



Diputadas y Diputados Locales
Estado de México

Informe de Resultados

Ejercicio Fiscal 2019



Anexos del Libro 3 Estatal

Órganos Autónomos



Anexos del Libro 3 Estatal

Contenido

Órganos Autónomos

Fiscalía General de Justicia del Estado de México

Instituto Electoral del Estado de México

Tribunal Electoral del Estado de México

Informe de Resultados

Anexos

**Fiscalía General de Justicia del
Estado de México (FGJEM)**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Fiscalía General de Justicia del Estado de México (FGJEM)

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Fiscalía General de Justicia del Estado de México

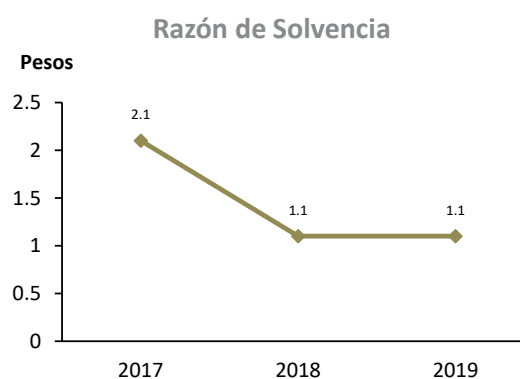
Resultados de la Revisión

Fiscalía General de Justicia del Estado de México

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

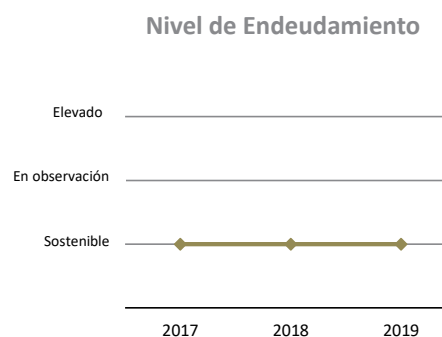
- La entidad cuenta con 1.1 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia estable con respecto al ejercicio anterior.



Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

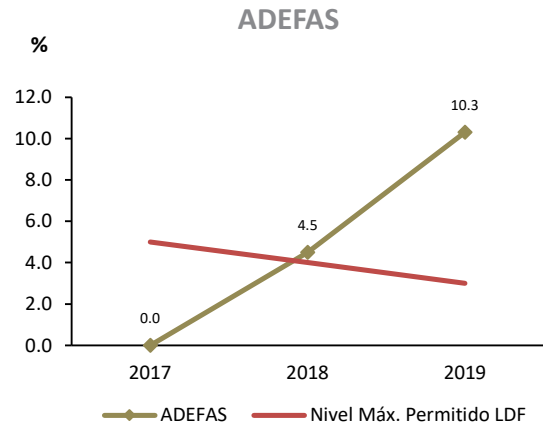
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la FGJEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 7.3 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

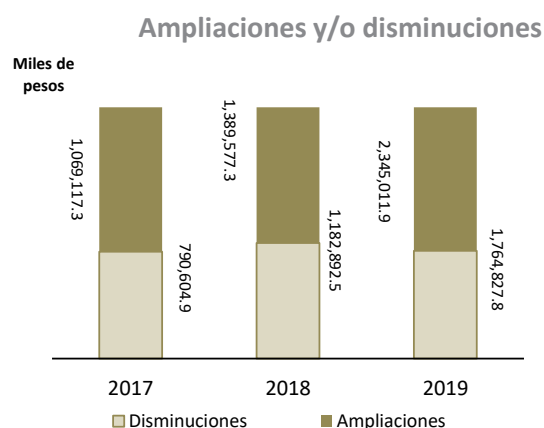
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

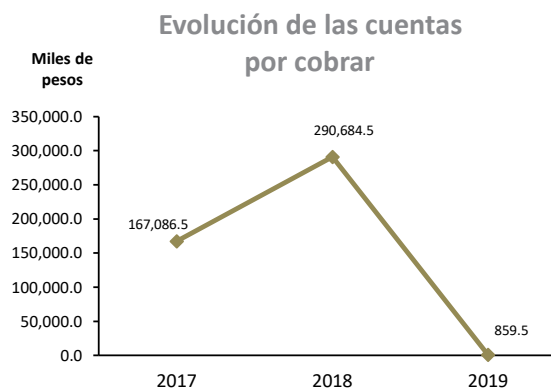
- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 859.5 miles de pesos, los cuales fueron comprobados y/o reintegrados.



Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2019 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 12,413.6 miles de pesos, de los cuales no presentan la autorización del Consejo Directivo, 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 Egresos extraordinarios

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable; además de que la cuenta de depreciación presenta un saldo que no corresponde a su naturaleza.



Evaluación de la Revisión

Fiscalía General de Justicia del Estado de México

Presentación de los Estados Financieros

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por la FGJEM en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integra el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, se identificaron diferencias por 49 plazas.
- Como resultado de la verificación realizada, se identificó que este procedimiento no le es aplicable, debido a que la Secretaría de Finanzas realiza el pago de la nómina a través de la Dirección General de Personal.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, se identificaron diferencias por 6 servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33

Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- Como resultado de la verificación realizada, se identificó que este procedimiento no le es aplicable, debido a que la Secretaría de Finanzas realiza el pago de la nómina a través de la Dirección General de Personal.
- Como resultado de la verificación realizada, se identificó que este procedimiento no le es aplicable, debido a que la Secretaría de Finanzas realiza el pago de la nómina a través de la Dirección General de Personal.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública

Fiscalía General de Justicia del Estado de México

Tabla 1
Razón de Solvencia

Fiscalía General de Justicia del Estado de México			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	2.1	1.1	1.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 2
Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera

Fiscalía General de Justicia del Estado de México			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 4,471,429.9	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 4,471,429.9	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	1,309,092.6 - 1,388,280.5 5,599,913.4	-1.4%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



Tabla 3
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera

Fiscalía General de Justicia del Estado de México				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
5,599,913.4	578,391.2	10.3%	3.0%	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

Tabla 4

Fiscalía General de Justicia del Estado de México					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
3,196,873.9	3,737,958.0	541,084.1	16.9%	2.0%	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

Tabla 5
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible

Fiscalía General de Justicia del Estado de México		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	5,478,206.3	
Menos		492,846.5
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>4,985,359.8</u>	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Fiscalía General de Justicia del Estado de México						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	3,737,958.0			3,737,958.0		
2000	158,928.4			158,928.4		
3000	373,240.5			373,240.5		
4000	46,000.0			46,000.0		
5000	37,900.0			37,900.0		
7000	109,264.4			109,264.4		
9000		578,391.2		578,391.2		
		76,847.8			Ingresos Propios	05/11/2019
		501,543.4			Ingresos Propios	11/06/2019
Ramo 33	127,713.6			127,713.6		
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	20,600.0			20,600.0		
Totales	4,611,604.9	578,391.2		5,189,996.1		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 7
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

Fiscalía General de Justicia del Estado de México			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar (Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Tesorería del GEM		
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		859.5
Total			859.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 8
Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

Fiscalía General de Justicia del Estado de México	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	19,200.6
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	34,409.9
Resultado de ejercicios anteriores 2018	27,622.9
Diferencia	6,787.0
Afectación al resultado de ejercicios anteriores	12,413.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 9
Análisis de Egresos extraordinarios

Fiscalía General de Justicia del Estado de México				
Egresos Extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Sí	No	Sí	Reintegro al Gem por rendimientos financieros

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Fiscalía General de Justicia del Estado de México

Tabla 1
Presentación de los Estados Financieros

Estado de Situación Financiera Comparativo

Fiscalía General de Justicia del Estado de México							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	1,388,280.5	575,420.9	812,859.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,309,544.3	819,281.9	490,262.4
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	859.5	290,684.5	-289,825.0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Otros Pasivos a Corto Plazo			
Almacenes				TOTAL PASIVO CIRCULANTE	1,309,544.3	819,281.9	490,262.4
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	1,389,140.0	866,105.4	523,034.6				
NO CIRCULANTE				PASIVO NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	901,748.4	901,748.4		TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE			
Bienes Muebles	539,959.2	1,403,163.1	-863,203.9				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,517.7		-1,517.7	TOTAL PASIVO	1,309,544.3	819,281.9	490,262.4
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes							
Otros Activos No Circulantes							
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	1,440,189.9	2,304,911.5	-864,721.6				
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones	1,377,854.2	2,304,911.5	-927,057.3
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	1,377,854.2	2,304,911.5	-927,057.3
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	107,521.5	19,200.6	88,320.9
				Resultado de Ejercicios Anteriores	34,409.9	27,622.9	6,787.0
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	141,931.4	46,823.5	95,107.9
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	1,519,785.6	2,351,735.0	95,107.9
TOTAL ACTIVO	2,829,329.9	3,171,016.9	-341,687.0	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	2,829,329.9	3,171,016.9	-341,687.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Fiscalía General de Justicia del Estado de México		
Estado de Actividades		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	4,520,928.7	3,938,646.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,520,928.7	3,938,646.9
Otros Ingresos y Beneficios	74,001.2	30,162.5
Ingresos Financieros	70,823.2	28,119.4
Otros Ingresos y Beneficios Varios	3,178.0	2,043.1
Total de Ingresos y Otros Beneficios	4,594,929.9	3,968,809.4
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	3,578,622.2	3,099,068.8
Materiales y Suministros	121,400.1	150,124.1
Servicios Generales	400,440.1	393,829.3
Gastos de Funcionamiento	4,100,462.4	3,643,022.2
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	46,000.0	25,124.0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	46,000.0	25,124.0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		
Otros Gastos	203,629.9	2,162.2
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	203,629.9	2,162.2
Inversión Pública No Capitalizable	137,316.1	279,300.4
Inversión Pública	137,316.1	279,300.4
Total de Gastos y Otras Pérdidas	4,487,408.4	3,949,608.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	107,521.5	19,200.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Fiscalía General de Justicia del Estado de México					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(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	2,304,911.5				2,304,911.5
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018	2,304,911.5				2,304,911.5
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			19,200.6		19,200.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		27,622.9			27,622.9
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		27,622.9	19,200.6		46,823.5
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018	2,304,911.5	27,622.9	19,200.6		2,351,735.0
Aportaciones	-927,057.2				-927,057.2
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2019	-927,057.2				-927,057.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		34,409.8	107,521.5		107,521.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		-27,622.9	-19,200.6		-46,823.5
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		6,786.9	88,320.9		95,107.8
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019	1,377,854.3	34,409.8	107,521.5		1,519,785.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Fiscalía General de Justicia del Estado de México Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	1,154,546.5	812,859.3
Efectivo y Equivalentes		812,859.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	289,825.0	
Total Activo Circulante	289,825.0	812,859.3
Bienes Muebles	863,203.9	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,517.6	
Total Activo No Circulante	864,721.5	
Total Activo	1,154,546.5	812,859.3
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	490,262.3	
Pasivo Circulante	490,262.3	
Total Pasivo	490,262.3	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Aportaciones		927,057.3
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		927,057.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	88,320.8	
Resultados de Ejercicios Anteriores	6,787.0	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	95,107.8	
Total Hacienda Pública/Patrimonio	95,107.8	927,057.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Fiscalía General de Justicia del Estado de México		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Aprovechamientos de Tipo Corriente	3,178.0	
Productos de tipo corriente		30,162.5
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	4,520,928.6	3,938,646.9
Otros Orígenes de Operación	70,823.3	
Total Origen	4,594,929.9	3,968,809.4
Aplicación		
Servicios Personales	3,578,622.2	3,099,068.8
Materiales y Suministros	121,400.1	150,124.1
Servicios Generales	400,440.1	393,829.3
Otras Aplicaciones de Operación	340,946.0	281,462.6
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	46,000.0	25,124.0
Total Aplicación	4,487,408.4	3,949,608.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	107,521.5	19,200.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	289,825.0	
Bienes Muebles	863,203.9	
Otros Orígenes de Inversión	1,517.6	
Total Origen	1,154,546.5	
Aplicación		
Bienes Muebles	927,057.3	
Otras Aplicaciones de Inversión		123,598.0
Total Aplicación	927,057.3	123,598.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	227,489.2	-123,598.0
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Interno	490,262.5	
Externo		617,053.5
Otros Orígenes de Financiamiento		
Total Origen	490,262.5	617,053.5
Aplicación		
Interno		193,967.1
Externo	12,413.6	
Total Aplicación	12,413.6	193,967.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	477,848.9	423,086.4
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	812,859.6	318,689.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	575,420.9	256,731.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	1,388,280.5	575,420.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Fiscalía General de Justicia del Estado de México					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	575,420.9	9,377,402.0	8,564,542.4	1,388,280.5	812,859.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	290,684.5	750,831.9	1,040,656.9	859.5	-289,825.0
Total Activo Circulante	866,105.4	10,128,233.9	9,605,199.3	1,389,140.0	523,034.6
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	901,748.4	901,748.2	901,748.2	901,748.4	
Bienes Muebles	1,403,163.1	734,423.1	1,597,627.0	539,959.2	-863,203.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes			1,517.7	-1,517.7	-1,517.7
Total Activo No Circulante	2,304,911.5	1,636,171.3	2,500,892.9	1,440,189.9	-864,721.6
Total del Activo	3,171,016.9	11,764,405.2	12,106,092.2	2,829,329.9	-341,687.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Fiscalía General de Justicia del Estado de México				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos			819,281.9	1,309,544.3
Total de Deuda y Otros Pasivos			819,281.9	1,309,544.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 8
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

Fiscalía General de Justicia del Estado de México							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(Miles de pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
ACTIVO CIRCULANTE				PASIVO CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalente	1,388,280.5	1,388,280.5	1,388,280.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,309,544.3	1,309,544.3	1,309,544.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	859.5	859.5	859.5	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	1,389,140.0	1,389,140.0	1,389,140.0	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	1,309,544.3	1,309,544.3	1,309,544.3
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	901,748.4	901,748.4	901,748.4	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	539,959.2	539,959.2	539,959.2	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	-1,517.7	-1,517.7	-1,517.7	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	1,440,189.9	1,440,189.9	1,440,189.9	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	1,309,544.3	1,309,544.3	1,309,544.3
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	1,377,854.2	1,377,854.2	1,377,854.2
				Aportaciones	1,377,854.2	1,377,854.2	1,377,854.2
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	141,931.4	141,931.4	141,931.4
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	107,521.5	107,521.5	107,521.5
				Resultado de Ejercicios Anteriores	34,409.9	34,409.9	34,409.9
				Revalúos			
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	1,519,785.6	1,519,785.6	1,519,785.6
TOTAL DE ACTIVOS	2,829,329.9	2,829,329.9	2,829,329.9	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	2,829,329.9	2,829,329.9	2,829,329.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Fiscalía General de Justicia del Estado de México							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-1-32	Bancomer	Si	Si	Si	No	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 10
Análisis de anticipo a proveedores

Fiscalía General de Justicia del Estado de México			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
Total			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 11
Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

Fiscalía General de Justicia del Estado de México				
Depreciación y revaluación				
2019	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 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

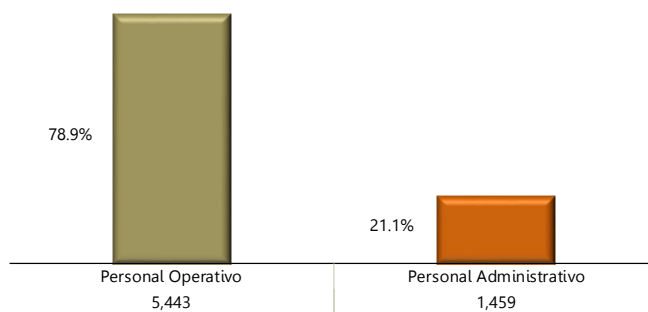
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 12
Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)

Fiscalía General de Justicia del Estado de México							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	5,251	5,380	353	290	5,443	63	1.2
Personal Administrativo	1,564	1,386	178	105	1,459	73	5.3
Total	6,815	6,766	531	395	6,902	136	2.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Distribución de Plazas



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



Tabla 13

Fiscalía General de Justicia del Estado de México		
Dispersiones de nómina		
Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina		
Acuse bancario de la dispersión de la nómina		
El Organismo no presenta servicios personales		
Diferencia		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 14

Fiscalía General de Justicia del Estado de México	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	6,896
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	6,902
Diferencia	-6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 15
Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)

Fiscalía General de Justicia del Estado de México		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)

El organismo no presenta ISR retenido de sueldos y salarios.

Total

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 16

Fiscalía General de Justicia del Estado de México		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)

El organismo no presenta el 3% del Impuesto sobre erogaciones al trabajo personal.

Total

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 17
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)

Fiscalía General de Justicia del Estado de México			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	4,463,291.3		
Total de egreso aprobado	4,463,291.3	4,463,291.3	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 18

Fiscalía General de Justicia del Estado de México		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	5,191,789.0	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	5,191,789.0	
Diferencia	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 19

Fiscalía General de Justicia del Estado de México		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	5,599,913.4	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	5,107,066.8	
Superávit/Déficit	492,846.6	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Informe de Resultados

Anexos

**Instituto Electoral del
Estado de México (IEEM)**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Instituto Electoral del Estado de México (IEEM)

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Instituto Electoral del Estado de México

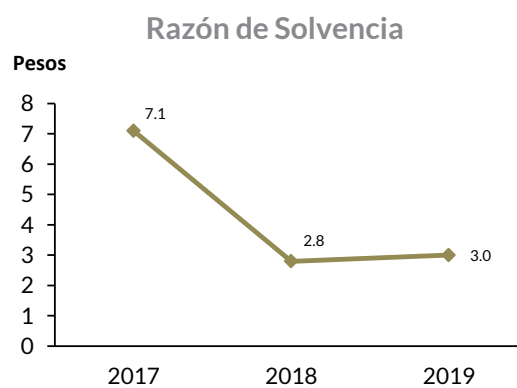
Resultados de la Revisión

Instituto Electoral del Estado de México

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

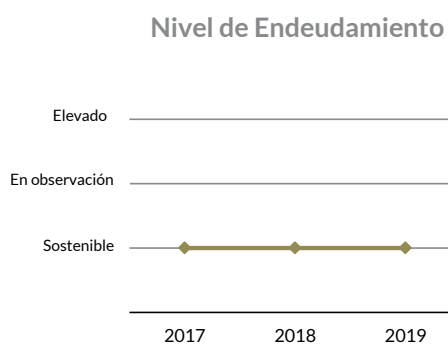
- La entidad cuenta con 3.0 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

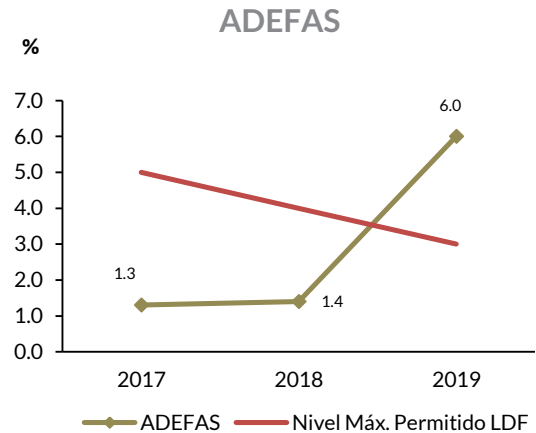
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el IEEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3. Apéndice I)

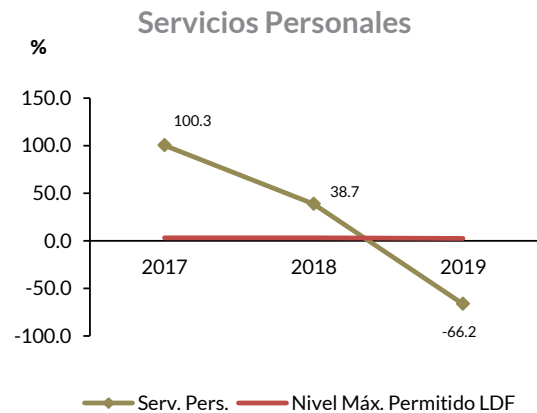
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 3.0 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

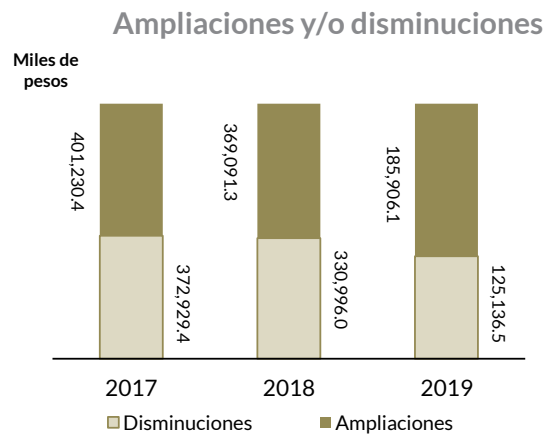
(Tabla 5. Apéndice I)

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

Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

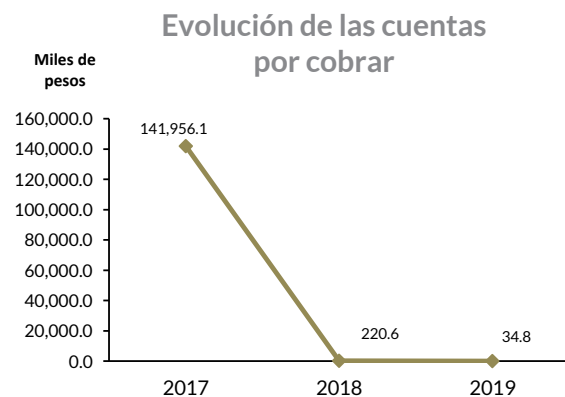
- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 34.8 miles de pesos, los cuales fueron comprobados y/o reintegrados.



Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2019 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 83,071.8 miles de pesos, de los cuales 83,045.4 miles de pesos no presentan la autorización del Consejo Directivo ni la autorización de la Secretaria 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 Egresos extraordinarios

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que no se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



Evaluación de la Revisión

Instituto Electoral del Estado de México

Presentación de los Estados Financieros

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el IEEM en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

- 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 1112-001-0003 muestran partidas en conciliación por cargos y abonos no considerados por el IEEM por 40.8 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	4	80

Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, no se identificaron diferencias.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100

Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 14,940.4 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 1,578.9 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública

Instituto Electoral del Estado de México

Tabla 1
Razón de Solvencia

Instituto Electoral del Estado de México			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	7.1	2.8	3.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 2
Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera

Instituto Electoral del Estado de México			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 1,014,711.1	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 1,014,711.1	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	1,126.6 - 54,639.0 1,014,711.1	-5.3%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



Tabla 3
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)

Instituto Electoral del Estado de México				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
1,014,711.1	60,706.7	6.0%	3.0%	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

Tabla 4

Instituto Electoral del Estado de México					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
1,169,166.0	395,000.0	- 774,166.0	-66.2%	2.0%	Si

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

Tabla 5
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible

Instituto Electoral del Estado de México		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	1,014,711.1	
Menos		- 195,850.2
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	1,210,561.3	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Instituto Electoral del Estado de México						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	395,000.0			395,000.0		
2000	20,351.6			20,351.6		
3000	118,684.4			118,684.4		
4000	628,925.4			628,925.4		
5000	1,064.0			1,064.0		
Totales	1,164,025.4			1,164,025.4		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 7
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

Instituto Electoral del Estado de México			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar
		(Miles de pesos)	(Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Tesorería del GEM		
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		34.8
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
Total			34.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 8
Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

Instituto Electoral del Estado de México	
Resultado de Ejercicios Anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	-99,190.9
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	379,758.8
Resultado de ejercicios anteriores 2018	395,877.9
Diferencia	-16,119.1
Afectación al resultado de ejercicios anteriores	-83,071.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 9
Análisis de egresos extraordinarios

Instituto Electoral del Estado de México				
Egresos Extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Sí	No	No	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública

Instituto Electoral del Estado de México

Tabla 1
Presentación de los Estados Financieros

Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Electoral del Estado de México							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	54,639.0	22,523.4	32,115.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	18,289.4	60,769.7	-42,480.3
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	34.8	144,862.7	-144,827.9	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Almacenes				TOTAL PASIVO CIRCULANTE	18,289.4	60,769.7	-42,480.3
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	54,673.8	167,386.1	-112,712.3				
NO CIRCULANTE				PASIVO NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	248,362.6	248,362.6		TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles	214,968.7	214,913.1	55.6				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-238,507.6	-222,378.4	-16,129.2	TOTAL PASIVO	18,289.4	60,769.7	-42,480.3
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes							
Otros Activos No Circulantes	1,562.3	1,646.1	-83.8				
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	226,386.0	242,543.4	-16,157.4				
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones			
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	0.0	0.0	0.0
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-168,231.3	-99,190.9	-69,040.4
				Resultado de Ejercicios Anteriores	379,758.8	395,877.9	-16,119.1
				Revalúos	51,242.9	52,472.8	-1,229.9
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	262,770.4	349,159.8	-86,389.4
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	262,770.4	349,159.8	-86,389.4
TOTAL ACTIVO	281,059.8	409,929.5	-128,869.7	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	281,059.8	409,929.5	-128,869.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Instituto Electoral del Estado de México Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	992,715.2	2,700,220.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	992,715.2	2,700,220.0
Otros Ingresos y Beneficios	3,706.5	15,794.1
Ingresos Financieros	3,122.3	14,434.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	584.2	1,360.1
Otros Ingresos y Beneficios	3,706.5	15,794.1
Total de Ingresos y Otros Beneficios	996,421.7	2,716,014.1
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	381,895.0	1,137,305.7
Materiales y Suministros	4,722.8	74,680.8
Servicios Generales	88,940.4	377,569.7
Gastos de Funcionamiento	475,558.2	1,589,556.2
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público	673,977.2	828,849.8
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	673,977.2	828,849.8
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	15,084.3	14,859.7
Otros Gastos	33.3	381,939.3
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	15,117.6	396,799.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	1,164,653.0	2,815,205.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-168,231.3	-99,190.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Instituto Electoral del Estado de México					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(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)			-99,190.9		-99,190.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		395,877.9			395,877.9
Revalúos		52,472.8			52,472.8
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		448,350.7	-99,190.9		349,159.8
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018		448,350.7	-99,190.9		349,159.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-168,231.3		-168,231.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		-17,349.0	99,190.9		81,841.9
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		-17,349.0	-69,040.4		-86,389.4
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019		431,001.7	-168,231.3		262,770.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto Electoral del Estado de México Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		32,115.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	144,827.9	
Total Activo Circulante	144,827.9	32,115.6
Bienes Muebles		55.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	16,129.2	
Otros Activos no Circulantes	83.8	
Total Activo No Circulante	16,213.0	55.6
Total Activo	161,040.9	32,171.2
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		42,480.3
Pasivo Circulante		42,480.3
Total Pasivo		42,480.3
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		69,040.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		16,119.1
Revalúos		1,229.9
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		86,389.4
Total Hacienda Pública/Patrimonio		86,389.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto Electoral del Estado de México Estado de Flujos de Efectivo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	992,715.2	2,700,219.9
Otros Orígenes de Operación	3,706.5	15,794.1
Total Origen	996,421.7	2,716,014.0
Aplicación		
Servicios Personales	381,895.0	1,137,305.7
Materiales y Suministros	4,722.8	74,680.7
Servicios Generales	88,940.4	377,569.7
Transferencias al resto del Sector Público	673,977.2	828,849.8
Otras Aplicaciones de Operación	15,117.6	396,799.0
Total Aplicación	1,164,653.0	2,815,204.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-168,231.3	-99,190.9
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	16,129.2	13,895.4
Otros Orígenes de Inversión	83.8	91,190.5
Total Origen	16,213.0	105,085.9
Aplicación		
Bienes Muebles	55.6	13,599.7
Otras Aplicaciones de Inversión	1,229.9	393.1
Total Aplicación	1,285.5	13,992.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	14,927.5	91,093.1
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	227,899.7	22,674.3
Total Origen	227,899.7	22,674.3
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	42,480.3	28,312.8
Total Aplicación	42,480.3	28,312.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	185,419.4	-5,638.5
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	32,115.6	-13,736.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	22,523.4	36,259.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	54,639.0	22,523.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Instituto Electoral del Estado de México					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	22,523.4	2,199,395.1	2,167,279.6	54,638.9	32,115.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	144,862.7	1,367,235.5	1,512,063.4	34.8	-144,827.9
Total Activo Circulante	167,386.1	3,566,630.6	3,679,343.0	54,673.7	-112,712.4
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	248,362.6			248,362.6	
Bienes Muebles	214,913.1	537.5	481.7	214,968.9	55.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-222,378.4	195.9	16,325.2	-238,507.7	-16,129.3
Otros Activos No Circulantes	1,646.1	4,640.7	4,724.5	1,562.3	-83.8
Total Activo No Circulante	242,543.4	5,374.1	21,531.4	226,386.1	-16,157.3
Total del Activo	409,929.5	3,572,004.7	3,700,874.4	281,059.8	-128,869.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Instituto Electoral del Estado de México				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		60,769.7	18,289.4
Total de Deuda y Otros Pasivos			60,769.7	18,289.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 8
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa
y el Informe Mensual de diciembre

Instituto Electoral del Estado de México							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(Miles de pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalente	54,639.0	54,639.0	54,639.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	18,289.4	18,289.4	18,289.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	34.8	34.8	34.8	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	54,673.8	54,673.8	54,673.8	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	18,289.4	18,289.4	18,289.4
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	248,362.6	248,362.6	248,362.6	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	214,968.7	214,968.7	214,968.7	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	-238,507.6	-238,507.6	-238,507.6	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes	1,562.3	1,562.3	1,562.3				
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	226,386.0	226,386.0	226,386.0	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	18,289.4	18,289.4	18,289.4
				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	262,770.4	262,770.4	262,770.4
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-168,231.3	-168,231.3	-168,231.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	379,758.8	379,758.8	379,758.8
				Revalúos	51,242.9	51,242.9	51,242.9
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	262,770.4	262,770.4	262,770.4
TOTAL DE ACTIVOS	281,059.8	281,059.8	281,059.8	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	281,059.8	281,059.8	281,059.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Instituto Electoral del Estado de México							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-001-0001	Santander	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-001-0002	Santander	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-001-0003	Santander	Si	Si	Si	Si	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 10
Análisis de anticipo a proveedores

Instituto Electoral del Estado de México			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
Total			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 11
Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

Instituto Electoral del Estado de México				
Depreciación y revaluación				
2019	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 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

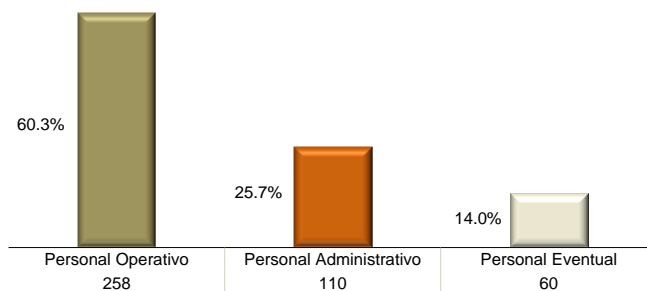
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 12
Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)

Instituto Electoral del Estado de México							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	252	248	23	13	258	10	4.0
Personal Administrativo	108	112	1	3	110	-2	-1.8
Personal Eventual	359	359	104	403	60	-299	-83.3
Total	719	719	128	419	428	-291	-40.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Distribución de Plazas



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 13

Instituto Electoral del Estado de México		
Dispersiones de nómina		
Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	9,332.4	5,918.8
	1,129.7	4,437.8
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	6,957.8	723.3
	1,244.9	757.7
	9,332.4	5,918.8
Diferencia	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 14

Instituto Electoral del Estado de México	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	428
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	428
Diferencia	0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 15
Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)

Instituto Electoral del Estado de México		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	14,940.4
Total		14,940.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 16

Instituto Electoral del Estado de México		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	1,578.9
Total		1,578.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 17
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)

Instituto Electoral del Estado de México			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	1,164,025.4		
Total de egreso aprobado	1,164,025.4	1,164,025.4	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 18

Instituto Electoral del Estado de México		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	1,124,795.0	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	1,124,795.0	
Diferencia	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 19

Instituto Electoral del Estado de México		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	1,014,711.1	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	1,210,561.3	
Superávit/Déficit	-195,850.2	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Informe de Resultados

Anexos

**Tribunal Electoral del Estado de
México (TEEM)**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de México (TEEM)

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Tribunal Electoral del Estado de México

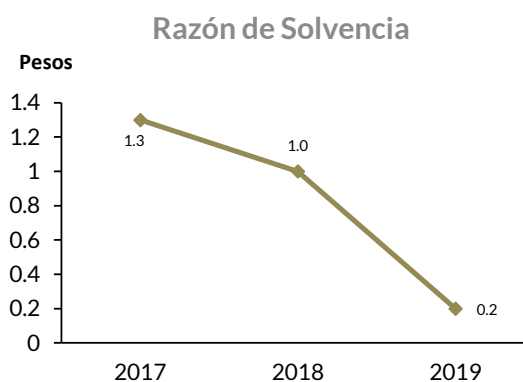
Resultados de la Revisión

Tribunal Electoral del Estado de México

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

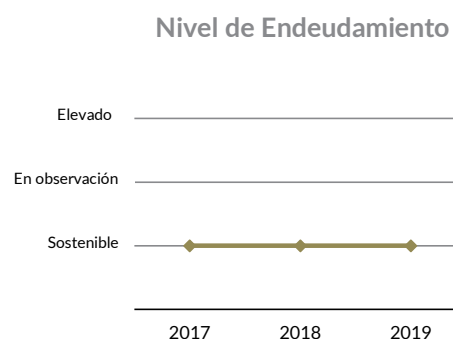
- La entidad cuenta con 0.2 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la baja con respecto al ejercicio anterior.



Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

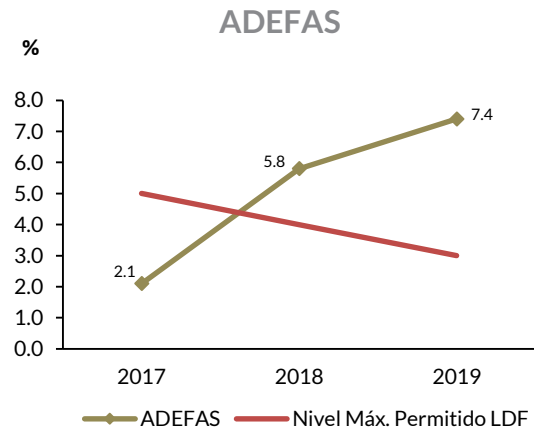
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el TEEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3 Apéndice I)

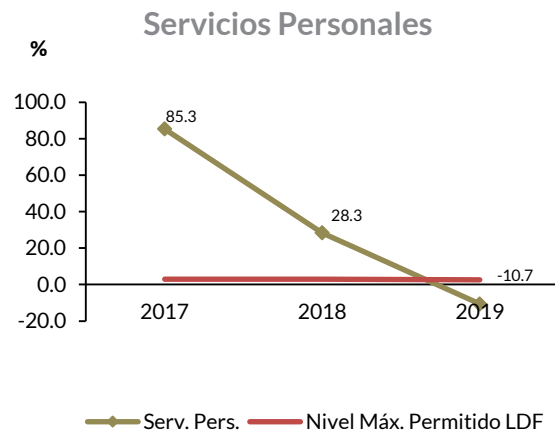
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 4.4 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

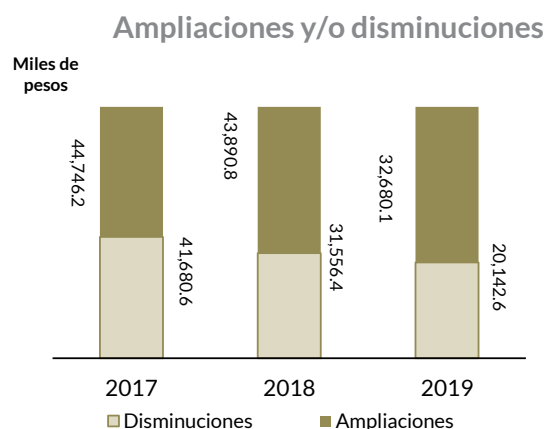
(Tabla 5. Apéndice I)

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

Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 261.1 miles de pesos; de los cuales, 182.0 miles de pesos no fueron comprobados y/o reintegrados.



Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la revisión a la información de la Cuenta Pública, se identificó que durante el ejercicio 2019 la entidad no afectó la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.

Análisis de Egresos extraordinarios

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que no se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



Evaluación de la Revisión

Tribunal Electoral del Estado de México

Presentación de los Estados Financieros

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el TEEM en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integra el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, se identificaron diferencias de 4 plazas.
- 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 2019, se identificaron diferencias por 9.1 miles de pesos.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, se identificaron diferencias por 2 servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	0	0

Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 2,400.0 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De la revisión realizada al 31 de diciembre de 2019, se verificó que la entidad ha enterado en tiempo y forma el importe del 3 por ciento del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública

Tribunal Electoral del Estado de México

Tabla 1
Razón de Solvencia

Tribunal Electoral del Estado de México			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.3	1.0	0.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 2
Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera

Tribunal Electoral del Estado de México			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 165,663.2	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 165,663.2	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	928.3 - 257.3 168,991.5	0.4%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



Tabla 3
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)

Tribunal Electoral del Estado de México				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
168,991.5	12,537.5	7.4%	3.0%	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

Tabla 4

Tribunal Electoral del Estado de México					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
165,886.3	148,113.3	- 17,773.0	-10.7%	2.0%	Si

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

Tabla 5
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible

Tribunal Electoral del Estado de México		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	168,991.5	
Menos		- 12,334.1
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>181,325.6</u>	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Tribunal Electoral del Estado de México						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	148,113.3			148,113.3		
2000	10,998.3			10,998.3		
3000	13,048.0			13,048.0		
5000	1,562.0					
9000		5,211.6		5,211.6		
		5,211.6			Recursos Fiscales	30/09/2019
Totales	173,721.6	5,211.6		178,933.2		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 7
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

Tribunal Electoral del Estado de México			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar
		(Miles de pesos)	(Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		182.0
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		79.1
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
Total			261.1
			182.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 8
Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

Tribunal Electoral del Estado de México	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	1,732.2
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	10,998.6
Resultado de ejercicios anteriores 2018	9,266.4
Diferencia	1,732.2
Afectación al resultado de ejercicios anteriores	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 9
Análisis de egresos extraordinarios

Tribunal Electoral del Estado de México				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Sí	No	No	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Tribunal Electoral del Estado de México

Tabla 1
Presentación de los Estados Financieros

Estado de Situación Financiera Comparativo

Tribunal Electoral del Estado de México							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	257.3	5,450.4	-5,193.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,328.3	12,537.5	-9,209.2
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	261.1	7,405.8	-7,144.7	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Otros Pasivos a Corto Plazo			
Almacenes				TOTAL PASIVO CIRCULANTE	3,328.3	12,537.5	-9,209.2
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	518.4	12,856.2	-12,337.8				
NO CIRCULANTE				PASIVO NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo				TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso							
Bienes Muebles	17,165.0	17,043.5	121.5	TOTAL PASIVO	3,328.3	12,537.5	-9,209.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-7,586.1	-6,066.2	-1,519.9				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes							
Activos Diferidos				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	9,578.9	10,977.3	-1,398.4	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones	297.4	297.4	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	297.4	297.4	
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-4,527.0	1,732.2	-6,259.2
				Resultado de Ejercicios Anteriores	10,998.6	9,266.4	1,732.2
				Revalúos			
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	6,471.6	10,998.6	-4,527.0
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	6,769.0	11,296.0	-4,527.0
TOTAL ACTIVO	10,097.3	23,833.5	-13,736.2	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	10,097.3	23,833.5	-13,736.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Tribunal Electoral del Estado de México		
Estado de Actividades		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Participaciones y Aportaciones	165,080.5	192,884.1
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	165,080.5	192,884.1
Otros Ingresos y Beneficios	584.3	8,452.7
Otros Ingresos y Beneficios Varios	584.3	8,452.7
Total de Ingresos y Otros Beneficios	165,664.8	201,336.8
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	147,465.9	165,199.4
Materiales y Suministros	9,287.2	11,938.1
Servicios Generales	11,551.7	13,797.6
Gastos de Funcionamiento	168,304.8	190,935.1
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,887.0	1,248.6
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,887.0	1,248.6
Inversión Pública No Capitalizable		7,420.9
Inversión Pública		7,420.9
Total de Gastos y Otras Pérdidas	170,191.8	199,604.6
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-4,527.0	1,732.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Tribunal Electoral del Estado de México Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (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	297.4				297.4
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018	297.4				297.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,732.2		1,732.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		9,266.4			9,266.4
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		9,266.4	1,732.2		10,998.6
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018	297.4	9,266.4	1,732.2		11,296.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-4,527.0		-4,527.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,732.2	-1,732.2		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		1,732.2	-6,259.2		-4,527.0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019	297.4	10,998.6	-4,527.0		6,769.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Tribunal Electoral del Estado de México Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	5,193.1	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7,144.7	
Total Activo Circulante	12,337.8	
Bienes Muebles		121.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,519.9	
Total Activo No Circulante	1,519.9	121.5
Total Activo	13,857.7	121.5
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		9,209.2
Pasivo Circulante		9,209.2
Total Pasivo		9,209.2
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		6,259.2
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,732.2	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	1,732.2	6,259.2
Total Hacienda Pública/Patrimonio	1,732.2	6,259.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Tribunal Electoral del Estado de México		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	165,080.5	192,884.1
Otros Orígenes de Operación	584.3	8,452.7
Total Origen	165,664.8	201,336.8
Aplicación		
Servicios Personales	147,465.9	165,199.4
Materiales y Suministros	9,287.2	11,963.6
Servicios Generales	11,551.7	13,797.6
Otras Aplicaciones de Operación	1,887.0	8,644.0
Total Aplicación	170,191.8	199,604.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-4,527.0	1,732.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	1,765.5	
Otros Orígenes de Inversión	7,144.7	1,248.6
Total Origen	8,910.2	1,248.6
Aplicación		
Bienes Muebles		3,427.7
Otras Aplicaciones de Inversión		6,131.1
Total Aplicación		9,558.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	8,910.2	-8,310.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto		8,624.8
Total Origen		8,624.8
Aplicación		
Servicios de la Deuda	9,209.2	
Otras Aplicaciones de Financiamiento	367.1	359.6
Total Aplicación	9,576.3	359.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-9,576.3	8,265.2
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-5,193.1	1,687.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	5,450.5	3,763.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	257.4	5,450.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Tribunal Electoral del Estado de México					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	70.0		70.0		-70.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,380.4	514,399.9	519,523.0	257.3	-5,123.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	7,405.8	184,128.0	191,272.7	261.1	-7,144.7
Total Activo Circulante	12,856.2	698,527.9	710,865.7	518.4	-12,337.8
Bienes Muebles	17,043.5	490.8	369.3	17,165.0	121.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-6,066.2	47.1	1,567.0	-7,586.1	-1,519.9
Total Activo No Circulante	10,977.3	537.9	1,936.3	9,578.9	-1,398.4
Total del Activo	23,833.5	699,065.8	712,802.0	10,097.3	-13,736.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Tribunal Electoral del Estado de México				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		12,537.5	3,328.3
Total de Deuda y Otros Pasivos			12,537.5	3,328.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 8
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa
y el Informe Mensual de diciembre

Tribunal Electoral del Estado de México							
Conciliación de Cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(Miles de pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalente	257.3	257.3	257.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,328.3	3,328.3	3,328.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	261.1	261.1	261.1	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	518.4	518.4	518.4	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	3,328.3	3,328.3	3,328.3
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	17,165.0	17,165.0	17,165.0	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	-7,586.1	-7,586.1	-7,586.1	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	9,578.9	9,578.9	9,578.9	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES			
				TOTAL DE PASIVOS	3,328.3	3,328.3	3,328.3
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	297.4	297.4	297.4
				Aportaciones	297.4	297.4	297.4
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	6,471.6	6,471.6	6,471.6
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-4,527.0	-4,527.0	-4,527.0
				Resultado de Ejercicios Anteriores	10,998.6	10,998.6	10,998.6
				Revalúos			
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	6,769.0	6,769.0	6,769.0
TOTAL DE ACTIVOS	10,097.3	10,097.3	10,097.3	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	10,097.3	10,097.3	10,097.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Tribunal Electoral del Estado de México							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-004-002	Santander	Si	Si	Si	No	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 10
Análisis de anticipo a proveedores

Tribunal Electoral del Estado de México			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
Total			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 11
Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

Tribunal Electoral del Estado de México				
Depreciación y revaluación				
2019	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 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

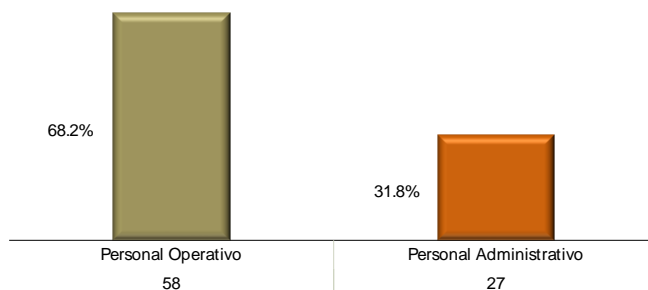
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 12
Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)

Tribunal Electoral del Estado de México							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	54	54	25	21	58	4	7.4
Personal Administrativo	34	32	8	13	27	-5	-15.6
Personal Eventual	2						
Total	90	86	33	34	85	-1	-1.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Distribución de Plazas



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 13

Tribunal Electoral del Estado de México		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	9,083.3	5,170.7
	1,260.7	1,260.7
	11.2	14.5
	75.6	8.9
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	37.6	19.1
	19.1	10.0
	7,682.0	3,863.6
	9,086.3	5,176.9
Diferencia	-3.0	-6.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 14

Tribunal Electoral del Estado de México	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	87
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	89
Diferencia	-2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 15
Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)

Tribunal Electoral del Estado de México		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	2,400.0
Total		2,400.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 16

Tribunal Electoral del Estado de México		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	0.0
Total		0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 17
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)

Tribunal Electoral del Estado de México			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	173,721.6		
Total de egreso aprobado	173,721.6	173,721.6	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 18

Tribunal Electoral del Estado de México		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	186,259.1	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	186,259.1	
Diferencia	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 19

Tribunal Electoral del Estado de México		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	168,991.5	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	181,325.6	
Superávit/Déficit	-12,334.1	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

