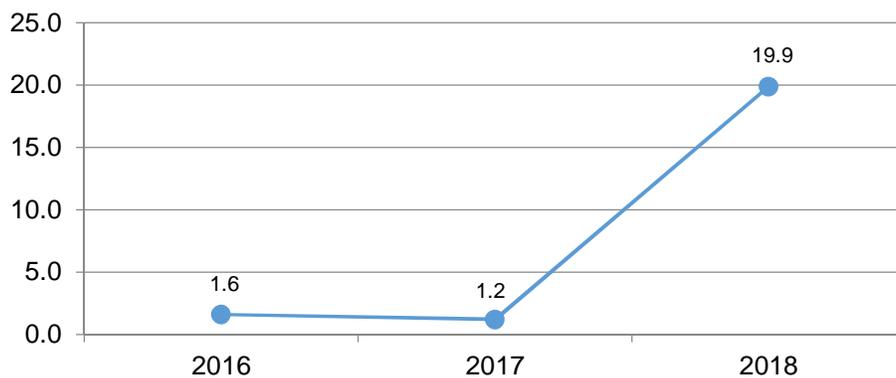
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el Organismo en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran los Estados Financieros y Presupuestales no muestran diferencias, asimismo se mostró coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.6	1.2	19.9

Solvencia



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 19.9 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.



EQUILIBRIO ENTRE EL TOTAL DEL ACTIVO Y LA SUMA DE PASIVO MÁS HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	82,103.9	3,846.2	78,257.7	82,103.9	0.0

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	49,047.8	49,047.8	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.



SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

Derivado de la revisión a las cuentas / subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados corresponden a su naturaleza económica.

CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta cuentas contables sin movimiento.

ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias								
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses	
Diciembre	1112-1-1	BBVA BANCOMER	Si	Si	Si	No	Si	
Diciembre	1112-2-1	MIFEL	Si	Si	Si	No	Si	
Diciembre	1112-2-10	MIFEL	Si	Si	Si	No	No	
Diciembre	1112-2-11	MIFEL	Si	Si	Si	No	No	
Diciembre	1112-2-13	MIFEL	Si	Si	Si	No	No	
Diciembre	1112-2-14	MIFEL	Si	Si	Si	No	No	
Diciembre	1112-2-15	MIFEL	Si	Si	Si	No	No	
Diciembre	1112-2-16	MIFEL	Si	Si	Si	No	No	

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presentan las conciliaciones bancarias, se identificó que la cuenta contable 1112-1-1 muestra inconsistencias en su presentación, ya que tiene partidas en conciliación por abonos del banco



no correspondidos por la entidad por 66.6 miles de pesos y abonos de la entidad no correspondidos por el banco 120.2 miles de pesos.

Así mismo, la cuenta contable 1112-2-1 muestra inconsistencias en su presentación, ya que tiene partidas en conciliación cargos de la entidad no correspondidos por el banco por 2,200.0 miles de pesos, abonos del banco no correspondidos por la entidad 5.3 miles de pesos y abonos de la entidad no correspondidos por el banco por 61.1 miles de pesos.

ANÁLISIS DE LOS DEUDORES DIVERSOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Derivado de la verificación a la balanza de comprobación detallada se identificó que el ente público reclasificó Cuentas por Cobrar a Corto Plazo y Cuentas por Pagar a Corto Plazo para fines de presentación de los estados financieros mostrando saldos netos, sin reconocer los saldos correspondientes del ejercicio de cada cuenta por 77,854.4 miles de pesos.

CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	0.0
Diferencia	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
Diferencia	0.0

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

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de



Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Cartera de adeudos del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.

ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de <u>revaluación</u> .	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Infraestructura	N/A	Correcto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	S/M	N/A	

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

Como resultado de la fiscalización realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que el Organismo no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2018; asimismo se verificó que la depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.



CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO, CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR AL GEM

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)			
Registros del GEM	Subsidio Estatal	275,036.4	
	PAD	<u>204,516.1</u>	479,552.4
	Total	479,552.4	
Registros del organismo			479,552.4
Diferencia			0.0
Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo al 31 de diciembre (Miles de Pesos)			
Registros del GEM			0.0
Registros del organismo (1123)			0.0
Diferencia			0.0
Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo al 31 de diciembre (Miles de Pesos)			
Registros del GEM			471.3
Registros del organismo (2119)			471.3
Diferencia			0.0

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

Derivado del análisis comparativo, el Organismo no presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta Pública y los registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por cobrar y cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, así como en los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
----------	-----------------------------

Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	-8,507.0
---	----------

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
----------	-----------------------------

Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	28,690.5
---	----------

Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	19,056.9
---	----------

Diferencia	9,633.6
------------	---------

Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores	-18,140.6
--	------------------

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

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 18,140.6 miles de pesos, de los cuales no presentan la autorización del Consejo Directivo ni la autorización de la Secretaría de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	18	47	6	4	49	2	4.3
Personal administrativo	31						
Personal Eventual	13	13			13		
T O T A L	62	60	6	4	62	2	3.3

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

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, se presenta una diferencia de 2 plazas.



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



ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	768.0	609.0
	82.7	11.3
	13.3	77.3
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	97.5	205.0
	229.0	211.8
	21.7	86.4
	323.7	18.2
Total	768.0	609.0
Diferencia	0.0	0.0

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

De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, no se identificaron diferencias.



ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Carátula de la nómina de la quincena número 24	49
Reporte Mensual de Plazas de Diciembre	49
Diferencia	0

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

Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos

REGISTRO PRESUPUESTAL DE LOS ADEUDOS QUE SE TENGAN AL CIERRE DEL EJERCICIO

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E. S.F.	19,980.1
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	250.2
Importe pendiente de pago	19,729.9

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	3,846.2
Importe pendiente de pago	19,729.9
Pendiente de pago 2017-2018	-15,883.7
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	3,680.4
Diferencia	-19,564.1

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



Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 19,564.1 miles de pesos.

INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

Concepto	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Egreso Ejercido por Capítulo 6000		INVERSION PÚBLICA 0.0
Gasto de Inversión (PAD, FAM, etc.)	204,516.1	PAD <u>204,516.1</u>
Cuenta Pública		TOTAL 204,516.1
Ejercido en Obra y/o Acciones por Fuente de Financiamiento	204,516.1	
Formato 5		
Gasto de Inversión Sectorial	204,516.1	
Dirección General de Inversión		
Diferencia	0.0	

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

Como resultado de la verificación al importe de la conciliación realizada con el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, las cifras de la inversión en Obra coinciden entre sí.

VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	227,392.0	227,392.0	0.0
Total de Egreso Aprobado	227,392.0		

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que corresponden con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2018.



EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	485,193.6	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	485,193.6	
Diferencia	0.0	

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

Como resultado del comparativo entre los cuadros estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.

DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	493,450.9	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	438,804.4	
Superávit/Déficit	54,646.5	

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

De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.



AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
1000	30,464.0			30,464.0		
	30,464.0					
2000	1,017.4	178.8		1,196.2		
	1,017.4	35.6			Recursos Fiscales	08-jul-18
		143.2			Ingresos Propios	30-ago-18
3000	15,184.0	8,155.0		23,339.0		
	15,184.0	1,000.0			Recursos Fiscales	29-ago-18
		6,000.0			Recursos Fiscales	29-ago-18
		155.0			Recursos Fiscales	08-jul-18
		1,000.0			Recursos Federales	28-sep-18
4000	180,726.6	44,000.0		224,726.6		
	180,726.6	20,000.0			Recursos Fiscales	29-ago-18
		21,000.0			Recursos Fiscales	16-abr-18
		3,000.0			Recursos Federales	28-sep-18
5000		701.7		701.7		
		701.7			Ingresos Propios	30-ago-18
9000		250.2		250.2		
		250.2			Recursos Fiscales	19-dic-18
PAD	204,516.1			204,516.1		
	204,516.1					
Totales	431,908.1	53,285.5		485,193.6		

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

Derivado de la fiscalización, las ampliaciones y disminuciones presupuestales no presentan diferencia, entre lo reportado en el comparativo de egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2018 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2018 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.



ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	Si	No	Si	

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

En la revisión al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que el Organismo realizó el registro contable a esta cuenta por concepto de pago de contribuciones federales, de acuerdo a la ley General de Contabilidad Gubernamental y al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

Descripción de los Apartados a Evaluar	
Registros Contables	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.
Registros Presupuestales	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.
Registros Administrativos	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.
Transparencia	Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Cuenta Pública	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes.

Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

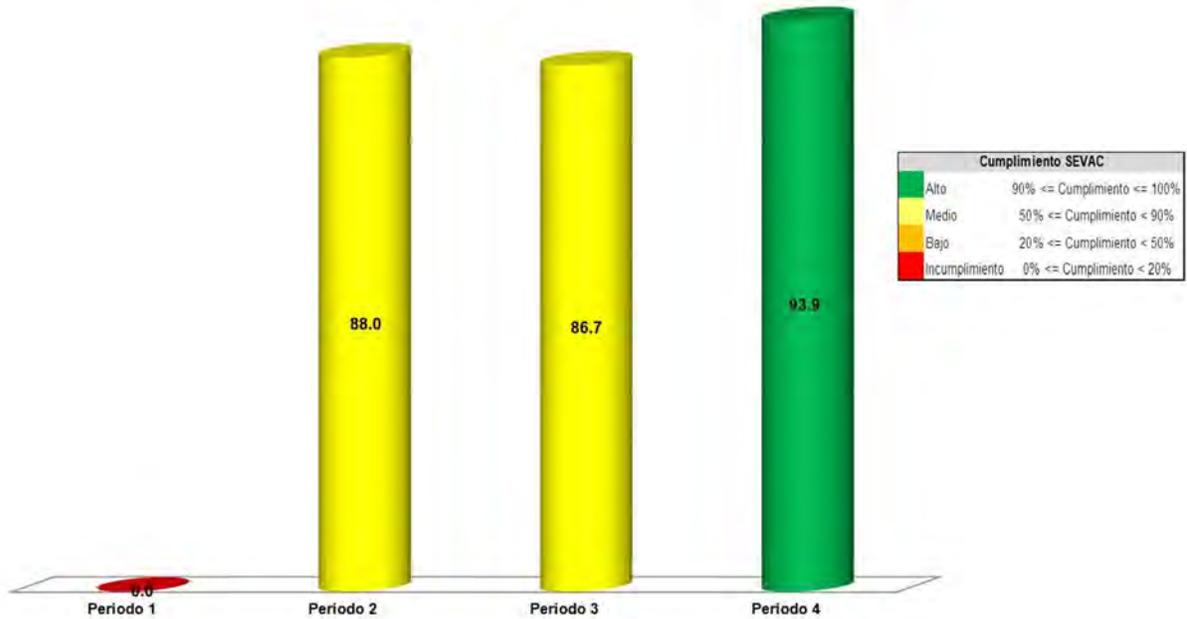
Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
Registros contables	⊘	✓	⊘	✓
Registros Presupuestales	⊘	✓	⊘	✓
Registros Administrativos	⊘	✓	⊘	✓
Transparencia	✓	✓	✓	✓
Cuenta Pública	⊘	⊘	✓	⊘

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊘ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Consejo Mexiquense de Ciencia y Tecnología



Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 67.1 por ciento lo cual indica un cumplimiento medio en el grado de armonización contable.



LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	493,450.9	
Menos		54,646.1
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>438,804.8</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	- 489,770.5	0.0%	Bajo
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 489,770.5	0.0%	Bajo
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	3,680.4 - 69,732.7 493,450.9	-13.4%	Bajo

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

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el COMECYT presenta un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del



Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un techo de financiamiento del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
493,450.9	250.2	0.1%	4.0%	Si

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 el organismo cumpliría con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
28,757.1	30,464.0	1,706.9	5.9%	3.0%	No

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

Considerando los importes aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, el organismo incumpliría con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios,



AUDITORÍA A LA MATRICULA

Como resultado de la verificación realizada al Organismo, se identificó que este procedimiento no le es aplicable, debido a que no es una institución educativa de nivel medio superior y superior.

CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Muebles	14,199.7
Saldo según Control Patrimonial	14,951.2
Diferencia	-751.5

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

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Bienes Muebles, se identificó que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación no corresponden con los mostrados en la Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles enviada por el Organismo por 751.5 miles de pesos.

CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo y movimientos en la cuenta contable.

ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta anticipo a proveedores.



ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	0.0
Total		0.0

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

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que las mismas si fueron pagadas al ISSEMYM.

ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	165.8
Total		165.8

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

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en enero 2019.



ANÁLISIS DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	0.0
Total		0.0

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

De la revisión realizada al Organismo al 31 de diciembre de 2018, ha enterado en tiempo y forma el importe de 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal.

ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito, se muestra que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presentó saldo en la cuenta.

PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

De acuerdo a la revisión realizada, se aprecia que el organismo no presenta fideicomisos.



INGRESOS

Ingresos								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(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	227,392.0	48,000.0		275,392.0	275,036.3	55.7	-355.7	-1
Subsidio	227,392.0	48,000.0		275,392.0	275,036.3	55.7	-355.7	-1
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		5,285.5		5,285.5	13,898.8	2.8	8,613.3	163.0
Ingresos Financieros				0.0	3,678.7	.7	3,678.7	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		250.2		250.2	3,680.7	.7	3,430.5	1,371.1
Ingresos Diversos		5,035.3		5,035.3	6,539.4	1.3	1,504.1	
SUBTOTAL	227,392.0	53,285.5		280,677.5	288,935.1	58.6	8,257.6	2.9
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	204,516.1			204,516.1	204,516.1	41.4		
TOTAL	431,908.1	53,285.5		485,193.6	493,451.2	100.0	8,257.6	1.7

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

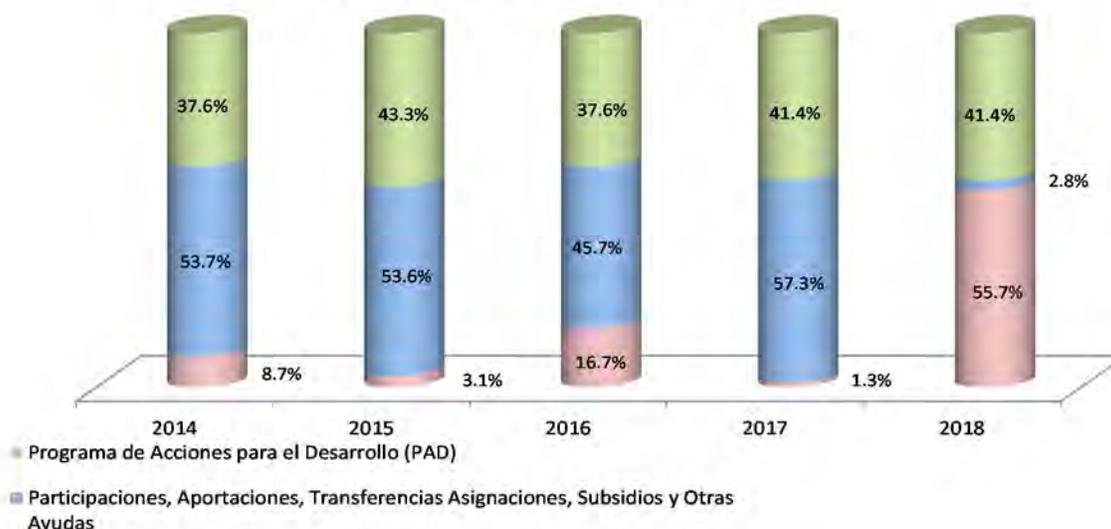
Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 493,451.2 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 485,193.6 miles de pesos. Por otro lado los rubros con mayor recaudación fueron por concepto de subsidio con 275,036.3 miles de pesos y del programa de acciones para el desarrollo por 204,516.1 miles de pesos del total recaudado.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	227,363.2	215,693.5	218,217.4	259,953.1	275,036.3
Subsidio	227,363.2	215,693.5	218,217.4	259,953.1	275,036.3
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	36,868.3	12,586.2	79,719.1	5,947.9	13,898.8
Ingresos Financieros	1,106.2	865.1	980.5	1,478.2	3,678.7
Disponibilidades Financieras	4,288.0	435.0	6,246.3		
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.	26,136.2	1,732.7	67,719.6	223.9	3,680.7
Ingresos Diversos	5,337.9	9,553.4	4,772.7	4,245.8	6,539.4
SUBTOTAL	264,231.5	228,279.7	297,936.5	265,901.0	288,935.1
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)					
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	158,995.8	174,014.7	179,553.7	187,629.4	204,516.1
TOTAL	423,227.3	402,294.4	477,490.2	453,530.4	493,451.2

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

Ingresos Recaudados 2014-2018



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



Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio y del programa de acciones para el desarrollo, se aprecia que representan casi el 100 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 8.0 puntos porcentuales.

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo									
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018									
(Miles de Pesos)									
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%	
Servicios Personales	30,464.0	9,748.8	13,238.8	26,974.0	20,542.7	4.7	-6,431.3	-23.8	
Materiales y Suministros	1,017.4	511.0	235.1	1,293.3	1,018.6	.2	-274.7	-21.2	
Servicios Generales	15,184.0	28,256.4	7,144.0	36,296.4	24,731.8	5.6	-11,564.6	-31.9	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	180,726.6	47,764.5	13,329.0	215,162.1	187,745.4	42.8	-27,416.7	-12.7	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		701.5		701.5			-701.5	-100.0	
Deuda Pública		250.2		250.2	250.2	.1			
SUBTOTAL	227,392.0	87,232.4	33,946.9	280,677.5	234,288.7	53.4	-46,388.8	-16.5	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	204,516.1			204,516.1	204,516.1	46.6			
TOTAL	431,908.1	87,232.4	33,946.9	485,193.6	438,804.8	100.0	-46,388.8	-9.6	

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

Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 438,804.8 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 485,193.6 miles de pesos; presento ampliaciones presupuestales netas por 53,285.5 miles de pesos.

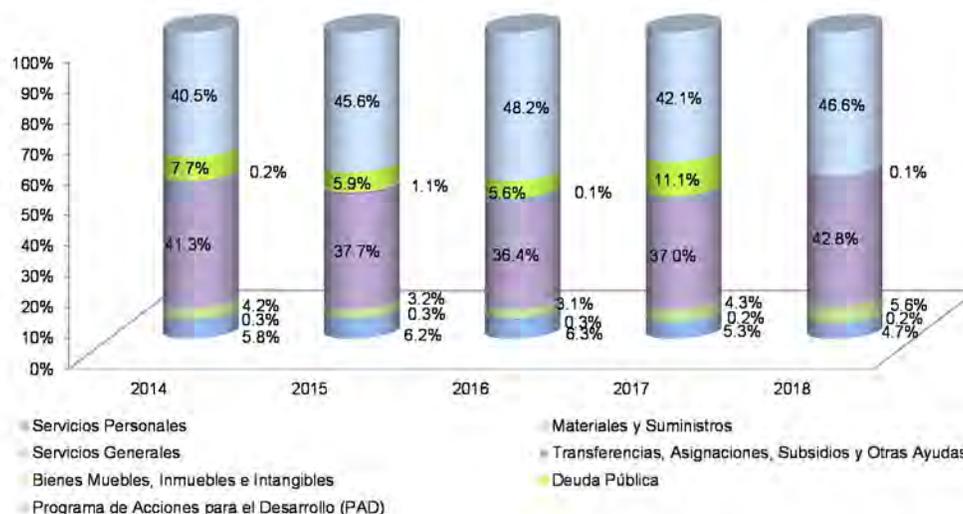
Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por 187,745.4 miles de pesos, que representa el 42.8 por ciento y programa de acciones para el desarrollo por 204,516.1 miles de pesos, que representa el 46.6 por ciento del total ejercido.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	22,797.0	23,680.0	23,441.6	23,678.3	20,542.7
Materiales y Suministros	1,205.9	1,071.1	1,187.1	931.0	1,018.6
Servicios Generales	16,293.7	12,126.7	11,389.8	18,953.7	24,731.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	161,921.0	144,060.3	135,432.8	164,624.4	187,745.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	640.0	4,267.5	362.2		
Deuda Pública	30,324.0	22,497.0	20,843.2	49,449.5	250.2
SUBTOTAL	233,181.6	207,702.6	192,656.7	257,636.9	234,288.7
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)					
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	158,995.8	174,014.7	179,553.7	187,629.4	204,516.1
TOTAL	392,177.4	381,717.3	372,210.4	445,266.3	438,804.8

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

Egresos Ejercidos por Capítulo 2014-2018



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



De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identificó que estos fueron por 438,804.8 miles de pesos, mostrando un decremento de 6,461.5 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de servicio personales y deuda pública.

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 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	227,392.0	52,333.8	279,725.8	234,038.5	230,829.4	-45,687.3	-16.3
Gasto Capital	204,516.1	701.5	205,217.6	204,516.1	204,516.1	-701.5	-3
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		250.2	250.2	250.2	250.2		
Total	431,908.1	53,285.5	485,193.6	438,804.8	435,595.7	-46,388.8	-9.6

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

Como resultado de la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de gasto corriente.



CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Egresos			Variación Devengado - Modificado	
			Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	431,908.1	53,285.5	485,193.6	438,804.8	435,595.7	-46,388.8	-9.6
Total	431,908.1	53,285.5	485,193.6	438,804.8	435,595.7	-46,388.8	-9.6

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

Una vez realizado el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación administrativa, los gastos fueron clasificados en apego a la misma.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)							
Concepto	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos			Variación Devengado - Modificado	
			Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gobierno	1,120.8	-2.9	1,117.9	949.9	949.9	-168.0	-15.0
Coordinación de la Política de Gobierno	1,120.8	-2.9	1,117.9	949.9	949.9	-168.0	-15.0
Desarrollo Económico	430,787.3	53,038.2	483,825.5	437,604.7	434,395.6	-46,220.8	-9.6
Ciencia, Tecnología e Innovación	430,787.3	53,038.2	483,825.5	437,604.7	434,395.6	-46,220.8	-9.6
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		250.2	250.2		250.2		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		250.2	250.2	250.2	250.2		
Total del Gasto	431,908.1	53,285.5	485,193.6	438,554.6	435,595.7	-46,388.8	-9.6

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

Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en tres renglones principales: Gobierno, desarrollo Económico y Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores.

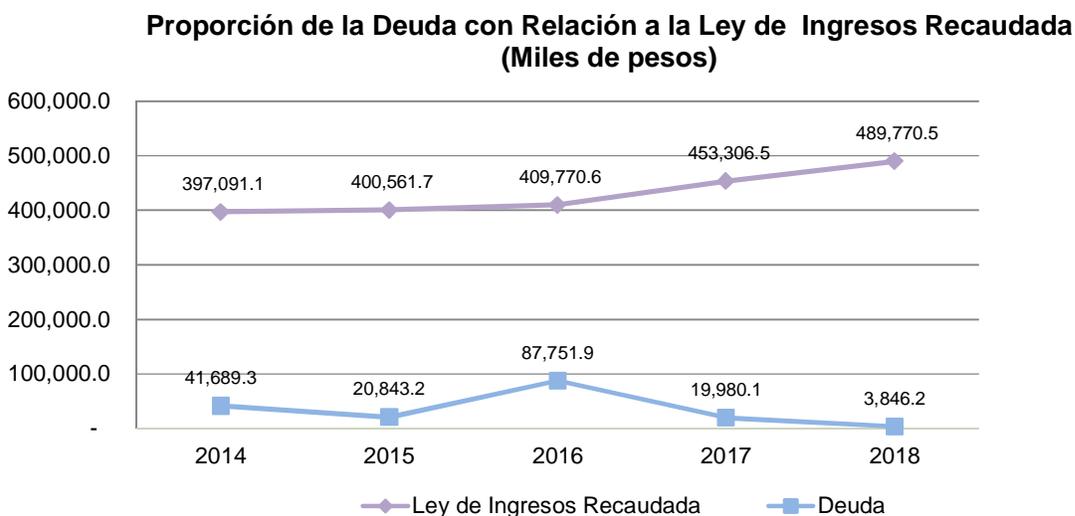


PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	397,091.1	400,561.7	409,770.6	453,306.5	489,770.5
Deuda	41,689.3	20,843.2	87,751.9	19,980.1	3,846.2
%	10.5	5.2	21.4	4.4	0.8

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

De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 3,846.2 miles de pesos.



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



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2018							
(Miles de Pesos)							
CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN	CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	69,732.7	11,349.6	58,383.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,846.2	19,980.1	-16,133.9
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	6,748.1	12,342.2	-5,594.1				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	76,480.8	23,691.8	52,789.0	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	3,846.2	19,980.1	-16,133.9
NO CIRCULANTE				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO							
Bienes Muebles	14,397.9	14,397.9		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	49,047.8	-8,507.0	57,554.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-8,797.0	-7,062.6	-1,734.4	Resultado de Ejercicios Anteriores	28,690.5	19,056.9	9,633.6
Activos Diferidos	22.2	22.2		Revalúos	519.4	519.3	0.1
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	5,623.1	7,357.5	-1,734.4	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	78,257.7	11,069.2	67,188.5
TOTAL ACTIVO	82,103.9	31,049.3	51,054.6	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	78,257.7	11,069.2	67,188.5
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	82,103.9	31,049.3	51,054.6

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 69,732.7 miles de pesos provienen de ingresos por subsidio y se encuentra en las siguientes instituciones bancarias:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
BBVA Bancomer	1,089.5
Afirme	68,643.2
TOTAL	69,732.7



DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 6,748.1 miles de pesos se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras de Corto Plazo	6,744.8
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.3
Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	2.0
T O T A L	6,748.1

Inversiones financieras a corto plazo en valores en instituciones de crédito, se colocan en títulos de fondo de inversión.

Los rendimientos generados por las inversiones en títulos de fondo de inversión, se registran en el periodo que se generan, como productos financieros.

Deudores Diversos por comprobar a Corto Plazo, derivado de la asistencia a la reunión de trabajo de la Red Nacional de Consejos y Organismos Estatales de Ciencia y Tecnología 2018.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 3,846.2 miles de pesos, que se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	165.8
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,680.4
T O T A L	3,846.2



ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	479,552.4	447,582.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	479,552.4	447,582.5
Ingresos Financieros	3,678.7	1,478.2
Otros Ingresos y Beneficios Varios	6,539.4	2,370.0
Otros Ingresos y Beneficios	10,218.1	3,848.2
Total de Ingresos y Otros Beneficios	489,770.5	451,430.7
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	20,542.7	23,678.3
Materiales y Suministros	1,018.6	931.0
Servicios Generales	24,731.8	18,953.7
Gastos de Funcionamiento	46,293.1	43,563.0
Subsidios y Subvenciones	177,310.7	156,646.3
Ayudas Sociales	10,434.8	7,978.1
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	187,745.5	164,624.4
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,734.4	1,207.4
Otros Gastos	433.6	62,913.5
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,168.0	64,120.9
Inversión Pública no Capitalizable	204,516.1	187,629.4
Inversión Pública	204,516.1	187,629.4
Total de Gastos y Otras Pérdidas	440,722.7	459,937.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	49,047.8	-8,507.0

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



ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-8,507.0		-8,507.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		19,056.9			19,056.9
Revalúos		519.3			519.3
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		19,576.2	-8,507.0		11,069.2
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017		19,576.2	-8,507.0		11,069.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			49,047.8		49,047.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		-8,507.0	8,507.0		
Ajustes a de Resultados de Ejercicios Anteriores		18,140.7			18,140.7
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018		9,633.7	57,554.8		67,188.5
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018		29,209.9	49,047.8		78,257.7

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 2018 (Miles de Pesos)			
Concepto	Origen	Aplicación	
ACTIVO			
Efectivo y Equivalentes		58,383.1	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,594.1		
Total Activo Circulante		58,383.1	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,734.4		
Total Activo No Circulante	1,734.4		
Total Activo	1,734.4	58,383.1	
PASIVO			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		16,133.9	
Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Pasivo Circulante		16,133.9	
Total Pasivo		16,133.9	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO			
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	57,554.8		
Resultados de Ejercicios Anteriores	9,633.6		
Revalúos	.1		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	67,188.5		
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	67,188.5		

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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Aprovechamientos de Tipo Corriente	3,678.7	1,478.2
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	479,552.4	447,582.5
Otros Orígenes de Operación	6,539.4	2,370.0
Total Origen	489,770.5	451,430.7
Aplicación		
Servicios Personales	20,542.7	23,678.3
Materiales y Suministros	1,018.6	931.0
Servicios Generales	24,731.8	18,953.7
Subsidios y Subvenciones	177,310.7	156,646.3
Ayudas Sociales	10,434.8	7,978.1
Otras Aplicaciones de Operación	206,684.1	251,750.3
Total Aplicación	440,722.7	459,937.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	49,047.8	-8,507.0
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	1,734.4	1,207.5
Otros Orígenes de Inversión	5,594.1	117,207.1
Total Origen	7,328.5	118,414.6
Aplicación		
Total Aplicación		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	7,328.5	118,414.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	18,140.7	
Total Origen	18,140.7	
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	16,133.9	108,394.9
Total Aplicación	16,133.9	108,394.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	2,006.8	-108,394.9
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	58,383.1	1,512.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	11,349.6	9,836.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	69,732.7	11,349.6

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 2018					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	11,349.6	156,355.6	97,972.5	69,732.7	58,383.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	12,342.2	732,432.9	738,027.0	6,748.1	-5,594.1
Total Activo Circulante	23,691.8	888,788.5	835,999.5	76,480.8	52,789.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	14,397.9			14,397.9	
Bienes Muebles	-7,062.6			-7,062.6	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	22.2	2,132.4	3,866.8	-1,712.2	-1,734.4
Total Activo No Circulante	7,357.5	2,132.4	3,866.8	5,623.1	-1,734.4
TOTAL DEL ACTIVO	31,049.3	890,920.9	839,866.3	82,103.9	51,054.6

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 2018				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			19,980.1	3,846.2
Total de Deuda y Otros Pasivos			19,980.1	3,846.2

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



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Consejo Mexiquense de la Ciencia y Tecnología (COMECYT)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
1	<p>De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presentan las conciliaciones bancarias, se identificó que la cuenta contable 1112-1-1 muestra inconsistencias en su presentación, ya que tiene partidas en conciliación por abonos del banco no correspondidos por la entidad por 66.6 miles de pesos y abonos de la entidad no correspondidos por el banco 120.2 miles de pesos.</p> <p>Así mismo, la cuenta contable 1112-2-1 muestra inconsistencias en su presentación, ya que tiene partidas en conciliación cargos de la entidad no correspondidos por el banco por 2,200.0 miles de pesos, abonos del banco no correspondidos por la entidad 5.3 miles de pesos y abonos de la entidad no correspondidos por el banco por 61.1 miles de pesos.</p>	2,453.2	Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Revelación Suficiente, Importancia Relativa y apartado VI Política de Registro de Bancos contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
2	<p>Derivado de la verificación a la balanza de comprobación detallada se identificó que el ente público reclasificó Cuentas por Cobrar a Corto Plazo y Cuentas por Pagar a Corto Plazo para fines de presentación de los estados financieros mostrando saldos netos, sin reconocer los saldos correspondientes del ejercicio de cada cuenta por 77,854.4 miles de pesos..</p>	77,854.4	Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Revelación Suficiente, Importancia Relativa contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
3	<p>De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 18,140.6 miles de pesos, de los cuales no presentan la autorización del Consejo Directivo ni la autorización de la Secretaría de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.</p>	18,140.6	Apartado VI Política de Registro "Resultado de Ejercicios Anteriores" contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
4	<p>Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, se presenta una diferencia de 2 plazas.</p>		<p>Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México.</p> <p>Artículos 67 y 68 del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México.</p> <p>Apartado III Postulados Básicos de Revelación Suficiente, Importancia Relativa contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).</p>
5	<p>Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 19,564.1 miles de pesos.</p>	19,564.1	<p>Artículo 37 y 85 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Artículos 342, 343 y 344. del Código Financiero del Estado de México y Municipios.</p> <p>Apartado VI Políticas de Registro, Adeudos de ejercicios fiscales anteriores contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).</p>



Consejo Mexiquense de la Ciencia y Tecnología (COMECYT)

Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
6	Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Bienes Muebles, se identificó que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación no corresponden con los mostrados en la Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles enviada por el Organismo por 751.5 miles de pesos.	751.5	Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

OBSERVACIONES

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.



SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en el marco del Sistema Estatal de Fiscalización, el cual tiene por objeto establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, para promover en el ámbito de sus respectivas competencias el intercambio de información, mecanismos, estrategias, ideas y experiencias que permitan el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos y tomando en consideración que se deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización, solicita a las entidades fiscalizables del Gobierno, Organismos Auxiliares y Organismos Autónomos del Estado de México, los resultados de las auditorías practicadas por los despachos externos designados por la Secretaría de la Contraloría del Estado de México; lo anterior, de conformidad con los artículos 42 párrafo segundo, fracción III y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 38 bis, fracciones XIII y XXVIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México; 37 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios; y 95, fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; ante lo cual se informa lo siguiente:

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho Russell Bedford México, S.C., quien no determinó hallazgos.

