



Diputadas y Diputados Locales
Estado de México

Informe de Resultados

Ejercicio Fiscal 2019



Anexos del Libro 4 Estatal

Organismos Auxiliares I



Anexos del Libro 4 Estatal

Contenido

Organismos Auxiliares I

Banco de Tejidos del Estado de México

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán

Comisión Técnica del Agua del Estado de México

Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social

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

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

Instituto de Administración Pública del Estado de México A.C.

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México

Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral del Estado de México

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías del Estado de México

Instituto de la Función Registral del Estado de México

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático

Instituto Mexiquense de la Juventud

Instituto Mexiquense de la Pirotecnia

Instituto Mexiquense de la Vivienda Social

Instituto Mexiquense del Emprendedor

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad

Junta de Asistencia Privada del Estado de México

Junta de Caminos del Estado de México

Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de México

Procuraduría del Colono del Estado de México

Protectora de Bosques del Estado de México

Informe de Resultados

Anexos

**Banco de Tejidos del
Estado de México (BTEM)**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Banco de Tejidos del Estado de México (BTEM)

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Banco de Tejidos del Estado de México

Resultados de la Revisión

Banco de Tejidos del Estado de México

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 102.7 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)

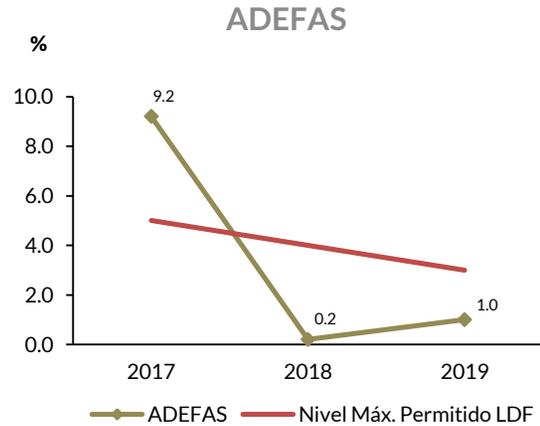
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el BTEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de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



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

(Tablas 3. Apéndice I)

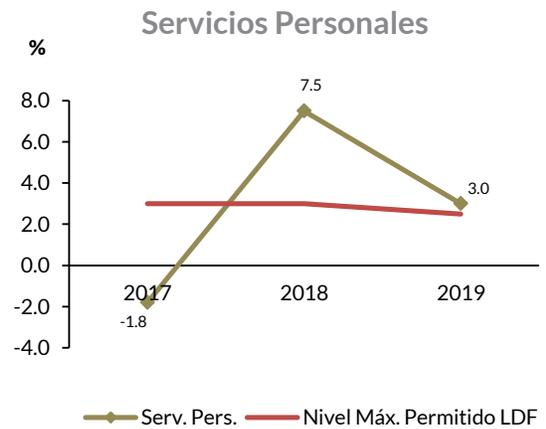
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



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

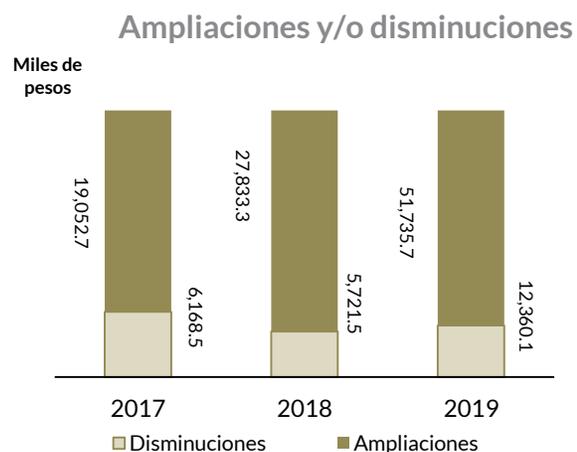
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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)

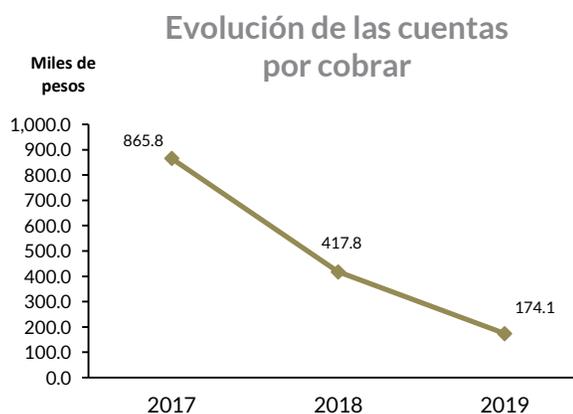
- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



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 174.1 miles de pesos; los cuales 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 se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



Evaluación de la Revisión

Banco de Tejidos 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 BTEM 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 presentan correctamente los saldos y muestran 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, 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 no presenta un saldo al 31 de diciembre, 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 no presenta un saldo al 31 de diciembre, 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 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

Banco de Tejidos del Estado de México

Tabla 1
Razón de Solvencia

Banco de Tejidos del Estado de México			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	67.8	20.8	102.7

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

Tabla 2
Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera

Banco de Tejidos 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			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 61,865.1	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 61,865.1	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	229.8 - 14,388.4 62,721.8	-22.6%	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)

Banco de Tejidos 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)				
62,721.8	656.0	1.0%	3.0%	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 4

Banco de Tejidos 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)					
10,762.1	11,084.6	322.5	3.0%	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

Banco de Tejidos 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	62,721.8	
Menos		3,394.3
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	59,327.5	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Banco de Tejidos 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	11,084.6			11,084.6		
2000	4,624.7			4,624.7		
3000	4,465.5	850.0		5,315.5		
		850.0			Ingresos Propios	11/10/2019
5000	1,700.0	21,500.0		23,200.0		
		21,500.0			Ingresos Propios	05/06/2019
9000		656.2		656.2		
		656.2			Ingresos Propios	07/06/2019
Totales	21,874.8	23,006.2		44,881.0		

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

Banco de Tejidos 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		173.1
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		1.0
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
Total			174.1

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



Tabla 8
Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

Banco de Tejidos del Estado de México	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	6,979.6
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	34,765.7
Resultado de ejercicios anteriores 2018	27,786.1
Diferencia	6,979.6
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

Banco de Tejidos 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	Cancelación de Subsidio 2018

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



Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Banco de Tejidos del Estado de México

Tabla 1
Presentación de los Estados Financieros

Estado de Situación Financiera Comparativo

Banco de Tejidos 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	14,388.4	15,677.8	-1,289.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	229.8	1,026.9	-797.1
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	174.1	417.8	-243.7	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Almacenes	9,031.7	5,289.5	3,742.2	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	229.8	1,026.9	-797.1
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	23,594.2	21,385.1	2,209.1	PASIVO			
NO CIRCULANTE				TOTAL PASIVO			
Inversiones Financieras a Largo Plazo					229.8	1,026.9	-797.1
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	8,705.8	8,705.8		HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Bienes Muebles	32,696.6	9,789.2	22,907.4	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-13,603.7	-2,807.1	-10,796.6	Aportaciones	1,280.4	1,280.4	
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	1,280.4	1,280.4	
Otros Activos No Circulantes				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO			
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	27,798.7	15,687.9	12,110.8	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	15,117.0	6,979.6	8,137.4
				Resultado de Ejercicios Anteriores	34,765.7	27,786.1	6,979.6
TOTAL ACTIVO	51,392.9	37,073.0	14,319.9	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	49,882.7	34,765.7	15,117.0
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	51,163.1	36,046.1	15,117.0
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	51,392.9	37,073.0	14,319.9

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



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Banco de Tejidos 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	19,211.4	16,519.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	19,211.4	16,519.5
Otros Ingresos y Beneficios	42,653.7	23,657.9
Ingresos Financieros	271.7	5.1
Otros Ingresos y Beneficios Varios	42,382.0	23,652.8
Total de Ingresos y Otros Beneficios	61,865.1	40,177.4
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	10,216.7	9,157.6
Materiales y Suministros	20,924.6	19,576.2
Servicios Generales	4,580.2	2,969.6
Gastos de Funcionamiento	35,721.5	31,703.4
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	10,796.8	712.2
Otros Gastos	187.3	537.5
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	10,984.1	1,249.7
Inversión Pública No Capitalizable	42.5	244.7
Inversión Pública	42.5	244.7
Total de Gastos y Otras Pérdidas	46,748.1	33,197.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	15,117.0	6,979.6

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Banco de Tejidos 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	1,280.4				1,280.4
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018	1,280.4				1,280.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			6,979.6		6,979.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		27,786.1			27,786.1
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		27,786.1	6,979.6		34,765.7
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018	1,280.4	27,786.1	6,979.6		36,046.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			15,117.0		15,117.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		6,979.6	-6,979.6		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		6,979.6	8,137.4		15,117.0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019	1,280.4	34,765.7	15,117.0		51,163.1

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Banco de Tejidos 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	1,289.4	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	243.7	
Almacenes		3,742.2
Total Activo Circulante	1,533.1	3,742.2
Bienes Muebles		22,907.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	10,796.6	
Total Activo No Circulante	10,796.6	22,907.4
Total Activo	12,329.7	26,649.6
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		797.1
Pasivo Circulante		797.1
Total Pasivo		797.1
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	8,137.4	
Resultados de Ejercicios Anteriores	6,979.6	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	15,117.0	
Total Hacienda Pública/Patrimonio	15,117.0	

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Banco de Tejidos 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		
Productos de Tipo Corriente	271.7	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		5.1
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	19,211.4	16,519.5
Otros Orígenes de Operación	42,382.0	23,652.8
Total Origen	61,865.1	40,177.4
Aplicación		
Servicios Personales	10,216.7	9,157.6
Materiales y Suministros	20,924.6	19,576.2
Servicios Generales	4,580.2	2,969.6
Otras Aplicaciones de Operación	11,026.6	1,494.4
Total Aplicación	46,748.1	33,197.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	15,117.0	6,979.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	10,796.7	712.2
Otros Orígenes de Inversión	243.6	458.5
Total Origen	11,040.3	1,170.7
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	22,907.5	2,709.8
Otras Aplicaciones de Inversión	3,742.2	1,308.4
Total Aplicación	26,649.7	4,018.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-15,609.4	-2,847.5
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento		809.7
Total Origen		809.7
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	797.0	13.0
Total Aplicación	797.0	13.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-797.0	796.7
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-1,289.4	4,928.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	15,677.8	10,749.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	14,388.4	15,677.8

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Banco de Tejidos 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	15,677.8	86,414.0	87,703.4	14,388.4	-1,289.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	417.8	14,964.7	15,208.4	174.1	-243.7
Almacenes	5,289.5	21,394.1	17,651.9	9,031.7	3,742.2
Total Activo Circulante	21,385.1	122,772.8	120,563.7	23,594.2	2,209.1
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	8,705.8			8,705.8	
Bienes Muebles	9,789.2	22,907.4		32,696.6	22,907.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,807.1	984.2	11,780.8	-13,603.7	-10,796.6
Total Activo No Circulante	15,687.9	23,891.6	11,780.8	27,798.7	12,110.8
Total del Activo	37,073.0	146,664.4	132,344.5	51,392.9	14,319.9

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Banco de Tejidos 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		1,026.9	229.8
Total de Deuda y Otros Pasivos			1,026.9	229.8

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

Banco de Tejidos 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	14,388.4	14,388.4	14,388.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	229.8	229.8	229.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	174.1	174.1	174.1	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	9,031.7	9,031.7	9,031.7	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	23,594.2	23,594.2	23,594.2	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	229.8	229.8	229.8
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	8,705.8	8,705.8	8,705.8	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	32,696.6	32,696.6	32,696.6	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	-13,603.7	-13,603.7	-13,603.7	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	27,798.7	27,798.7	27,798.7	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES			
				TOTAL DE PASIVOS	229.8	229.8	229.8
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	1,280.4	1,280.4	1,280.4
				Aportaciones	1,280.4	1,280.4	1,280.4
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	49,882.7	49,882.7	49,882.7
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	15,117.0	15,117.0	15,117.0
				Resultado de Ejercicios Anteriores	34,765.7	34,765.7	34,765.7
				Revalúos			
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	51,163.1	51,163.1	51,163.1
TOTAL DE ACTIVOS	51,392.9	51,392.9	51,392.9	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	51,392.9	51,392.9	51,392.9

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Banco de Tejidos 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	1112-0001-001	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-0001-002	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

Banco de Tejidos 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

Banco de Tejidos 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	

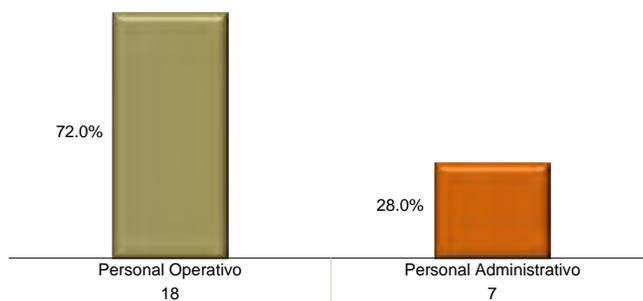
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Banco de Tejidos 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	18	18			18		
Personal Administrativo	7	7			7		
Total	25	25			25		

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

Banco de Tejidos 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	190.5	345.7
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	190.5	345.7
Diferencia	0.0	0.0

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

Tabla 14

Banco de Tejidos del Estado de México	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	25
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	25
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)

Banco de Tejidos del Estado de México		
ISR		
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 16

Banco de Tejidos 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)

Banco de Tejidos 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	21,874.8		
Total de egreso aprobado	21,874.8	21,874.8	0.0

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

Tabla 18

Banco de Tejidos 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)	61,250.4	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	61,250.4	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Banco de Tejidos del Estado de México		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	62,721.8	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	59,327.5	
Superávit/Déficit	3,394.3	

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



Informe de Resultados

Anexos

**Centro Regional de Formación
Docente e Investigación
Educativa (CREDOMEX)**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa (CREDOMEX)

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa

Resultados de la Revisión

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa

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 a la baja con respecto al ejercicio anterior.



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

(Tabla 2. Apéndice I)

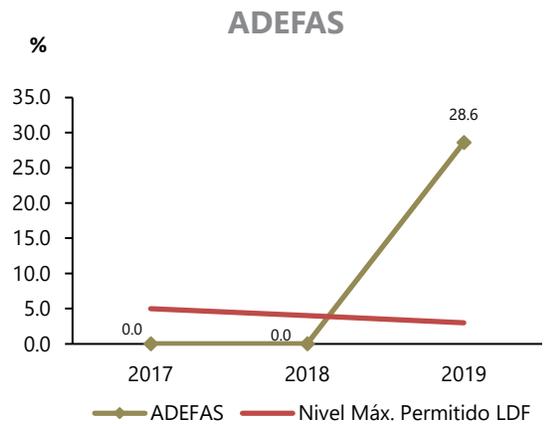
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el CREDOMEX presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas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



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

(Tablas 3 Apéndice I)

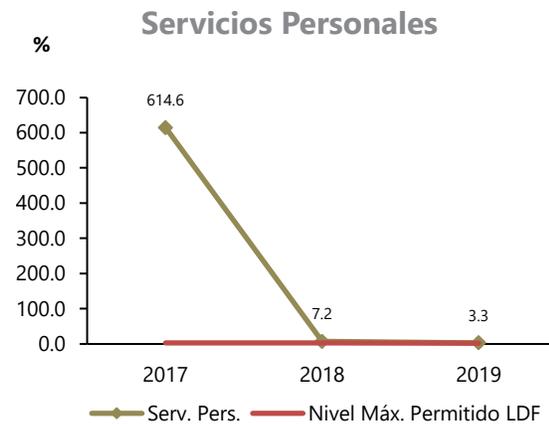
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 25.6 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



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 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 no presenta saldo.



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 se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



Evaluación de la Revisión

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa

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 CREDOMEX 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 presentan correctamente los saldos y muestran 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, 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 130.9 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.
- 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 29.8 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

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa

Tabla 1
Razón de Solvencia

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	45.0	1.6	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

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 23,769.5	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 23,769.5	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	960.3 - 1,017.8	-0.2%	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)

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa				
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)				
23,769.5	6,798.6	28.6%	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

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa					
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)					
16,447.7	16,998.5	550.8	3.3%	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

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa		
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	23,769.5	
Menos		- 5,809.6
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>29,579.1</u>	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	16,998.5			16,998.5		
2000	1,034.7	52.6		1,087.3		
		52.6			Ingresos Propios	11/12/2019
3000	1,932.5			1,932.5		
5000	1,250.0			1,250.0		
6000		4,132.8		4,132.8		
		4,132.8			Ingresos Propios	14/03/2019
Totales	21,215.7	4,185.4		25,401.1		

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

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa			
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)
El organismo no presenta saldo en la cuenta de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo.			
Total		0.0	0.0

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



Tabla 8
Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	3,969.3
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	12,503.9
Resultado de ejercicios anteriores 2018	8,534.4
Diferencia	3,969.5
Afectación al resultado de ejercicios anteriores	-0.2

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

Tabla 9
Análisis de egresos extraordinarios

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	No	Si	Disponibilidades financieras 2018.

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



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa		
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	18,648.3	18,955.1
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	18,648.3	18,955.1
Otros Ingresos y Beneficios	28.0	33.0
Ingresos Financieros	4.1	20.1
Otros Ingresos y Beneficios Varios	23.9	12.9
Otros Ingresos y Beneficios	28.0	33.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	28.0	33.0
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	13,113.1	11,837.7
Materiales y Suministros	1,482.8	1,218.5
Servicios Generales	2,114.8	1,766.8
Gastos de Funcionamiento	16,710.7	14,823.0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		195.8
Otros Gastos	1,068.0	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,068.0	195.8
Total de Gastos y Otras Pérdidas	17,778.7	15,018.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	897.6	3,969.3

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa					
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)			3,969.3		3,969.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		8,534.6			8,534.6
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		8,534.6	3,969.3		12,503.9
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018		8,534.6	3,969.3		12,503.9
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-3,071.7		-3,071.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		3,969.3			3,969.3
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		3,969.3	-3,071.7		897.6
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019		12,503.9	897.6		13,401.5

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa 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	9,272.2	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	687.6	
Total Activo Circulante	9,959.8	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		4,432.8
Bienes Muebles		950.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	363.7	
Total Activo No Circulante	363.7	5,383.0
Total Activo	10,323.5	5,383.0
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		5,838.3
Pasivo Circulante		5,838.3
Total Pasivo		5,838.3
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		3,071.7
Resultados de Ejercicios Anteriores	3,969.5	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	3,969.5	3,071.7
Total Hacienda Pública/Patrimonio	3,969.5	3,071.7

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa		
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	18,648.3	18,955.1
Otros Orígenes de Operación	28.0	33.0
Total Origen	18,676.3	18,988.1
Aplicación		
Servicios Personales	13,113.1	11,837.7
Materiales y Suministros	1,482.8	1,218.5
Servicios Generales	2,114.8	1,766.7
Otras Aplicaciones de Operación		195.9
Total Aplicación	16,710.7	15,018.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	1,965.6	3,969.3
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Otros Orígenes de Inversión		2,910.6
Total Origen		2,910.6
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	9,907.3	5,474.5
Bienes Muebles		863.0
Activos Intangibles	69.6	69.6
Otras Aplicaciones de Inversión		124.0
Total Aplicación	9,976.9	6,531.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-9,976.9	-3,620.5
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento		6,645.5
Total Origen		6,645.5
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	1,260.9	
Total Aplicación	1,260.9	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-1,260.9	6,645.5
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-9,272.2	6,994.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	10,290.0	3,295.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	1,017.8	10,290.0

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa					
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	10,290.0	42,842.9	52,115.1	1,017.8	-9,272.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	687.6		687.6		-687.6
Total Activo Circulante	10,977.6	42,842.9	52,802.7	1,017.8	-9,959.8
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	5,474.5	4,432.7		9,907.2	4,432.7
Bienes Muebles	2,780.6	1,461.3	510.9	3,731.0	950.4
Activos Intangibles	69.6			69.6	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		.6	364.3	-363.7	-363.7
Total Activo No Circulante	8,324.7	5,894.6	875.2	13,344.1	5,019.4
Total del Activo	19,302.3	48,737.5	53,677.9	14,361.9	-4,940.4

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa				
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		6,798.6	960.3
Total de Deuda y Otros Pasivos			6,798.6	960.3

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

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa							
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	1,017.8	1,017.8	1,017.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	960.3	960.3	960.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes				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	1,017.8	1,017.8	1,017.8	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	960.3	960.3	960.3
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	9,907.3	9,907.3	9,907.3	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	3,730.8	3,730.8	3,730.8	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles	69.6	69.6	69.6	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-363.7	-363.7	-363.7	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	13,344.0	13,344.0	13,344.0	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	960.3	960.3	960.3
				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	13,401.5	13,401.5	13,401.5
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	897.6	897.6	897.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	12,503.9	12,503.9	12,503.9
				Revalúos			
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	13,401.5	13,401.5	13,401.5
TOTAL DE ACTIVOS	14,361.8	14,361.8	14,361.8	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	14,361.8	14,361.8	14,361.8

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa							
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	1112-1-1	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

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa			
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

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa				
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	

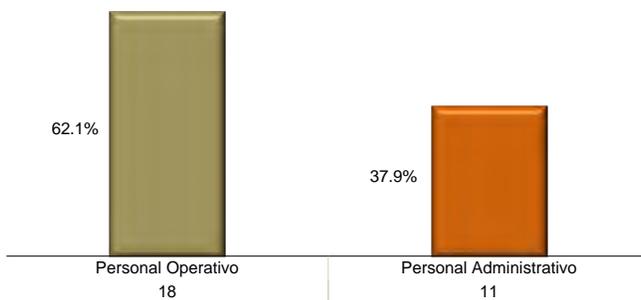
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa							
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	15	15			18	3	20.0
Personal Administrativo	10	10			11	1	10.0
Total	25	25			29	4	16.0

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

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa		
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	233.7	233.7
	169.6	169.6
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	64.1	64.1
	233.7	233.7
Diferencia	0.0	0.0

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

Tabla 14

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	29
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	29
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)

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	130.9
Total		130.9

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

Tabla 16

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	29.8
Total		29.8

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)

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa			
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	21,215.7		
Total de egreso aprobado	21,215.7	21,215.7	0.0

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

Tabla 18

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	32,199.7	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	32,199.7	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	23,769.5	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	29,579.1	
Superávit/Déficit	-5,809.6	

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



Informe de Resultados

Anexos

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

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

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

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México

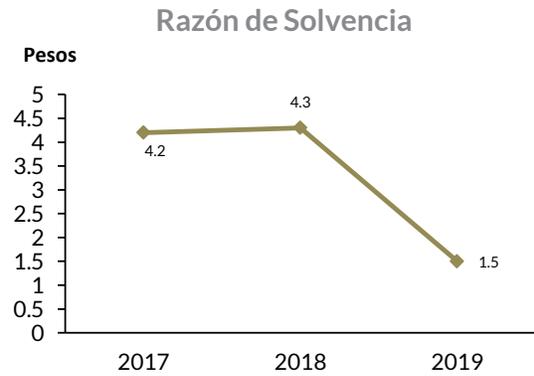
Resultados de la Revisión

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

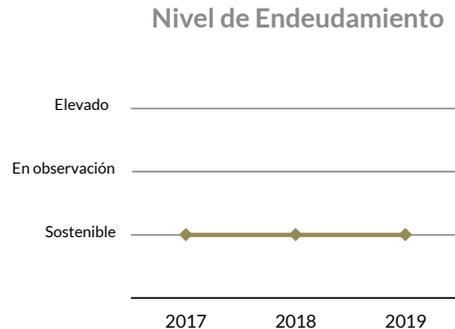
- La entidad cuenta con 1.5 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la baja con respecto al ejercicio anterior.



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

(Tabla 2. Apéndice I)

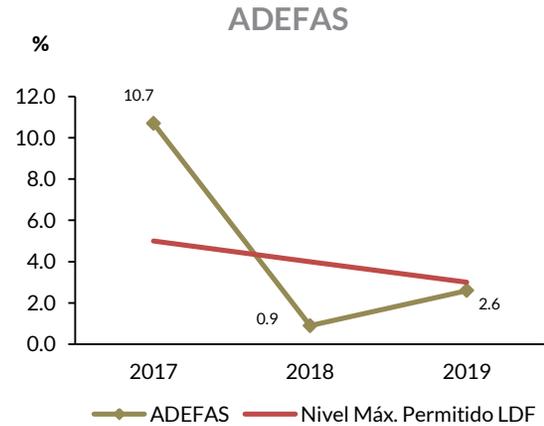
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el CECYTEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas 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 no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple 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

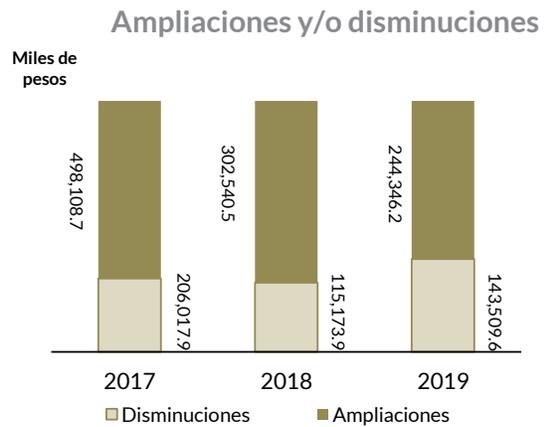
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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 presenta un saldo por 227.8 miles de pesos; de los cuales 60.1 miles de pesos no 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 presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno/Consejo Directivo y la autorización de la Secretaría de Finanzas, para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Análisis de 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.



Evaluación de la Revisión

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos 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 CECYTEM 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 1112-0003-00004 muestran partidas en conciliación por cargos y abonos no considerados por el CECYTEM por 289.5 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 15,069.3 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 3,304.4 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.

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

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México

Tabla 1
Razón de Solvencia

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	4.2	4.3	1.5

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

Tabla 2
Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos 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			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 943,327.7	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 943,327.7	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	54,840.5 - 49,502.5 1,006,454.3	0.5%	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)

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos 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)				
1,006,454.3	26,614.6	2.6%	3.0%	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 4

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos 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)					
850,739.3	879,076.7	28,337.4	3.3%	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

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos 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	1,006,454.3	
Menos		1,642.5
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	1,004,811.8	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos 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	879,076.7	41,069.1		920,145.8		
		19,623.2			Recursos Federales	10/12/2019
		21,445.9			Recursos Federales	10/12/2019
2000	36,840.7	93.8		36,934.5		
		93.8			Ingresos Propios	05/11/2019
3000	123,173.7			123,173.7		
4000	12,050.7	454.4		12,505.1		
		454.4			Ingresos Propios	06/12/2019
5000	8,942.7	144.3		9,087.0		
		144.3			Ingresos Propios	05/11/2019
9000		31,802.5		31,802.5		
		31,802.5			Ingresos Propios	26/06/2019
Totales	1,060,084.5	73,564.1		1,133,648.6		

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

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos 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	48.5	48.5
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	179.3	11.6
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
Total		227.8	60.1

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



Tabla 8
Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	44,046.1
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	487,314.1
Resultado de ejercicios anteriores 2018	546,850.2
Diferencia	-59,536.1
Afectación al resultado de ejercicios anteriores	103,582.2

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

Tabla 9
Análisis de egresos extraordinarios

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos 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	Cancelación de contrarecibos

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



Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México

Tabla 1
Presentación de los Estados Financieros

Estado de Situación Financiera Comparativo

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos 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	49,502.5	9,680.6	39,821.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	86,848.3	61,253.6	25,594.7
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	82,918.5	253,541.6	-170,623.1	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	393.6	875.7	-482.1	Otros Pasivos a Corto Plazo			
Almacenes				TOTAL PASIVO CIRCULANTE	86,848.3	61,253.6	25,594.7
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	132,814.6	264,097.9	-131,283.3				
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	1,194,766.9	1,201,128.2	-6,361.3	TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles	483,119.4	500,936.1	-17,816.7				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-729,967.5	-699,159.2	-30,808.3	TOTAL PASIVO	86,848.3	61,253.6	25,594.7
Activos Diferidos	12.0	12.0					
Otros Activos No Circulantes							
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	947,930.8	1,002,917.1	-54,986.3				
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones	439,951.4	439,951.4	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	439,951.4	439,951.4	0.0
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-104,750.1	44,046.1	-148,796.2
				Resultado de Ejercicios Anteriores	487,314.1	546,850.2	-59,536.1
				Revalúos	171,381.7	174,913.7	-3,532.0
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	553,945.7	765,810.0	-211,864.3
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	993,897.1	1,205,761.4	-211,864.3
TOTAL ACTIVO	1,080,745.4	1,267,015.0	-186,269.6	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	1,080,745.4	1,267,015.0	-186,269.6

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



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos 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	928,063.5	1,041,059.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	928,063.5	1,041,059.0
Otros Ingresos y Beneficios	15,264.2	13,123.0
Ingresos Financieros	13,691.2	12,499.1
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,573.0	623.9
Otros Ingresos y Beneficios	15,264.2	13,123.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	943,327.7	1,054,182.0
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	792,871.8	753,070.0
Materiales y Suministros	33,855.2	34,188.7
Servicios Generales	140,130.4	156,302.2
Gastos de Funcionamiento	966,857.4	943,560.9
Ayudas Sociales	2,397.5	903.9
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,397.5	903.9
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	55,834.9	40,813.7
Otros Gastos	21,162.1	24,244.9
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	76,997.0	65,058.6
Inversión Pública no Capitalizable	1,825.9	612.5
Inversión Pública	1,825.9	612.5
Total de Gastos y Otras Pérdidas	1,048,077.8	1,010,135.9
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-104,750.1	44,046.1

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos 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	439,951.4				439,951.4
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018	439,951.4				439,951.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			44,046.1		44,046.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		546,850.2			546,850.2
Revalúos		174,913.7			174,913.7
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		721,763.9	44,046.1		765,810.0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018	439,951.4	721,763.9	44,046.1		1,205,761.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-104,750.1		-104,750.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		-63,068.1	-44,046.1		-107,114.2
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		-63,068.1	-148,796.2		-211,864.3
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019	439,951.4	658,695.8	-104,750.1		993,897.1

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos 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		39,821.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	170,623.1	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	482.1	
Total Activo Circulante	171,105.2	39,821.9
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	6,361.3	
Bienes Muebles	17,816.7	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	30,808.3	
Total Activo No Circulante	54,986.3	
Total Activo	226,091.5	39,821.9
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	25,594.7	
Pasivo Circulante	25,594.7	
Pasivo No Circulante		
Total Pasivo	25,594.7	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		148,796.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		59,536.1
Revalúos		3,532.0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		211,864.3
Total Hacienda Pública/Patrimonio		211,864.3

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos 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		
Productos de Tipo Corriente	13,691.2	12,499.1
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	928,063.5	1,041,059.0
Otros Orígenes de Operación	1,573.0	623.9
Total Origen	943,327.7	1,054,182.0
Aplicación		
Servicios Personales	792,871.8	753,070.0
Materiales y Suministros	33,855.2	34,188.7
Servicios Generales	140,130.4	156,302.2
Ayudas Sociales	2,397.5	903.9
Otras Aplicaciones de Operación	78,822.9	65,671.1
Total Aplicación	1,048,077.8	1,010,135.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-104,750.1	44,046.1
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	6,361.3	18,908.6
Bienes Muebles	48,625.0	44,316.3
Otros Orígenes de Inversión	171,105.2	
Total Origen	226,091.5	63,224.9
Aplicación		
Bienes Muebles		21,425.5
Otras Aplicaciones de Inversión		69,066.0
Total Aplicación		90,491.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	226,091.5	-27,266.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	25,594.7	16,652.5
Total Origen	25,594.7	16,652.5
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	107,114.2	26,932.4
Total Aplicación	107,114.2	26,932.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-81,519.5	-10,279.9
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	39,821.9	6,499.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	9,680.6	3,181.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	49,502.5	9,680.6

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos 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	9,680.6	12,963,543.8	12,923,721.9	49,502.5	39,821.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	253,541.6	12,019,565.7	12,190,188.8	82,918.5	-170,623.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	875.7		482.1	393.6	-482.1
Total Activo Circulante	264,097.9	24,983,109.5	25,114,392.8	132,814.6	-131,283.3
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,201,128.2	2,919.1	9,280.4	1,194,766.9	-6,361.3
Bienes Muebles	500,936.1	9,119.7	26,936.4	483,119.4	-17,816.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-699,159.2	26,223.1	57,031.4	-729,967.5	-30,808.3
Activos Diferidos	12.0			12.0	
Total Activo No Circulante	1,002,917.1	38,261.9	93,248.2	947,930.8	-54,986.3
Total del Activo	1,267,015.0	25,021,371.4	25,207,641.0	1,080,745.4	-186,269.6

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos 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		61,253.6	86,848.3
Total de Deuda y Otros Pasivos			61,253.6	86,848.3

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

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos 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	49,502.5	49,502.5	49,502.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	86,848.3	86,848.3	86,848.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	82,918.5	82,918.5	82,918.5	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	393.6	393.6	393.6	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	132,814.6	132,814.6	132,814.6	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	86,848.3	86,848.3	86,848.3
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	1,194,766.9	1,194,766.9	1,194,766.9	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	483,119.4	483,119.4	483,119.4	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-729,967.5	-729,967.5	-729,967.5	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos	12.0	12.0	12.0				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	947,930.8	947,930.8	947,930.8	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	86,848.3	86,848.3	86,848.3
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	439,951.4	439,951.4	439,951.4
				Aportaciones	439,951.4	439,951.4	439,951.4
				Donaciones de Capital			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	553,945.7	553,945.7	553,945.7
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-104,750.1	-104,750.1	-104,750.1
				Resultado de Ejercicios Anteriores	487,314.1	487,314.1	487,314.1
				Revalúos	171,381.7	171,381.7	171,381.7
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	993,897.1	993,897.1	993,897.1
TOTAL DE ACTIVOS	1,080,745.4	1,080,745.4	1,080,745.4	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	1,080,745.4	1,080,745.4	1,080,745.4

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos 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	1112-0003-00004	Banorte	Si	Si	Si	No	Si

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

Tabla 10
Análisis de anticipo a proveedores

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos 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

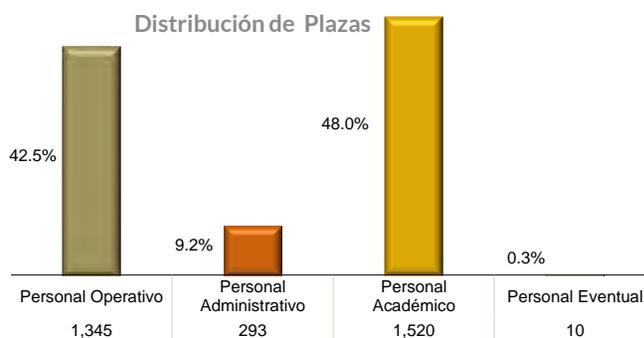
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro 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)

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos 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	1,328	1,328	185	168	1,345	17	8.8
Personal Administrativo	294	294	47	48	293	-1	0.1
Personal Académico	1,519	1,519	1,245	1,244	1,520	1	-12.0
Personal Eventual	10	10	19	19	10		
Total	3,151	3,151	1,496	1,479	3,168	17	0.5

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



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



Tabla 13

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos 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	14,660.6	29,782.6
	14,527.5	29,539.3
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	133.1	243.3
	14,660.6	29,782.6
Diferencia	0.0	0.0

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

Tabla 14

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	3,168
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	3,168
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)

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	15,069.3
Total		15,069.3

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

Tabla 16

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos 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	3,304.4
Total		3,304.4

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)

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos 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	1,060,084.5		
Total de egreso aprobado	1,060,084.5	1,060,084.5	0.0

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

Tabla 18

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos 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)	1,160,921.1	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	1,160,921.1	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	1,006,454.3	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	1,004,811.8	
Superávit/Déficit	1,642.5	

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



Informe de Resultados

Anexos

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

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México

Resultados de la Revisión

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 2.5 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 baja con respecto al ejercicio anterior.



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

(Tabla 2. Apéndice I)

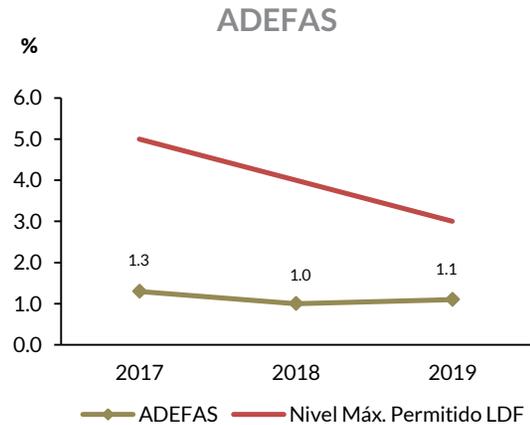
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la CCAMEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas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



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

(Tablas 3. Apéndice I)

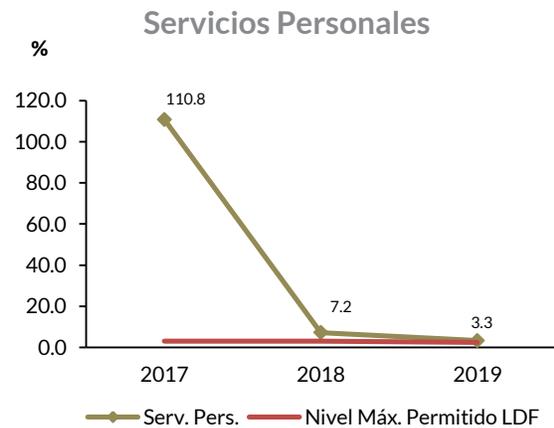
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



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

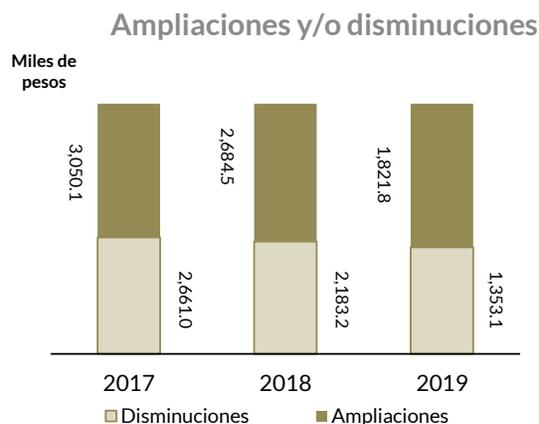
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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 no 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 la cuenta contable de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 no presenta saldo.



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 4.5 miles de pesos, los cuales no presentan la autorización del Consejo Directivo ni la autorización de la Secretaría de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Análisis de 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.



Evaluación de la Revisión

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico 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 CCAMEM 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 presentan correctamente los saldos y muestran 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, 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 244.7 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 104.2 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 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

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México

Tabla 1
Razón de Solvencia

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	7.6	7.3	2.5

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

Tabla 2
Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico 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			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 30,995.2	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 30,995.2	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	366.7 - 927.4 31,361.9	-1.8%	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)

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico 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)				
31,361.9	337.8	1.1%	3.0%	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 4

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico 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)					
27,862.8	28,792.3	929.5	3.3%	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

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico 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	31,361.9	
Menos		594.0
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	30,767.9	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico 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	28,792.3			28,792.3		
2000	534.8			534.8		
3000	3,761.9	130.9		3,892.8		
		130.9			Recursos Fiscales	01/02/2019
9000		337.8		337.8		
		337.8			Ingresos Propios	21/05/2019
Totales	33,089.0	468.7		33,557.7		

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

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico 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)
El organismo no presenta saldo en la cuenta de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo.			
Total			

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



Tabla 8
Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	2,072.8
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	3,116.4
Resultado de ejercicios anteriores 2018	1,048.1
Diferencia	2,068.3
Afectación al resultado de ejercicios anteriores	4.5

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

Tabla 9
Análisis de egresos extraordinarios

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico 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	Disponibilidad presupuestaria

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



Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México

Tabla 1
Presentación de los Estados Financieros

Estado de Situación Financiera Comparativo

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico 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	927.4	1,867.8	-940.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	366.7	337.8	28.9
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes		598.1	-598.1	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Almacenes				TOTAL PASIVO CIRCULANTE	366.7	337.8	28.9
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	927.4	2,465.9	-1,538.5	PASIVO			
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso				TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE			
Bienes Muebles	2,609.4	2,733.4	-124.0	TOTAL PASIVO	366.7	337.8	28.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,347.7	-1,179.6	-168.1	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Otros Activos No Circulantes				Aportaciones	559.8	559.8	
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	1,261.7	1,553.8	-292.1	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	559.8	559.8	
TOTAL ACTIVO	2,189.1	4,019.7	-1,830.6	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,855.0	2,072.8	-3,927.8
				Resultado de Ejercicios Anteriores	3,116.4	1,048.1	2,068.3
				Revalúos	1.2	1.2	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	1,262.6	3,122.1	-1,859.5
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	1,822.4	3,681.9	-1,859.5
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	2,189.1	4,019.7	-1,830.6

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



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico 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	30,993.9	31,112.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	30,993.9	31,112.9
Otros Ingresos y Beneficios	1.3	196.9
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1.3	196.9
Otros Ingresos y Beneficios	1.3	196.9
Total de Ingresos y Otros Beneficios	30,995.2	31,309.8
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	26,181.0	24,819.1
Materiales y Suministros	528.3	534.7
Servicios Generales	3,720.8	3,317.6
Gastos de Funcionamiento	30,430.1	28,671.4
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	245.1	248.4
Otros Gastos	2,175.0	317.2
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,420.1	565.6
Total de Gastos y Otras Pérdidas	32,850.2	29,237.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,855.0	2,072.8

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico 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	559.8				559.8
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018	559.8				559.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			2,072.8		2,072.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,048.1			1,048.1
Revalúos		1.2			1.2
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		1,049.3	2,072.8		3,122.1
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018	559.8	1,049.3	2,072.8		3,681.9
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-1,855.0		-1,855.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,068.3	-2,072.8		-4.5
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		2,068.3	-3,927.8		-1,859.5
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019	559.8	3,117.6	-1,855.0		1,822.4

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico 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	940.4	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	598.1	
Total Activo Circulante	1,538.5	
Bienes Muebles	124.0	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	168.1	
Total Activo No Circulante	292.1	
Total Activo	1,830.6	
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	28.9	
Pasivo Circulante	28.9	
Total Pasivo	28.9	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		3,927.8
Resultados de Ejercicios Anteriores	2,068.3	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	2,068.3	3,927.8
Total Hacienda Pública/Patrimonio	2,068.3	3,927.8

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico 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	30,993.9	31,112.9
Otros Orígenes de Operación	1.3	196.9
Total Origen	30,995.2	31,309.8
Aplicación		
Servicios Personales	26,181.0	24,819.1
Materiales y Suministros	528.3	534.7
Servicios Generales	3,720.8	3,317.6
Otras Aplicaciones de Operación	2,420.1	565.6
Total Aplicación	32,850.2	29,237.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-1,855.0	2,072.8
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	124.0	79.2
Otros Orígenes de Inversión	766.2	16.1
Total Origen	890.2	95.3
Aplicación		
Bienes Muebles		23.9
Total Aplicación		23.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	890.2	71.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	28.9	21.5
Total Origen	28.9	21.5
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	4.5	2,097.0
Total Aplicación	4.5	2,097.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	24.4	-2,075.5
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-940.4	68.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	1,867.8	1,799.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	927.4	1,867.8

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico 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	1,867.8	31,082.4	32,022.8	927.4	-940.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	598.1	30,998.8	31,596.9	0.0	-598.1
Total Activo Circulante	2,465.9	62,081.2	63,619.7	927.4	-1,538.5
Bienes Muebles	2,733.4		124.0	2,609.4	-124.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,179.6	77.1	245.1	-1,347.6	-168.0
Total Activo No Circulante	1,553.8	77.1	369.1	1,261.8	-292.0
Total del Activo	4,019.7	62,158.3	63,988.8	2,189.2	-1,830.5

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico 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		337.8	366.7
Total de Deuda y Otros Pasivos			337.8	366.7

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

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico 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	927.4	927.4	927.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	366.7	366.7	366.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes				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	927.4	927.4	927.4	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	366.7	366.7	366.7
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso				Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	2,609.4	2,609.4	2,609.4	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	-1,347.7	-1,347.7	-1,347.7	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	1,261.7	1,261.7	1,261.7	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES			
				TOTAL DE PASIVOS	366.7	366.7	366.7
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	559.8	559.8	559.8
				Aportaciones	559.8	559.8	559.8
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	1,262.6	1,262.6	1,262.6
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,855.0	-1,855.0	-1,855.0
				Resultado de Ejercicios Anteriores	3,116.4	3,116.4	3,116.4
				Revalúos	1.2	1.2	1.2
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	1,822.4	1,822.4	1,822.4
TOTAL DE ACTIVOS	2,189.1	2,189.1	2,189.1	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	2,189.1	2,189.1	2,189.1

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico 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	1112-0001-003	HSBC	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

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico 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

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico 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	

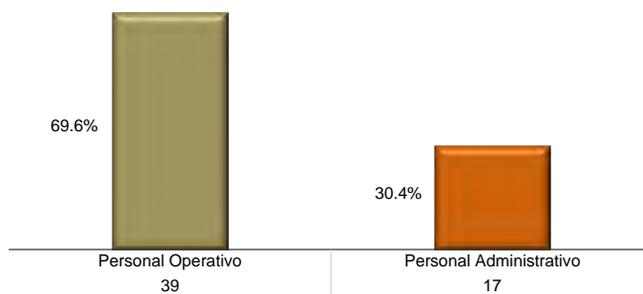
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico 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	38	38	1		39	1	2.6
Personal Administrativo	17	17			17		
Total	55	55	1		56	1	2.6

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

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico 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	1,196.5	999.6
	313.1	313.1
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	359.5	518.6
	523.9	167.9
	1,196.5	999.6
Diferencia	0.0	0.0

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

Tabla 14

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	56
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	56
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)

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	244.7
Total		244.7

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

Tabla 16

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico 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	104.2
Total		104.2

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)

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico 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	33,089.0		
Total de egreso aprobado	33,089.0	33,089.0	0.0

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

Tabla 18

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico 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)	33,557.7	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	33,557.7	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	31,361.9	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	30,767.9	
Superávit/Déficit	594.0	

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



Informe de Resultados

Anexos

**Comisión Estatal de Parques
Naturales y de la Fauna
(CEPANAF)**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna (CEPANAF)

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna

Resultados de la Revisión

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 0.5 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas 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)

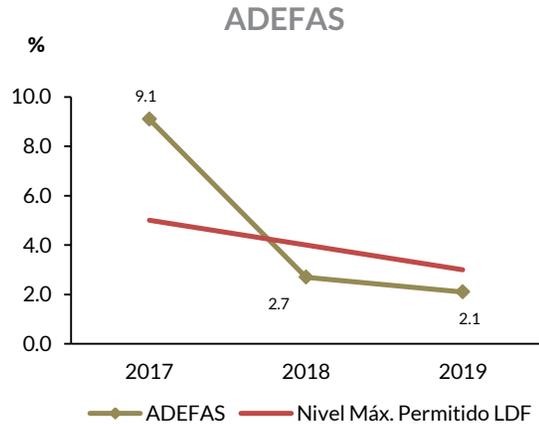
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la CEPANAF presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas 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 no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple 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

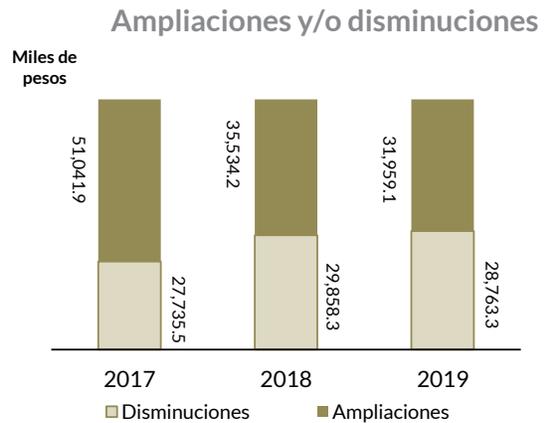
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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 no 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 no presenta saldo.



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 se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



Evaluación de la Revisión

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna

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 CEPANAF 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 las cuentas contables 1112-001-0001 y 1112-001-0002 muestran partidas en conciliación por cargos y abonos no considerados por la CEPANAF y por bancos por 599.3 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	3	60

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, se identificaron diferencias por 1 servidor público.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67

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 698.1 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 no presenta saldo al 31 de diciembre, 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 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

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna

Tabla 1
Razón de Solvencia

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	5.7	5.2	0.5

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

Tabla 2
Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 130,133.3	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 130,133.3	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	17,146.6 - 8,622.7 147,975.9	5.8%	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)

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna				
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)				
147,975.9	3,177.2	2.1%	3.0%	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 4

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna					
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)					
90,285.6	93,283.5	2,997.9	3.3%	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

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna		
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	147,975.9	
Menos		1,702.6
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	146,273.3	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	93,283.5			93,283.5		
2000	22,056.1			22,056.1		
3000	11,384.5			11,384.5		
9000		3,195.8		3,195.8		
		3,195.8			Ingresos Propios	07/06/2019
PAD	19,866.1			19,866.1		
Totales	146,590.2	3,195.8		149,786.0		

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

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna			
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)
El organismo no presenta saldo en la cuenta de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo.			
Total			

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



Tabla 8
Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	2,253.6
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	264,883.4
Resultado de ejercicios anteriores 2018	262,629.8
Diferencia	2,253.6
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

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Sí	No	Sí	Depuración de cuentas

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



Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna

Tabla 1
Presentación de los Estados Financieros

Estado de Situación Financiera Comparativo

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna									
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	8,683.1	6,988.2	1,694.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	17,844.9	3,185.9	14,659.0		
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	.1	0.1		Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	10.6	10.6			
Inventarios		9,736.1	-9,736.1	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	17,855.5	3,196.5	14,659.0		
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	8,683.2	16,724.4	-8,041.2	PASIVO					
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE					
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo					
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	245,760.6	252,591.6	-6,831.0	TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	0.0	0.0	0.0		
Bienes Muebles	54,611.7	29,776.5	24,835.2	TOTAL PASIVO	17,855.5	3,196.5	14,659.0		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-19,436.8	-14,939.5	-4,497.3	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO					
Otros Activos No Circulantes				Aportaciones					
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	280,935.5	267,428.6	13,506.9	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	21,423.8	21,423.8	0.0		
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO					
TOTAL ACTIVO	289,618.7	284,153.0	5,465.7	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)					
				Resultado de Ejercicios Anteriores					
				Revalúos					
				Reservas					
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	250,339.4	259,532.7	-9,193.3		
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	271,763.2	280,956.5	-9,193.3		
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	289,618.7	284,153.0	5,465.7		

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



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna 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	126,770.0	122,668.8
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	126,770.0	122,668.8
Otros Ingresos y Beneficios	3,363.3	6,642.8
Ingresos Financieros	147.8	47.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	3,215.5	6,595.2
Total de Ingresos y Otros Beneficios	130,133.3	129,311.6
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	90,062.2	84,131.3
Materiales y Suministros	23,290.2	24,741.3
Servicios Generales	9,878.8	9,175.9
Gastos de Funcionamiento	123,231.2	118,048.5
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	16,095.4	722.9
Otros Gastos		8,286.6
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	16,095.4	9,009.5
Total de Gastos y Otras Pérdidas	139,326.6	127,058.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-9,193.3	2,253.6

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna					
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	21,423.8				21,423.8
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018	21,423.8				21,423.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			2,253.6		2,253.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		262,629.8			262,629.8
Revalúos		508.7			508.7
Reservas		-5,859.4			-5,859.4
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		257,279.1	2,253.6		259,532.7
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018	21,423.8	257,279.1	2,253.6		280,956.5
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-9,193.3		-9,193.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,253.6	-2,253.6		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		2,253.6	-11,446.9		-9,193.3
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019	21,423.8	259,532.7	-9,193.3		271,763.2

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna 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		1,694.9
Inventarios	9,736.1	
Total Activo Circulante	9,736.1	1,694.9
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	6,831.0	
Bienes Muebles		24,835.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	4,497.3	
Total Activo No Circulante	11,328.3	24,835.2
Total Activo	21,064.4	26,530.1
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	14,659.0	
Pasivo Circulante	14,659.0	
Total Pasivo	14,659.0	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-11,446.9	
Resultados de Ejercicios Anteriores	2,253.6	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-9,193.3	
Total Hacienda Pública/Patrimonio	-9,193.3	

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna		
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	126,770.0	122,668.8
Otros Orígenes de Operación	3,363.3	6,642.8
Total Origen	130,133.3	129,311.6
Aplicación		
Servicios Personales	90,062.2	84,131.3
Materiales y Suministros	23,290.2	24,741.3
Servicios Generales	9,878.8	9,175.9
Otras Aplicaciones de Operación	16,095.4	9,009.5
Total Aplicación	139,326.6	127,058.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-9,193.3	2,253.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	6,831.0	
Bienes Muebles	4,497.3	
Otros Orígenes de Inversión	9,736.1	30,980.6
Total Origen	21,064.4	30,980.6
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		26,252.1
Bienes Muebles	24,835.2	
Total Aplicación	24,835.2	26,252.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-3,770.8	4,728.5
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	14,659.0	
Total Origen	14,659.0	
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		4,648.0
Total Aplicación		4,648.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	14,659.0	-4,648.0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1,694.9	2,334.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	6,988.2	4,654.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	8,683.1	6,988.2

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna					
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	6,988.2	211,834.3	210,139.4	8,683.1	1,694.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.1	50,199.2	50,199.2	0.1	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	9,736.1		9,736.1		-9,736.1
Total Activo Circulante	16,724.4	262,033.5	270,074.7	8,683.2	-8,041.2
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	252,591.6	165,489.8	172,320.8	245,760.6	-6,831.0
Bienes Muebles	29,776.5	28,796.4	3,961.2	54,611.7	24,835.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-14,939.5	1,461.3	5,958.6	-19,436.8	-4,497.3
Total Activo No Circulante	267,428.6	195,747.5	182,240.6	280,935.5	13,506.9
Total del Activo	284,153.0	457,781.0	452,315.3	289,618.7	5,465.7

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna				
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		3,196.5	17,855.5
Total de Deuda y Otros Pasivos			3,196.5	17,855.5

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

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna 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	8,683.1	8,683.1	8,683.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	17,844.9	17,844.9	17,844.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	.1	.1	.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	10.6	10.6	10.6
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo			
				Otros Pasivos a Corto Plazo			
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	8,683.2	8,683.2	8,683.2	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	17,855.5	17,855.5	17,855.5
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	245,760.6	245,760.6	245,760.6	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	54,611.7	54,611.7	54,611.7	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	-19,436.8	-19,436.8	-19,436.8	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	280,935.5	280,935.5	280,935.5	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	17,855.5	17,855.5	17,855.5
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	21,423.8	21,423.8	21,423.8
				Aportaciones	21,423.8	21,423.8	21,423.8
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	250,339.4	250,339.4	250,339.4
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-9,193.3	-9,193.3	-9,193.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	264,883.4	264,883.4	264,883.4
				Revalúos	508.7	508.7	508.7
				Reservas	-5,859.4	-5,859.4	-5,859.4
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	271,763.2	271,763.2	271,763.2
TOTAL DE ACTIVOS	289,618.7	289,618.7	289,618.7	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	289,618.7	289,618.7	289,618.7

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna							
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	Bancomer	Si	Si	Si	Si	Si
Diciembre	1112-001-0002	Bancomer	Si	Si	Si	Si	Si

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

Tabla 10
Análisis de anticipo a proveedores

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna			
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

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna				
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	

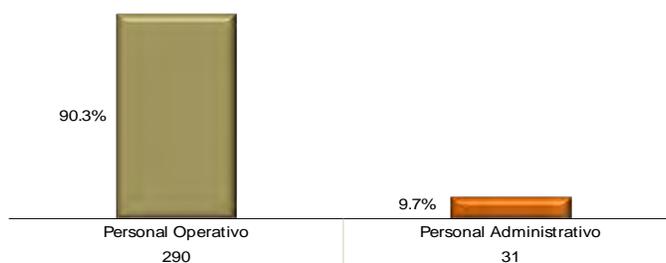
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna							
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	288	288			290		
Personal Administrativo	35	35			31		
Total	323	323			321		

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

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna		
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	1,953.7	2,410.7
	1,754.6	1,219.8
	187.8	93.2
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	11.3	28.7
		PRIMA VACACIONAL 971.3
		97.7
	1,953.7	2,410.7
Diferencia	0.0	0.0

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

Tabla 14

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	322
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	321
Diferencia	1

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)

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	698.1
Total		698.1

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

Tabla 16

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna		
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)

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna			
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	126,724.1		
Total de egreso aprobado	126,724.1	126,724.1	0.0

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

Tabla 18

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	149,786.0	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	149,786.0	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	147,975.9	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	146,273.3	
Superávit/Déficit	1,702.6	

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



Informe de Resultados

Anexos

**Comisión para el Desarrollo
Turístico del Valle de Teotihuacán
(COVATE)**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán (COVATE)

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán

Resultados de la Revisión

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 2.4 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 baja con respecto al ejercicio anterior.



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

(Tabla 2. Apéndice I)

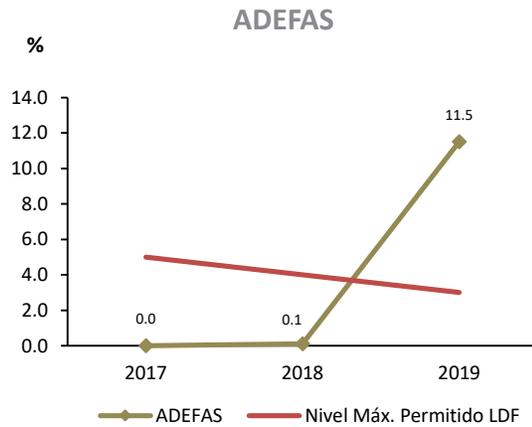
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la COVATE presenta un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas 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 8.5 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

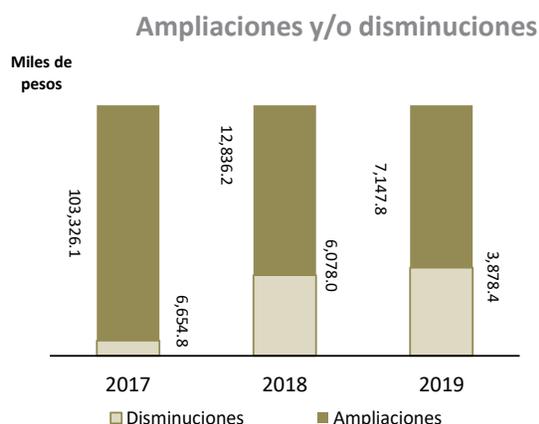
(Tabla 5. Apéndice I)

- De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles 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)

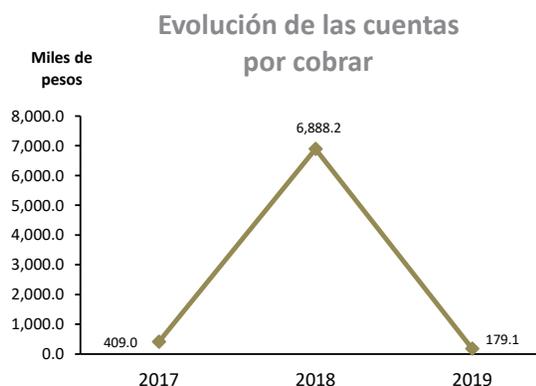
- Las ampliaciones y disminuciones de la entidad fueron por 7,147.8 y 3,878.4 miles de pesos, respectivamente.



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 179.1 miles de pesos; de los cuales, 165.3 miles de pesos no 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 2,051.2 miles de pesos.

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

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán

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 COVATE 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, 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 realizó los pagos oportunamente, 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

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán

Tabla 1
Razón de Solvencia

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	86.9	2.7	2.4

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

Tabla 2
Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 26,875.5	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 26,875.5	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	1,523.0 - 3,473.4 28,398.5	-6.9%	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)

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán				
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)				
28,398.5	3,269.4	11.5%	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

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán					
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)					
14,434.1	14,764.4	330.3	2.3%	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

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán		
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	28,398.5	
Menos		- 3,182.6
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>31,581.1</u>	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	14,764.4			14,764.4		
2000	2,885.8			2,885.8		
3000	18,701.3			18,701.3		
5000	865.2			865.2		
Totales	37,216.7			37,216.7		

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

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán			
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		165.3
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		13.8
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
Total			179.1

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



Tabla 8
Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	-15,894.7
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	89,534.4
Resultado de ejercicios anteriores 2018	107,480.3
Diferencia	-17,945.9
Afectación al resultado de ejercicios anteriores	2,051.2

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

Tabla 9
Análisis de egresos extraordinarios

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	No	No	

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



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán		
Estado de Actividades		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión	0.0	190.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		190.0
Ingresos de la Gestión	0.0	190.0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	26,285.5	28,599.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	26,285.5	28,599.5
Otros Ingresos y Beneficios	590.0	381.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	590.0	381.6
Total de Ingresos y Otros Beneficios	26,875.5	28,981.1
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	9,937.3	9,895.8
Materiales y Suministros	3,334.2	1,385.4
Servicios Generales	13,874.8	14,824.8
Gastos de Funcionamiento	27,146.3	26,106.0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	18,744.7	18,560.6
Otros Gastos		399.2
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	18,744.7	18,959.8
Inversión Pública	0.0	0.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	45,891.0	45,065.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-19,015.5	-16,084.7

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán					
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)			-15,894.7		-15,894.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		107,480.3			107,480.3
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		107,480.3	-15,894.7		91,585.6
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2018					
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018		107,480.3	-15,894.7		91,585.6
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2019					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-19,015.5		-19,015.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		-17,945.9	15,894.7		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		-17,945.9	-3,120.8		-21,066.7
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2019					0.0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019		89,534.4	-19,015.5		70,518.9

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán		
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	25,456.8	2,640.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,709.1	1,475.2
Total Activo Circulante	6,709.1	1,475.2
Bienes Muebles		1,165.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	18,747.7	
Total Activo No Circulante	18,747.7	1,165.5
Total Activo	25,456.8	2,640.7
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		1,746.4
Pasivo Circulante		1,746.4
Pasivo No Circulante		0.0
Total Pasivo		1,746.4
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		3,120.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		17,945.9
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		21,066.7
Total Hacienda Pública/Patrimonio		21,066.7

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán		
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		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		190.0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	26,285.5	28,599.5
Otros Orígenes de Operación	590.0	381.6
Total Origen	26,875.5	29,171.1
Aplicación		
Servicios Personales	9,937.3	9,895.8
Materiales y Suministros	3,334.2	1,385.4
Servicios Generales	13,874.8	14,824.8
Otras Aplicaciones de Operación	18,744.7	18,959.8
Total Aplicación	45,891.0	45,065.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-19,015.5	-15,894.7
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	18,744.7	17,634.1
Otros Orígenes de Inversión	6,709.1	4,597.0
Total Origen	25,453.8	22,231.1
Aplicación		
Bienes Muebles	1,165.5	
Otras Aplicaciones de Inversión		6,479.2
Total Aplicación	1,165.5	6,479.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	24,288.3	15,751.9
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto		3,234.2
Total Origen	0.0	3,234.2
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	3,797.6	3,742.5
Total Aplicación	3,797.6	3,742.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-3,797.6	-508.3
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1,475.2	-651.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	1,998.2	2,649.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	3,473.4	1,998.2

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán					
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	1,998.2	55,395.3	53,920.1	3,473.4	1,475.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,888.2	179.1	6,888.2	179.1	-6,709.1
Total Activo Circulante	8,886.4	55,574.4	60,808.3	3,652.5	-5,233.9
Bienes Muebles	177,303.8	1,165.5		178,469.3	1,165.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-91,335.2		18,744.7	-110,079.9	-18,744.7
Total Activo No Circulante	85,968.6	1,165.5	18,744.7	68,389.4	-17,579.2
Total del Activo	94,855.0	56,739.9	79,553.0	72,041.9	-22,813.1

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán				
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		3,269.4	1,523.0
Total de Deuda y Otros Pasivos			3,269.4	1,523.0

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

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán							
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	3,473.4	3,473.4	3,473.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,523.0	1,523.0	1,523.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	179.1	179.1	179.1	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				Titulos 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	3,652.5	3,652.5	3,652.5	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	1,523.0	1,523.0	1,523.0
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	178,469.3	178,469.3	178,469.3	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	-110,079.9	-110,079.9	-110,079.9	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	68,389.4	68,389.4	68,389.4	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	1,523.0	1,523.0	1,523.0
				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	70,518.9	70,518.9	70,518.9
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-19,015.5	-19,015.5	-19,015.5
				Resultado de Ejercicios Anteriores	89,534.4	89,534.4	89,534.4
				Revalúos			
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	70,518.9	70,518.9	70,518.9
TOTAL DE ACTIVOS	72,041.9	72,041.9	72,041.9	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	72,041.9	72,041.9	72,041.9

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán							
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	1112-1-1	Banorte	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-3	Banjio	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

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán			
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

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán				
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
	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
Diciembre	<hr/>			
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

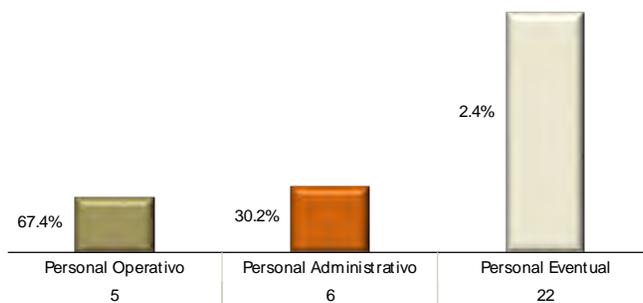
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán							
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	7	7			5		
Personal Administrativo	4	4			6		
Personal Eventual	22	22			22		
Total	33	33			33		

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

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán		
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	536.3	248.9
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	536.3	248.9
	536.3	248.9
Diferencia	0.0	0.0

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

Tabla 14

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	33
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	33
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)

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán		
ISR		
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 16

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán		
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)

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán			
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	37,216.7		
Total de egreso aprobado	37,216.7	37,216.7	0.0

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

Tabla 18

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	40,486.1	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	40,486.1	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	28,398.5	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	31,581.1	
Superávit/Déficit	-3,182.6	

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



Informe de Resultados

Anexos

**Comisión Técnica del Agua del
Estado de México (CTAEM)**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Comisión Técnica del Agua del Estado de México (CTAEM)

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Comisión Técnica del Agua del Estado de México

Resultados de la Revisión

Comisión Técnica del Agua del Estado de México

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

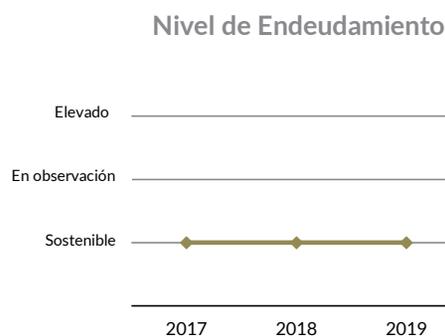
- La entidad cuenta con 4.4 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la baja con respecto al ejercicio anterior.



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

(Tabla 2. Apéndice I)

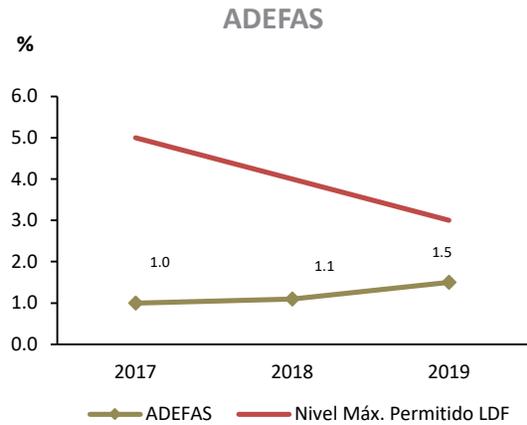
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la CTAEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de 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 no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple 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

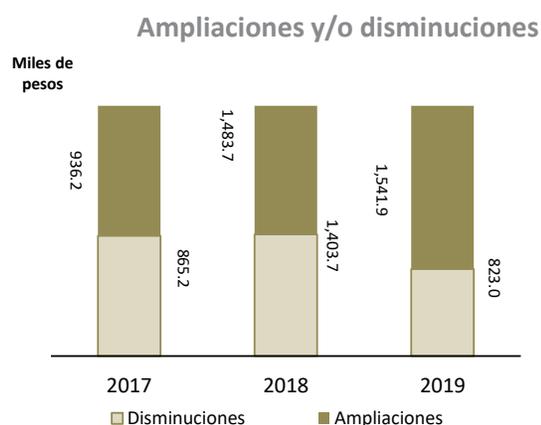
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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 no 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 la cuenta contable de Deudores Diversos, se identificó que al 31 de Diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar.



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 de 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 se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



Evaluación de la Revisión

Comisión Técnica del Agua 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 CTAEM 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, 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 38.4 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero de 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 13.9 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 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

Comisión Técnica del Agua del Estado de México

Tabla 1
Razón de Solvencia

Comisión Técnica del Agua del Estado de México			
Razón de Solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	12.6	7.6	4.4

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

Tabla 2
Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera

Comisión Técnica del Agua 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			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	7,170.9	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	7,170.9	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	134.0	-1.7%	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

Comisión Técnica del Agua 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)					
8,011.7	118.4	1.5%	3.0%	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 4

Comisión Técnica del Agua 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)					
5,481.0	5,665.9	184.9	3.4%	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

Comisión Técnica del Agua 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	8,011.7	
Menos		936.3
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	7,075.4	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Comisión Técnica del Agua 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	5,665.9			5,665.9		
2000	339.3			339.3		
3000	1,602.9	600.5		2,203.4		
		600.5			Ingresos Propios	10/06/2019
5000	150.0			150.0		
9000		118.4		118.4		
		118.4			Ingresos Propios	23/05/2019
Totales	7,758.1	718.9		8,477.0		

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

Comisión Técnica del Agua 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)

El organismo no presenta deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo.

Total

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



Tabla 8
Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

Comisión Técnica del Agua del Estado de México	
Resultado de Ejercicios Anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	692.6
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	1,413.0
Resultado de ejercicios anteriores 2018	720.4
Diferencia	692.6
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

Comisión Técnica del Agua 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	Cancelación Subsidios y Subvenciones 2018

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



Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública

Comisión Técnica del Agua del Estado de México

Tabla 1
Presentación de los Estados Financieros
Estado de Situación Financiera Comparativo

Comisión Técnica del Agua 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	1,056.4	720.6	335.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	240.3	118.4	121.9		
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes		183.6	-183.6	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	240.3	118.4	121.9		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes									
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	1,056.4	904.2	152.2						
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				TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	0.0	0.0	0.0		
Bienes Muebles	1,014.3	924.4	89.9						
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-416.3	-297.2	-119.1	TOTAL PASIVO	240.3	118.4	121.9		
Activos Diferidos									
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes									
Otros Activos No Circulantes									
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	598.0	627.2	-29.2						
TOTAL ACTIVO	1,654.4	1,531.4	123.0	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)	1.1	692.6	-691.5		
				Resultado de Ejercicios Anteriores	1,413.0	720.4	692.6		
				Revalúos					
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	1,414.1	1,413.0	1.1		
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	1,414.1	1,413.0	1.1		
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	1,654.4	1,531.4	123.0		

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



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Comisión Técnica del Agua 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		
Ingresos de la Gestión	0.0	0.0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	7,168.4	7,249.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,168.4	7,249.5
Otros Ingresos y Beneficios	2.5	1.5
Ingresos Financieros	0.2	0.1
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2.3	1.4
Total de Ingresos y Otros Beneficios	7,170.9	7,251.0
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	4,489.2	4,716.5
Materiales y Suministros	252.6	151.6
Servicios Generales	2,095.7	1,525.7
Gastos de Funcionamiento	6,837.5	6,393.8
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	119.1	110.8
Otros Gastos	213.2	53.8
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	332.3	164.6
Inversión Pública	0.0	0.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	7,169.8	6,558.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1.1	692.6

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Comisión Técnica del Agua 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)			692.6		692.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		720.4			720.4
Revalúos					0.0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		720.4	692.6		1,413.0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018		720.4	692.6		1,413.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1.1		1.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		692.6	-692.6		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		692.6	-691.5		1.1
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019		1,413.0	1.1		1,414.1

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

Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Comisión Técnica del Agua 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		335.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	183.6	
Total Activo Circulante	183.6	335.8
Bienes Muebles		89.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	119.1	
Total Activo No Circulante	119.1	89.9
Total Activo	302.7	425.7
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	121.9	
Pasivo Circulante	121.9	
Pasivo No Circulante		
Total Pasivo	121.9	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		691.5
Resultados de Ejercicios Anteriores	692.6	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	692.6	691.5
Total Hacienda Pública/Patrimonio	692.6	691.5

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Comisión Técnica del Agua 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	7,168.4	7,249.5
Otros Orígenes de Operación	2.5	1.5
Total Origen	7,170.9	7,251.0
Aplicación		
Servicios Personales	4,489.2	4,716.5
Materiales y Suministros	252.6	151.6
Servicios Generales	2,095.7	1,525.7
Otras Aplicaciones de Operación	332.3	164.6
Total Aplicación	7,169.8	6,558.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	1.1	692.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Otros Orígenes de Inversión	119.1	110.9
Total Origen	119.1	110.9
Aplicación		
Bienes Muebles	89.9	
Otras Aplicaciones de Inversión		19.3
Total Aplicación	89.9	19.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	29.2	91.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	305.5	583.0
Total Origen	305.5	583.0
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		941.8
Total Aplicación	0.0	941.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	305.5	-358.8
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	335.8	425.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	720.6	295.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	1,056.4	720.6

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Comisión Técnica del Agua 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	720.6	7,265.4	6,929.6	1,056.4	335.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	183.6	2,829.5	3,013.1		-183.6
Total Activo Circulante	904.2	10,094.9	9,942.7	1,056.4	152.2
Bienes Muebles	924.4	89.9		1,014.3	89.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-297.2		119.1	-416.3	-119.1
Total Activo No Circulante	627.2	89.9	119.1	598.0	-29.2
Total del Activo	1,531.4	10,184.8	10,061.8	1,654.4	123.0

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Comisión Técnica del Agua 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		118.4	240.3
Total de Deuda y Otros Pasivos			118.4	240.3

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

Comisión Técnica del Agua 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	1,056.4	1,056.4	1,056.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	240.3	240.3	240.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes				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	1,056.4	1,056.4	1,056.4	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	240.3	240.3	240.3
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	1,014.3	1,014.3	1,014.3	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	-416.3	-416.3	-416.3	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	598.0	598.0	598.0	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	240.3	240.3	240.3
				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	1,414.1	1,414.1	1,414.1
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1.1	1.1	1.1
				Resultado de Ejercicios Anteriores	1,413.0	1,413.0	1,413.0
				Revalúos			
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	1,414.1	1,414.1	1,414.1
TOTAL DE ACTIVOS	1,654.4	1,654.4	1,654.4	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	1,654.4	1,654.4	1,654.4

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Comisión Técnica del Agua 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	1112-2-1	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Total							

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

Tabla 10
Análisis de anticipo a proveedores

Comisión Técnica del Agua 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

Comisión Técnica del Agua 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	

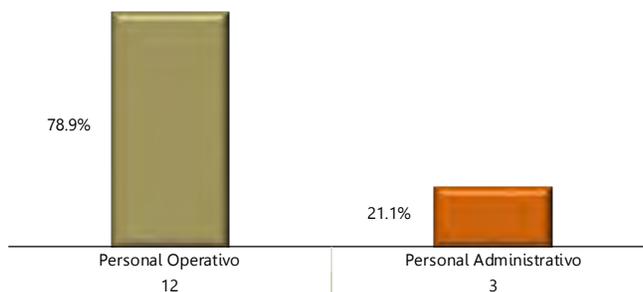
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Comisión Técnica del Agua 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	12	12	6	6	12		
Personal Administrativo	3	3	2	2	3		
Total	15	15	8	8	15		

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

Comisión Técnica del Agua 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	102.2	123.4
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	102.2	123.4
Diferencia	0.0	0.0

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

Tabla 14

Comisión Técnica del Agua del Estado de México	
Servicios Personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	15
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	15
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)

Comisión Técnica del Agua del Estado de México		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	38.4
Total		38.4

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

Tabla 16

Comisión Técnica del Agua 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	13.9
Total		13.9

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)

Comisión Técnica del Agua 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	7,758.0		
Total de egreso aprobado	7,758.0	7,758.0	0.0

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

Tabla 18

Comisión Técnica del Agua 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)	8,477.0	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	8,477.0	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Comisión Técnica del Agua del Estado de México		
Déficit Presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	8,011.7	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	7,075.4	
Superávit/Déficit	936.3	

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



Informe de Resultados

Anexos

**Comité de Planeación para el
Desarrollo del Estado de México
(COPLADEM)**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México (COPLADEM)

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México

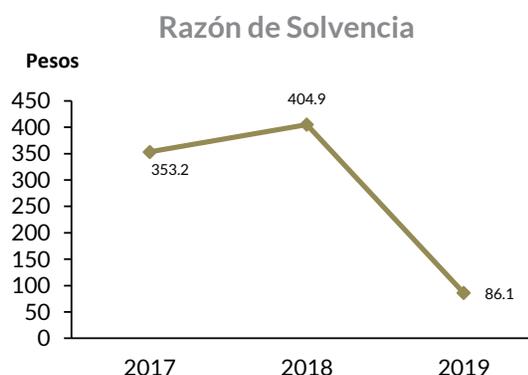
Resultados de la Revisión

Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

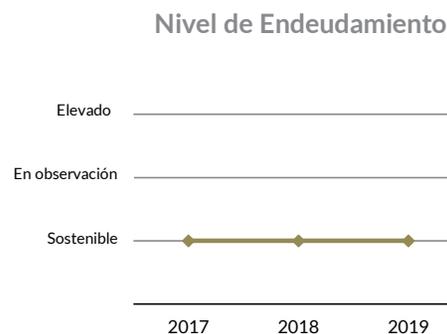
- La entidad cuenta con 86.1 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la baja con respecto al ejercicio anterior.



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

(Tabla 2. Apéndice I)

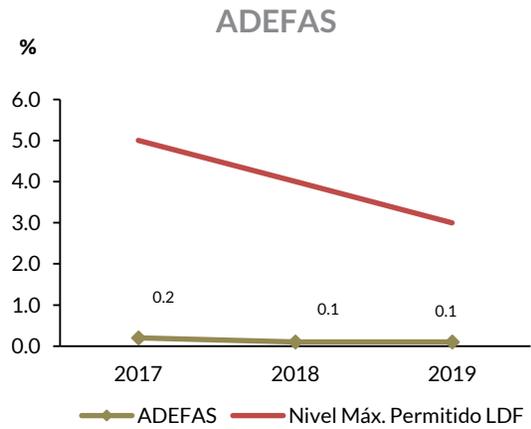
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el COPLADEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas 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 no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple 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

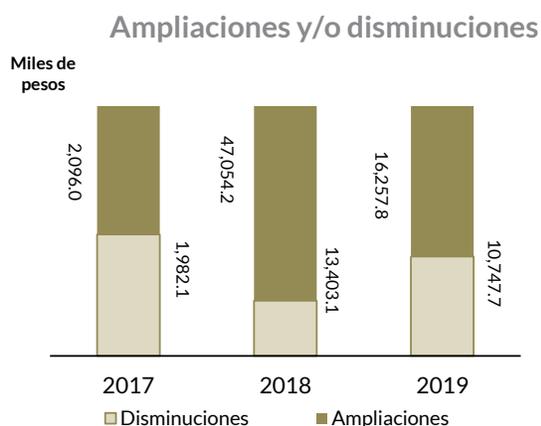
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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 no 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 de 2019 no presenta saldo.



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 16,918.3 miles de pesos, los cuales no presentan 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 se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



Evaluación de la Revisión

Comité de Planeación para el Desarrollo 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 COPLADEM 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 presentan correctamente los saldos y muestran 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 1 plaza .
- 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	2	67

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 152.0 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 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 45.5 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 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

Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México

Tabla 1
Razón de Solvencia

Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	353.2	404.9	86.1

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

Tabla 2
Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera

Comité de Planeación para el Desarrollo 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 $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 37,954.3	0.0%	Bajo
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 37,954.3	0.0%	Bajo
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	247.0 - 21,254.4 37,954.3	-55.3%	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)

Comité de Planeación para el Desarrollo 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)				
37,954.3	54.6	0.1%	3.0%	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 4

Comité de Planeación para el Desarrollo 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)					
19,121.6	19,752.7	631.1	3.3%	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

Comité de Planeación para el Desarrollo 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	37,954.3	
Menos		16,960.6
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>20,993.7</u>	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Comité de Planeación para el Desarrollo 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	19,752.7			19,752.7		
2000	448.7			448.7		
3000	13,712.1	5,455.5		19,167.6		
		597.2			Recursos Fiscales	13/05/2019
		4,000.0			Recursos Fiscales	23/07/2019
		858.2			Recursos Fiscales	08/04/2019
9000		54.6		54.6		
		54.6			Recursos Fiscales	12/04/2019
Totales	33,913.5	5,510.1		39,423.6		

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

Comité de Planeación para el Desarrollo 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)
El organismo no presenta saldo en la cuenta de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo.			
Total		0.0	0.0

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



Tabla 8
Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	3,184.7
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	6,352.9
Resultado de ejercicios anteriores 2018	20,086.5
Diferencia	-13,733.6
Afectación al resultado de ejercicios anteriores	16,918.3

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

Tabla 9
Análisis de egresos extraordinarios

Comité de Planeación para el Desarrollo 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	Si	No	Si	Cancelación de contrarrecibos

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



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Comité de Planeación para el Desarrollo 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	36,677.6	64,222.1
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	36,677.6	64,222.1
Otros Ingresos y Beneficios	323.5	827.0
Ingresos Financieros	323.5	827.0
Otros Ingresos y Beneficios	323.5	827.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	37,001.1	65,049.1
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	15,499.9	14,935.5
Materiales y Suministros	398.7	435.6
Servicios Generales	5,040.5	45,788.6
Gastos de Funcionamiento	20,939.1	61,159.7
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	448.4	704.7
Otros Gastos		
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	448.4	704.7
Total de Gastos y Otras Pérdidas	21,387.5	61,864.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	15,613.6	3,184.7

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Comité de Planeación para el Desarrollo 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	159.8				159.8
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018	159.8				159.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			3,184.7		3,184.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		20,086.4			20,086.4
Revalúos				87.3	87.3
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		20,086.4	3,184.7		23,271.1
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018	159.8	20,086.4	3,184.7	87.3	23,518.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-3,184.7		-3,184.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		-13,733.5	15,613.6		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		-13,733.5	12,428.9		-1,304.6
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019	159.8	6,352.9	15,613.6	87.3	22,213.6

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Comité de Planeación para el Desarrollo 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	663.8	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	189.2	
Total Activo Circulante	853.0	
Bienes Muebles	125.2	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	134.0	
Total Activo No Circulante	259.2	
Total Activo	1,112.2	
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	192.4	
Pasivo Circulante	192.4	
Total Pasivo	192.4	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	12,428.9	
Resultados de Ejercicios Anteriores		13,733.6
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	12,428.9	13,733.6
Total Hacienda Pública/Patrimonio	12,428.9	13,733.6

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Comité de Planeación para el Desarrollo 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	36,677.6	64,222.1
Otros Orígenes de Operación	323.5	827.0
Total Origen	37,001.1	65,049.1
Aplicación		
Servicios Personales	15,499.9	14,935.5
Materiales y Suministros	398.7	435.6
Servicios Generales	5,040.5	45,788.6
Otras Aplicaciones de Operación	448.4	704.7
Total Aplicación	21,387.5	61,864.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	15,613.6	3,184.7
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento		1,450.6
Total Origen		1,450.6
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	16,277.4	259.7
Total Aplicación	16,277.4	259.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-16,277.4	1,190.9
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-663.8	4,375.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	21,918.2	17,542.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	21,254.4	21,918.2

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Comité de Planeación para el Desarrollo 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	21,918.2	57,937.3	58,601.1	21,254.4	-663.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	189.2	37,674.8	37,864.0		-189.2
Total Activo Circulante	22,107.4	97,312.1	98,165.1	21,254.4	-853.0
Bienes Muebles	3,410.2		125.2	3,285.0	-125.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,960.9	125.9	259.9	-2,094.9	-134.0
Otros Activos No Circulantes	16.2			16.2	
Total Activo No Circulante	1,465.5	125.9	385.1	1,206.3	-259.2
Total del Activo	23,572.9	97,438.0	98,550.2	22,460.7	-1,112.2

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Comité de Planeación para el Desarrollo 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		54.6	247.0
Total de Deuda y Otros Pasivos			54.6	247.0

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

Comité de Planeación para el Desarrollo 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	21,254.4	21,254.4	21,254.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	247.0	247.0	247.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes				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	21,254.4	21,254.4	21,254.4	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	247.0	247.0	247.0
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	3,285.0	3,285.0	3,285.0	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	-2,095.0	-2,095.0	-2,095.0	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos	16.2	16.2	16.2				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	1,206.2	1,206.2	1,206.2	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES			
				TOTAL DE PASIVOS	247.0	247.0	247.0
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	159.8	159.8	159.8
				Aportaciones	159.8	159.8	159.8
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	22,053.8	22,053.8	22,053.8
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	15,613.6	15,613.6	15,613.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	6,352.9	6,352.9	6,352.9
				Revalúos	87.3	87.3	87.3
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	22,213.6	22,213.6	22,213.6
TOTAL DE ACTIVOS	22,460.6	22,460.6	22,460.6	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	22,460.6	22,460.6	22,460.6

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Comité de Planeación para el Desarrollo 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	1112-001-001	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

Comité de Planeación para el Desarrollo 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

Comité de Planeación para el Desarrollo 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	

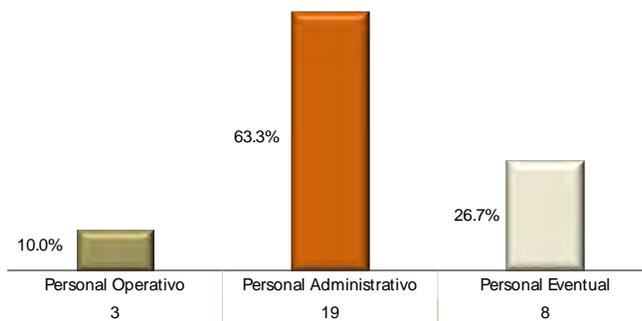
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Comité de Planeación para el Desarrollo 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	3	3			3		
Personal Administrativo	19	19	5	5	19		
Personal Eventual	10	9	7	8	8	-1	-11.1
Total	32	31	12	13	30	-1	-3.2

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

Comité de Planeación para el Desarrollo 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	286.2	561.4
	161.0	161.0
	5.3	7.0
	9.7	8.4
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	7.3	11.0
	6.4	7.0
	96.4	366.9
	286.2	561.4
Diferencia	0.0	0.0

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

Tabla 14

Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	30
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	30
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)

Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	152.0
Total		152.0

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

Tabla 16

Comité de Planeación para el Desarrollo 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	45.5
Total		45.5

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)

Comité de Planeación para el Desarrollo 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	33,913.5		
Total de egreso aprobado	33,913.5	33,913.5	0.0

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

Tabla 18

Comité de Planeación para el Desarrollo 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)	39,423.6	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	39,423.6	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	37,954.3	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	20,993.7	
Superávit/Déficit	16,960.6	

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



Informe de Resultados

Anexos

**Consejo de Investigación y
Evaluación de la Política Social
(CIEPS)**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social (CIEPS)

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social

Resultados de la Revisión

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 1.3 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)

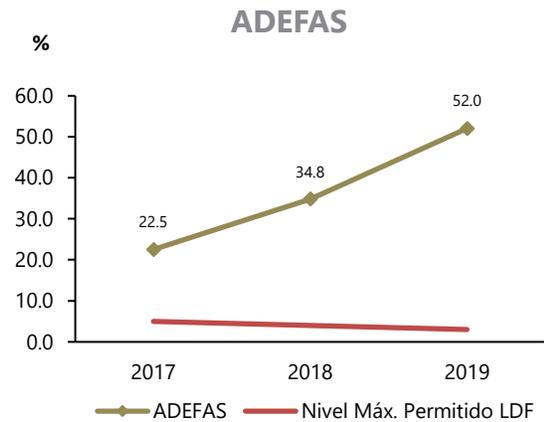
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el CIEPS presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de 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 49.0 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 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 no 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 no presenta saldo.



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 1,079.9 miles de pesos, de los cuales no presentan la autorización del Órgano de Gobierno/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 se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



Evaluación de la Revisión

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social

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 CIEPS 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 presentan correctamente los saldos y muestran 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, 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 71.7 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 47.1 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

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social

Tabla 1
Razón de Solvencia

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.2	1.2	1.3

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

Tabla 2
Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 21,697.2	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 21,697.2	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	6,001.4 - 7,984.5 27,698.6	-7.2%	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)

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social				
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)				
27,698.6	14,402.6	52.0%	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

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social					
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)					
8,295.9	8,580.0	284.1	3.4%	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

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social		
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	27,698.6	
Menos		- 7,494.6
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>35,193.2</u>	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	8,580.0			8,580.0		
2000	101.1			101.1		
3000	894.3			894.3		
9000		14,402.6		14,402.6		
		287.3			Ingresos Propios	03/07/2019
		14,115.3			Ingresos Propios	16/12/2019
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	12,969.4			12,969.4		
Totales	22,544.8	14,402.6		36,947.4		

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

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social			
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)
El organismo no presenta saldo en la cuenta de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo.			
Total			

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



Tabla 8
Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	717.2
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	1,425.7
Resultado de ejercicios anteriores 2018	1,788.4
Diferencia	-362.7
Afectación al resultado de ejercicios anteriores	1,079.9

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

Tabla 9
Análisis de egresos extraordinarios

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	No	Si	Contrarecibos del G.E.M.

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



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social		
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	21,681.0	26,158.1
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	21,681.0	26,158.1
Otros Ingresos y Beneficios	16.2	70.6
Ingresos Financieros	16.2	
Otros Ingresos y Beneficios Varios		70.6
Otros Ingresos y Beneficios	16.2	70.6
Total de Ingresos y Otros Beneficios	21,697.2	26,228.7
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	6,980.9	6,950.2
Materiales y Suministros	2.6	5.1
Servicios Generales	837.7	737.7
Gastos de Funcionamiento	7,821.2	7,693.0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		368.6
Otros Gastos	49.0	449.9
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	49.0	818.5
Inversión Pública No Capitalizable	12,969.4	17,000.0
Inversión Pública	12,969.4	17,000.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	20,839.6	25,511.5
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	857.6	717.2

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social					
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)			717.2		717.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,788.4			1,788.4
Revalúos		2.2			2.2
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		1,790.6	717.2		2,507.8
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018		1,790.6	717.2		2,507.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			857.6		857.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		-362.7	-717.2		-1,079.9
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		-362.7	140.4		-222.3
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019		1,427.9	857.6		2,285.5

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social 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		2,425.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	11,228.0	
Total Activo Circulante	11,228.0	2,425.4
Bienes Muebles	1,074.1	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		1,253.2
Total Activo No Circulante	1,074.1	1,253.2
Total Activo	12,302.1	3,678.6
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		8,401.2
Pasivo Circulante		8,401.2
Total Pasivo		8,401.2
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	140.4	
Resultados de Ejercicios Anteriores		362.7
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	140.4	362.7
Total Hacienda Pública/Patrimonio	140.4	362.7

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social		
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	21,681.0	26,158.1
Otros Orígenes de Operación	16.2	70.6
Total Origen	21,697.2	26,228.7
Aplicación		
Servicios Personales	6,980.9	6,950.2
Materiales y Suministros	2.6	5.1
Servicios Generales	837.7	737.7
Otras Aplicaciones de Operación	13,018.4	17,818.5
Total Aplicación	20,839.6	25,511.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	857.6	717.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	1,074.1	
Otros Orígenes de Inversión	11,228.0	368.6
Total Origen	12,302.1	368.6
Aplicación		
Bienes Muebles	1,253.2	42.0
Otras Aplicaciones de Inversión		1,250.0
Total Aplicación	1,253.2	1,292.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	11,048.9	-923.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto		280.0
Otros Orígenes de Financiamiento		150.1
Total Origen		430.1
Aplicación		
Servicios de la Deuda	8,401.2	
Otras Aplicaciones de Financiamiento	1,079.9	
Total Aplicación	9,481.1	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-9,481.1	430.1
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2,425.4	223.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	5,559.1	5,335.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	7,984.5	5,559.1

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social					
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	5,559.1	23,724.5	21,299.1	7,984.5	2,425.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	11,228.0	22,181.0	33,409.0		-11,228.0
Total Activo Circulante	16,787.1	45,905.5	54,708.1	7,984.5	-8,802.6
Bienes Muebles	2,825.5		1,074.1	1,751.4	-1,074.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,703.5	1,573.7	320.5	-1,450.3	1,253.2
Activos Diferidos	1.3			1.3	
Total Activo No Circulante	123.3	1,573.7	1,394.6	302.4	179.1
Total del Activo	16,910.4	47,479.2	56,102.7	8,286.9	-8,623.5

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social				
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			14,402.6	6,001.4
Total de Deuda y Otros Pasivos			14,402.6	6,001.4

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

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social							
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	7,984.5	7,984.5	7,984.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	6,001.4	6,001.4	6,001.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes				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	7,984.5	7,984.5	7,984.5	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	6,001.4	6,001.4	6,001.4
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				Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	1,751.4	1,751.4	1,751.4	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	-1,450.3	-1,450.3	-1,450.3	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos	1.3	1.3	1.3				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	302.4	302.4	302.4	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	6,001.4	6,001.4	6,001.4
				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	2,285.5	2,285.5	2,285.5
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	857.6	857.6	857.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	1,425.7	1,425.7	1,425.7
				Revalúos	2.2	2.2	2.2
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	2,285.5	2,285.5	2,285.5
TOTAL DE ACTIVOS	8,286.9	8,286.9	8,286.9	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	8,286.9	8,286.9	8,286.9

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social							
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	1112-1-16	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

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social			
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

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social				
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 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

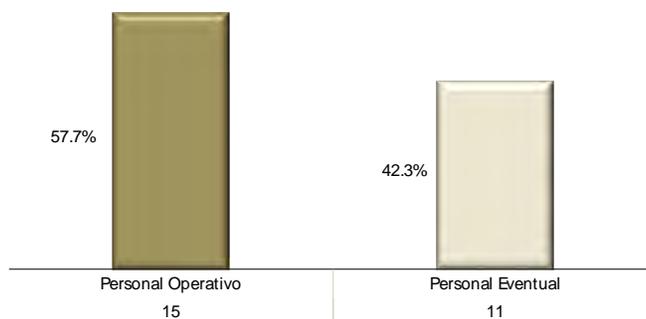
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social							
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	13	13	3	1	15	2	15.4
Personal Eventual	12	12	4	5	11	-1	-8.3
Total	25	25	7	6	26	1	4.0

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

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
	142.1	130.3
	92.1	93.0
Carátula de la nómina	234.2	223.2
	92.1	93.0
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	142.1	130.3
	234.2	223.2
Diferencia	0.0	0.0

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

Tabla 14

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	26
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	26
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)

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	71.7
Total		71.7

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

Tabla 16

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	47.1
Total		47.1

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)

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social			
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	9,575.4	9,575.4	0.0
Total de egreso aprobado	9,575.4		

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

Tabla 18

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	36,947.4	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	36,947.4	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	27,698.6	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	35,193.2	
Superávit/Déficit	-7,494.6	

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



Informe de Resultados

Anexos

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

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

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

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

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

Resultados de la Revisión

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

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 1.6 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)

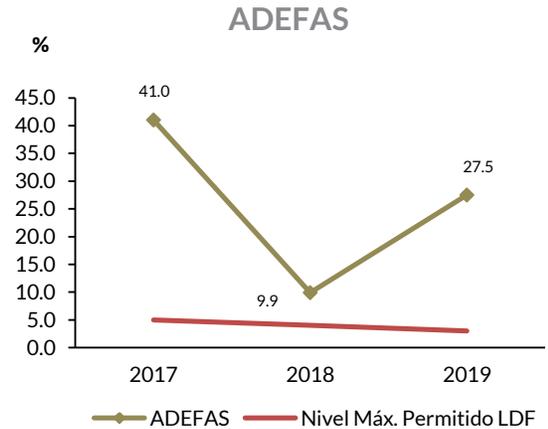
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el CEDIPIEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas 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 24.5 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

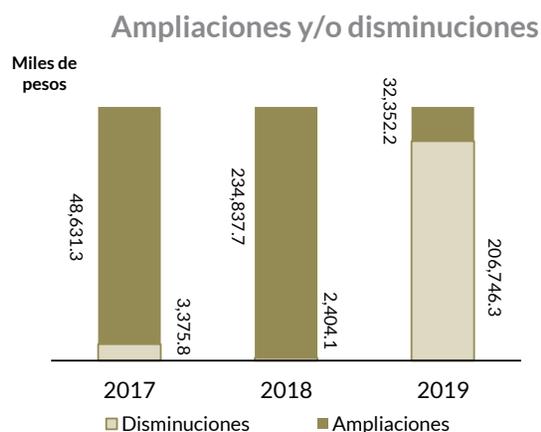
(Tabla 5. Apéndice I)

- De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles 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 no presenta saldo.



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 presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno/Consejo Directivo y la autorización de la Secretaria de Finanzas, para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Análisis de 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

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas 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 CEDIPIEM 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 presentan correctamente los saldos y muestran 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, 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 242.5 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 100.7 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

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

Tabla 1
Razón de Solvencia

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.1	1.2	1.6

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

Tabla 2
Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas 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			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 101,905.2	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 101,905.2	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	5,450.3 - 9,392.6 107,698.7	-3.7%	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)

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas 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)				
107,698.7	29,568.4	27.5%	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

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas 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)					
20,379.0	21,055.5	676.5	3.3%	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

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas 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	107,698.7	
Menos		- 23,699.0
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	131,397.7	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas 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	21,055.5			21,055.5		
2000	600.2			600.2		
3000	1,497.5			1,497.5		
4000	2,197.5			2,197.5		
6000	214,000.0		194,000.0	20,000.0		
			194,000.0		Rec. Fed e Ing. Propios	11/12/2019
9000		29,568.4		29,568.4		
		7,180.5			Ingresos Propios	15/05/2019
		22,387.9			Ingresos Propios	18/12/2019
PAD	73,296.3			73,296.3		
Totales	312,647.0	29,568.4	194,000.0	148,215.4		

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

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas 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)
El organismo no presenta saldo en la cuenta de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo.			
Total			

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



Tabla 8
Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	3,487.4
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	7,076.6
Resultado de ejercicios anteriores 2018	6,654.4
Diferencia	422.2
Afectación al resultado de ejercicios anteriores	3,065.2

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

Tabla 9
Análisis de egresos extraordinarios

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas 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

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

Tabla 1
Presentación de los Estados Financieros

Estado de Situación Financiera Comparativo

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas 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	9,392.6	15,821.1	-6,428.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,793.5	29,568.5	-23,775.0
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes		20,270.5	-20,270.5	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Almacenes				TOTAL PASIVO CIRCULANTE	5,793.5	29,568.5	-23,775.0
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	9,392.6	36,091.6	-26,699.0	PASIVO NO CIRCULANTE			
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso				TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles	6,878.9	7,100.6	-221.7	TOTAL PASIVO	5,793.5	29,568.5	-23,775.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-3,798.7	-3,453.0	-345.7	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Otros Activos No Circulantes				Aportaciones	22.7	22.7	
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	3,080.2	3,647.6	-567.4	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	22.7	22.7	0.0
TOTAL ACTIVO				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO			
	12,472.8	39,739.2	-27,266.4	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-426.2	3,487.4	-3,913.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	7,076.6	6,654.4	422.2
				Revalúos	6.2	6.2	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	6,656.6	10,148.0	-3,491.4
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	6,679.3	10,170.7	-3,491.4
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	12,472.8	39,739.2	-27,266.4

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



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas 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	91,727.6	156,474.3
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	91,727.6	156,474.3
Otros Ingresos y Beneficios	10,177.6	189,448.7
Ingresos Financieros	65.7	69.5
Otros Ingresos y Beneficios Varios	10,111.9	189,379.2
Total de Ingresos y Otros Beneficios	101,905.2	345,923.0
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	18,829.7	16,562.5
Materiales y Suministros	573.5	518.9
Servicios Generales	1,777.4	1,415.0
Gastos de Funcionamiento	21,180.6	18,496.4
Transferencias al Resto del Sector Público	1,877.2	2,160.4
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,877.2	2,160.4
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	502.1	620.7
Otros Gastos		518.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	502.1	1,138.7
Inversión Pública No Capitalizable	78,771.5	320,640.1
Inversión Pública	78,771.5	320,640.1
Total de Gastos y Otras Pérdidas	102,331.4	342,435.6
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-426.2	3,487.4

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas 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	22.7				22.7
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018	22.7				22.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			3,487.4		3,487.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		6,654.4			6,654.4
Revalúos		6.2			6.2
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		6,660.6	3,487.4		10,148.0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018	22.7	6,660.6	3,487.4		10,170.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-426.2		-426.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		422.2	-3,487.4		-3,065.2
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		422.2	-3,913.6		-3,491.4
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019	22.7	7,082.8	-426.2		6,679.3

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas 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	6,428.5	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	20,270.5	
Total Activo Circulante	26,699.0	
Bienes Muebles	221.7	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	345.7	
Total Activo No Circulante	567.4	
Total Activo	27,266.4	
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		23,775.0
Pasivo Circulante		23,775.0
Total Pasivo		23,775.0
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		3,913.6
Resultados de Ejercicios Anteriores	422.2	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	422.2	3,913.6
Total Hacienda Pública/Patrimonio	422.2	3,913.6

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas 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		
Productos de Tipo Corriente	65.7	69.5
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	91,727.6	156,474.3
Otros Orígenes de Operación	10,111.9	189,379.2
Total Origen	101,905.2	345,923.0
Aplicación		
Servicios Personales	18,829.7	16,562.5
Materiales y Suministros	573.5	518.9
Servicios Generales	1,777.4	1,415.0
Transferencias al Resto del Sector Público	1,877.2	2,160.4
Otras Aplicaciones de Operación	79,273.6	321,778.8
Total Aplicación	102,331.4	342,435.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-426.2	3,487.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	567.4	620.7
Otros Orígenes de Inversión	20,270.5	23,407.2
Total Origen	20,837.9	24,027.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	20,837.9	24,027.9
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	26,840.2	16,292.1
Total Aplicación	26,840.2	16,292.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-26,840.2	-16,292.1
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-6,428.5	11,223.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	15,821.1	4,597.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	9,392.6	15,821.1

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas 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	15,821.1	123,261.5	129,690.0	9,392.6	-6,428.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	20,270.5	91,750.1	112,020.6		-20,270.5
Total Activo Circulante	36,091.6	215,011.6	241,710.6	9,392.6	-26,699.0
Bienes Muebles	7,100.6		221.7	6,878.9	-221.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-3,453.0	156.5	502.2	-3,798.7	-345.7
Total Activo No Circulante	3,647.6	156.5	723.9	3,080.2	-567.4
Total del Activo	39,739.2	215,168.1	242,434.5	12,472.8	-27,266.4

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas 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		29,568.5	5,793.5
Total de Deuda y Otros Pasivos			29,568.5	5,793.5

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

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas 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	9,392.6	9,392.6	9,392.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,793.5	5,793.5	5,793.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes				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	9,392.6	9,392.6	9,392.6	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	5,793.5	5,793.5	5,793.5
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	6,878.9	6,878.9	6,878.9	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-3,798.7	-3,798.7	-3,798.7	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	3,080.2	3,080.2	3,080.2	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	5,793.5	5,793.5	5,793.5
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	22.7	22.7	22.7
				Aportaciones	22.7	22.7	22.7
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	6,656.6	6,656.6	6,656.6
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-426.2	-426.2	-426.2
				Resultado de Ejercicios Anteriores	7,076.6	7,076.6	7,076.6
				Revalúos	6.2	6.2	6.2
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	6,679.3	6,679.3	6,679.3
TOTAL DE ACTIVOS	12,472.8	12,472.8	12,472.8	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	12,472.8	12,472.8	12,472.8

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas 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	1112-001-0003	Banorte	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-002-0001	Banorte	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-004-0001	Banorte	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

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas 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

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas 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	

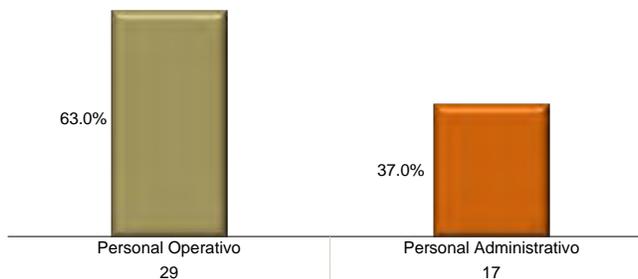
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas 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	28	28	2	1	29	1	3.6
Personal Administrativo	15	15	8	6	17	2	13.3
Total	43	43	10	7	46	3	7.0

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

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas 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	583.3	531.4
	400.9	339.3
	105.4	75.1
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	77.0	6.6
		110.4
	583.3	531.4
Diferencia	0.0	0.0

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

Tabla 14

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	46
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	46
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)

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	242.5
Total		242.5

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

Tabla 16

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas 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	100.7
Total		100.7

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)

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas 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	239,350.7		
Total de egreso aprobado	239,350.7	239,350.7	0.0

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

Tabla 18

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas 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)	138,252.9	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	138,252.9	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	107,698.7	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	131,397.7	
Superávit/Déficit	-23,699.0	

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



Informe de Resultados

Anexos

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

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

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

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

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

Resultados de la Revisión

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

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

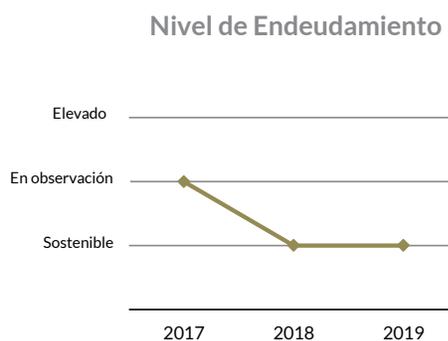
- La entidad cuenta con 18.2 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



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

(Tabla 2. Apéndice I)

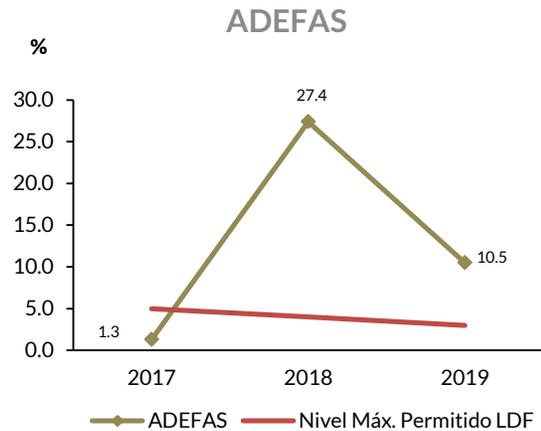
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el FIDEPAR presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas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



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

(Tablas 3. Apéndice I)

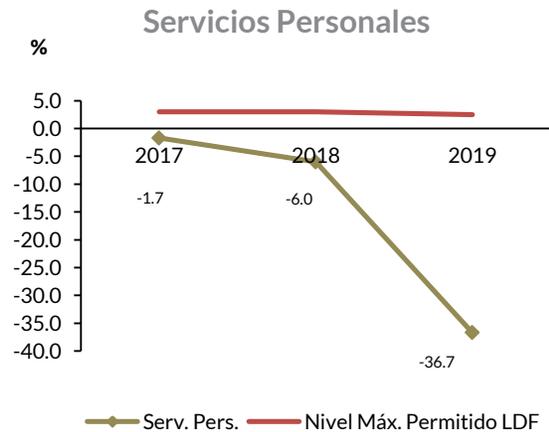
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 7.5 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



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

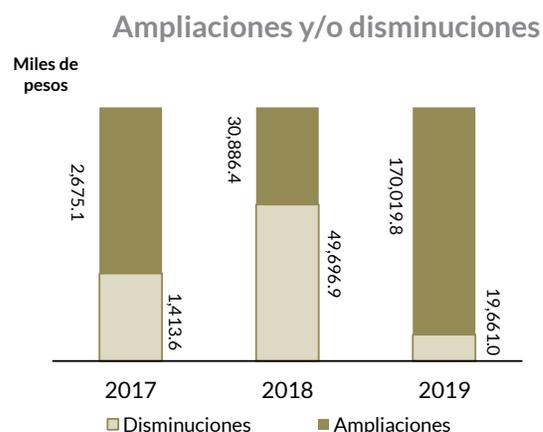
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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, al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 13,566.0 miles de pesos; de los cuales 6,307.8 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 Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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 FIDEPAR 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 presentan correctamente los saldos y muestran 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, 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 235.0 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 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 73.1 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 Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México

**Tabla 1
Razón de Solvencia**

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	22.7	10.6	18.2

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

**Tabla 2
Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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 $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 198,109.7	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 198,109.7	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} + \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	25,570.2 - 21,170.4 223,892.0	2.0%	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)

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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)				
223,892.0	23,419.1	10.5%	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

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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)					
44,454.6	28,127.2	- 16,327.4	-36.7%	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

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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	223,892.0	
Menos		- 5,133.7
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	229,025.7	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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	28,127.2			28,127.2		
2000	1,524.6			1,524.6		
3000	10,591.0	4,151.6		14,742.6		
		4,151.6			Ingresos Propios	04/07/2019
5000	1,000.0	106,494.3		107,494.3		
		106,494.3			Ingresos Propios	02/07/2019
6000	20,000.0	16,286.1		36,286.1		
		16,286.1			Ingresos Propios	12/04/2019
9000		1,837.3		1,837.3		
		1,837.3			Ingresos Propios	15/04/2019
PAD	33,130.6			33,130.6		
Totales	94,373.4	128,769.3		223,142.7		

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

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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 Corto Plazo	13,566.0	6,307.8
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
Total		13,566.0	6,307.8

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



Tabla 8
Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	11,672.7
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	724,553.8
Resultado de ejercicios anteriores 2018	712,881.1
Diferencia	11,672.7
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

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

Tabla 1
Presentación de los Estados Financieros

Estado de Situación Financiera Comparativo

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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	21,170.4	44,102.4	-22,932.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	25,927.1	23,633.4	2,293.7
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	13,604.8	8,017.0	5,587.8	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	31.2	31.2	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Otros Pasivos a Corto Plazo	16,500.5	40,840.7	-24,340.2
Inventarios	740,020.6	633,551.9	106,468.7	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	42,458.8	64,505.3	-22,046.5
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	774,795.8	685,671.3	89,124.5	PASIVO			
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.1	0.1		Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo	57,358.0	89,994.9	-32,636.9	TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	0.0	0.0	0.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	55,440.3	7,818.0	47,622.3	TOTAL PASIVO	42,458.8	64,505.3	-22,046.5
Bienes Muebles	3,403.9	3,403.9		HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-6,785.2	-6,515.3	-269.9	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Activos Diferidos	3,585.7	11,751.9	-8,166.2	Aportaciones	70.0	70.0	
Otros Activos No Circulantes				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	70.0	70.0	0.0
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	113,002.8	106,453.5	6,549.3	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO			
TOTAL ACTIVO	887,798.6	792,124.8	95,673.8	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	117,720.3	11,672.7	106,047.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	724,553.8	712,881.1	11,672.7
				Revalúos	2,995.7	2,995.7	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	845,269.8	727,549.5	117,720.3
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	845,339.8	727,619.5	117,720.3
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	887,798.6	792,124.8	95,673.8

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



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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		
Ingresos de la Gestión	1,736.9	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,736.9	
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	67,958.7	60,742.8
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	67,958.7	60,742.8
Otros Ingresos y Beneficios	107,976.4	1,439.6
Ingresos Financieros	1,467.9	670.4
Otros Ingresos y Beneficios Varios	106,508.5	769.2
Otros Ingresos y Beneficios	107,976.4	1,439.6
Total de Ingresos y Otros Beneficios	177,672.0	62,182.4
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	15,787.3	14,758.3
Materiales y Suministros	829.7	783.5
Servicios Generales	17,898.4	4,136.3
Gastos de Funcionamiento	34,515.4	19,678.1
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	269.8	282.2
Otros Gastos	8,191.9	12,213.8
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	8,461.7	12,496.0
Inversión Pública No Capitalizable	16,974.6	18,335.6
Inversión Pública	16,974.6	18,335.6
Total de Gastos y Otras Pérdidas	59,951.7	50,509.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	117,720.3	11,672.7

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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	70.0				70.0
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018	70.0				70.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			11,672.7		11,672.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		712,881.1			712,881.1
Revalúos		2,995.7			2,995.7
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		715,876.8	11,672.7		727,549.5
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018	70.0	715,876.8	11,672.7		727,619.5
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			117,720.3		117,720.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		11,672.7	-11,672.7		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		11,672.7	106,047.6		117,720.3
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019	70.0	727,549.5	117,720.3		845,339.8

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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	22,932.0	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		5,587.8
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		106,468.7
Total Activo Circulante	22,932.0	112,056.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	32,636.9	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		47,622.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	269.9	
Activos Diferidos	8,166.2	
Total Activo No Circulante	41,073.0	47,622.3
Total Activo	64,005.0	159,678.8
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,293.7	
Otros Pasivos a Corto Plazo		24,340.2
Pasivo Circulante	2,293.7	24,340.2
Total Pasivo	2,293.7	24,340.2
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	106,047.6	
Resultados de Ejercicios Anteriores	11,672.7	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	117,720.3	
Total Hacienda Pública/Patrimonio	117,720.3	

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,736.9	
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	67,958.7	60,742.8
Otros Orígenes de Operación	107,976.4	1,439.6
Total Origen	177,672.0	62,182.4
Aplicación		
Servicios Personales	15,787.3	14,758.3
Materiales y Suministros	829.7	783.5
Servicios Generales	17,898.4	4,136.3
Otras Aplicaciones de Operación	25,436.3	30,831.6
Total Aplicación	59,951.7	50,509.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	117,720.3	11,672.7
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		14,742.5
Bienes Muebles		58.7
Otros Orígenes de Inversión	43,366.7	49,522.0
Total Origen	43,366.7	64,323.2
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	47,622.3	
Otras Aplicaciones de Inversión	136,396.7	38,240.4
Total Aplicación	184,019.0	38,240.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-140,652.3	26,082.8
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-22,932.0	37,755.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	44,102.4	6,346.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	21,170.4	44,102.4

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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	44,102.4	160,900.6	183,832.6	21,170.4	-22,932.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	8,017.0	88,723.0	83,135.2	13,604.8	5,587.8
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		13,574.4	13,574.4		
Inventarios	633,551.9	106,494.3	25.6	740,020.6	106,468.7
Total Activo Circulante	685,671.3	369,692.3	280,567.8	774,795.8	89,124.5
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.1			0.1	
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo	89,994.9	5,145.4	37,782.3	57,358.0	-32,636.9
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,818.0	154,116.5	106,494.2	55,440.3	47,622.3
Bienes Muebles	3,403.9			3,403.9	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-6,515.3		269.9	-6,785.2	-269.9
Activos Diferidos	11,751.9	363.1	8,529.3	3,585.7	-8,166.2
Total Activo No Circulante	106,453.5	159,625.0	153,075.7	113,002.8	6,549.3
Total del Activo	792,124.8	529,317.3	433,643.5	887,798.6	95,673.8

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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		64,505.3	42,458.8
Total de Deuda y Otros Pasivos			64,505.3	42,458.8

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

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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	21,170.4	21,170.4	21,170.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	25,927.1	25,927.1	25,927.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	13,604.8	13,604.8	13,604.8	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios	740,020.6	740,020.6	740,020.6	Títulos y Valores a Corto Plazo			
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo			
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	31.2	31.2	31.2
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo			
				Otros Pasivos a Corto Plazo	16,500.5	16,500.5	16,500.5
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	774,795.8	774,795.8	774,795.8	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	42,458.8	42,458.8	42,458.8
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.1	0.1	0.1	Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	57,358.0	57,358.0	57,358.0	Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	55,440.3	55,440.3	55,440.3	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	3,403.9	3,403.9	3,403.9	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-6,785.2	-6,785.2	-6,785.2	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos	3,585.7	3,585.7	3,585.7				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	113,002.8	113,002.8	113,002.8	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	42,458.8	42,458.8	42,458.8
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	70.0	70.0	70.0
				Aportaciones	70.0	70.0	70.0
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	845,269.8	845,269.8	845,269.8
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	117,720.3	117,720.3	117,720.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	724,553.8	724,553.8	724,553.8
				Revalúos	2,995.7	2,995.7	2,995.7
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	845,339.8	845,339.8	845,339.8
TOTAL DE ACTIVOS	887,798.6	887,798.6	887,798.6	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	887,798.6	887,798.6	887,798.6

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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	HSBC	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-001-0002	HSBC	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-002-0001	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

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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	

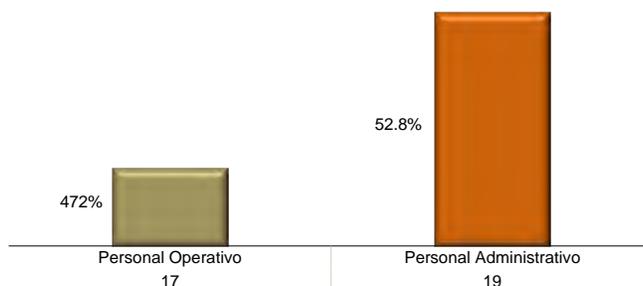
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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	20	20	6	9	17	-3	-15.0
Personal Administrativo	15	15	10	6	19	4	26.7
Total	35	35	16	15	36	1	2.9

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

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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	287.0	934.7
	176.1	482.3
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	36.8	156.9
	74.1	295.5
	287.0	934.7
Diferencia	0.0	0.0

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

Tabla 14

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	36
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	36
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)

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	235.0
Total		235.0

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

Tabla 16

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	73.1
Total		73.1

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)

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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	61,242.8		
Total de egreso aprobado	61,242.8	61,242.8	0.0

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

Tabla 18

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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)	244,732.2	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	244,732.2	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	223,892.0	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	229,025.7	
Superávit/Déficit	-5,133.7	

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



Informe de Resultados

Anexos

**Instituto de Administración
Pública del Estado de México,
A.C.**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C.

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C.

Resultados de la Revisión

Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C.

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

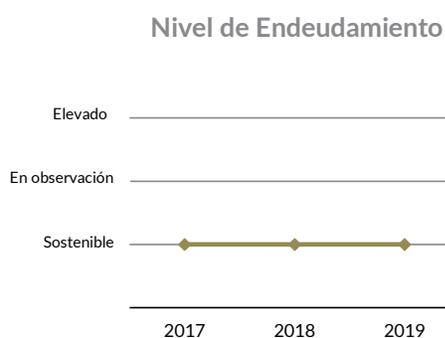
- La entidad cuenta con 12.1 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



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

(Tabla 2. Apéndice I)

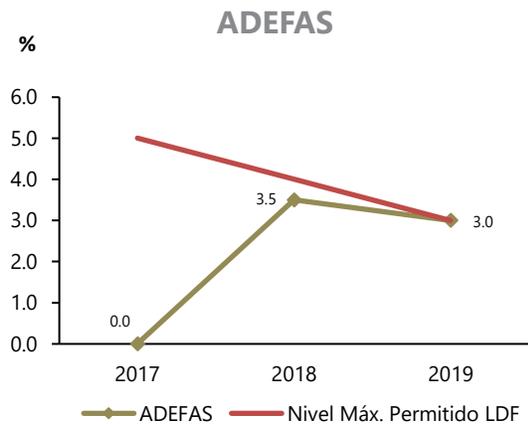
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el IAPEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de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



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

(Tablas 3 Apéndice I)

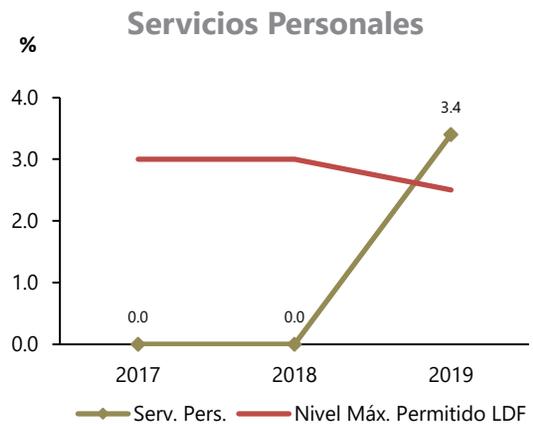
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



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 no 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 17.5 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 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 se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



Evaluación de la Revisión

Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C.

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 IAPEM 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 presentan correctamente los saldos y muestran 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, 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, se identificó diferencia por 1 servidor público.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67

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 242.6 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 66.2 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 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

Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C.

Tabla 1
Razón de Solvencia

Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C.			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	5.0	9.1	12.1

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

Tabla 2
Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera

Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C.			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 29,619.9	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 29,619.9	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	209.7 - 6,170.5 30,122.3	-19.8%	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 de Administración Pública del Estado de México, A.C.				
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)				
30,122.3	896.5	3.0%	3.0%	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 4

Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C.					
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)					
23,671.8	24,478.4	806.6	3.4%	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

Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C.		
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	30,122.3	
Menos		5,373.6
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>24,748.7</u>	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C.						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	24,478.4			24,478.4		
2000	1,579.3			1,579.3		
3000	5,638.0			5,638.0		
9000		910.9		910.9		
		910.9			Recursos Fiscales	26/03/2019
Totales	31,695.7	910.9		32,606.6		

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 de Administración Pública del Estado de México, A.C.			
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		17.5
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
Total			17.5
			0.0

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



Tabla 8
Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C.	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	-18.8
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	-288.0
Resultado de ejercicios anteriores 2018	-269.2
Diferencia	-18.8
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

Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C.				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	No	Si	Devolución de Disponibilidades Financieras Cancelación de Contra-Recibos 2018

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



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C.		
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	29,606.3	30,268.8
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	29,606.3	30,268.8
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Financieros	13.6	34.8
Otros Ingresos y Beneficios Varios		7.7
Otros Ingresos y Beneficios	13.6	42.5
Total de Ingresos y Otros Beneficios	29,619.9	30,311.3
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	19,282.7	19,897.3
Materiales y Suministros	1,058.7	1,231.3
Servicios Generales	3,510.8	4,873.7
Gastos de Funcionamiento	23,852.2	26,002.3
Ayudas Sociales		270.0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		270.0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	217.5	267.7
Otros Gastos	7,420.9	3,790.1
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	7,638.4	4,057.8
Total de Gastos y Otras Pérdidas	31,490.6	30,330.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,870.7	-18.8

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C.					
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	22,676.2				22,676.2
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018	22,676.2				22,676.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-18.8		-18.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		-269.2			-269.2
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		-269.2	-18.8		-288.0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018	22,676.2	-269.2	-18.8		22,388.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-1,870.7		-1,870.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		-18.8	18.8		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		-18.8	-1,851.9		-1,870.7
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019	22,676.2	-288.0	-1,870.7		20,517.5

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C. 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		2,147.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,194.4	
Total Activo Circulante	4,194.4	2,147.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	217.5	
Total Activo No Circulante	217.5	
Total Activo	4,411.9	2,147.0
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		394.2
Pasivo Circulante		394.2
Total Pasivo		394.2
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		1,851.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		18.8
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		1,870.7
Total Hacienda Pública/Patrimonio		1,870.7

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C.		
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		
Productos de Tipo Corriente	13.6	34.8
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	29,606.3	30,268.8
Otros Orígenes de Operación		7.7
Total Origen	29,619.9	30,311.3
Aplicación		
Servicios Personales	19,282.7	19,897.3
Materiales y Suministros	1,058.7	1,231.3
Servicios Generales	3,510.8	4,873.7
Ayudas Sociales		270.0
Otras Aplicaciones de Operación	7,638.4	4,057.8
Total Aplicación	31,490.6	30,330.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-1,870.7	-18.8
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	217.5	267.7
Otros Orígenes de Inversión	4,194.4	1,542.6
Total Origen	4,411.9	1,810.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	4,411.9	1,810.3
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	394.2	887.7
Total Aplicación	394.2	887.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-394.2	-887.7
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2,147.0	903.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	4,023.5	3,119.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	6,170.5	4,023.5

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C.					
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	4,023.5	217,742.6	215,595.6	6,170.5	2,147.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,294.0	181,407.9	185,602.3	99.6	-4,194.4
Total Activo Circulante	8,317.5	399,150.5	401,197.9	6,270.1	-2,047.4
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	17,799.3			17,799.3	
Bienes Muebles	4,495.4			4,495.4	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-7,334.3		217.5	-7,551.8	-217.5
Activos Diferidos	21.2			21.2	
Total Activo No Circulante	14,981.6		217.5	14,764.1	-217.5
Total del Activo	23,299.1	399,150.5	401,415.4	21,034.2	-2,264.9

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C.				
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			910.9	516.7
Total de Deuda y Otros Pasivos			910.9	516.7

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 de Administración Pública del Estado de México, A.C.							
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	6,170.5	6,170.5	6,170.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	516.7	516.7	516.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	99.6	99.6	99.6	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	6,270.1	6,270.1	6,270.1	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	516.7	516.7	516.7
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	17,799.3	17,799.3	17,799.3	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	4,495.4	4,495.4	4,495.4	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	-7,551.8	-7,551.8	-7,551.8	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos	21.2	21.2	21.2				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	14,764.1	14,764.1	14,764.1	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	516.7	516.7	516.7
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	22,676.2	22,676.2	22,676.2
				Aportaciones	22,676.2	22,676.2	22,676.2
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	-2,158.7	-2,158.7	-2,158.7
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,870.7	-1,870.7	-1,870.7
				Resultado de Ejercicios Anteriores	-288.0	-288.0	-288.0
				Revalúos			
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	20,517.5	20,517.5	20,517.5
TOTAL DE ACTIVOS	21,034.2	21,034.2	21,034.2	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	21,034.2	21,034.2	21,034.2

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C.							
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	1112-1-3	Santander	Sí	Sí	Sí	No	No

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

Tabla 10
Análisis de anticipo a proveedores

Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C.			
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 de Administración Pública del Estado de México, A.C.				
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	

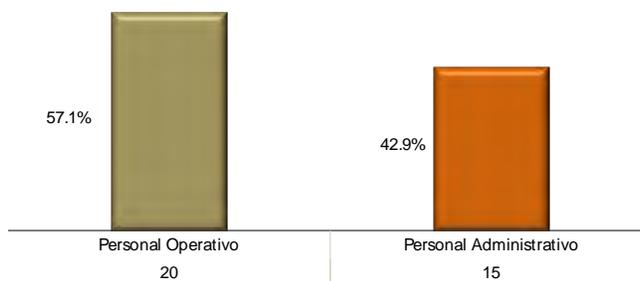
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C.							
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	23	23	1	4	20	-3	-13.0
Personal Administrativo	21	21	12	18	15	-6	-28.6
Total	44	44	13	22	35	-9	-20.5

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 de Administración Pública del Estado de México, A.C.		
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	270.3	273.4
	105.5	105.5
	4.3	3.1
	28.9	4.3
	11.1	28.9
	4.0	11.1
	15.7	4.0
	19.6	15.7
	20.0	19.6
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	5.2	20.0
	12.6	5.2
	12.3	12.6
	12.3	12.3
	7.2	12.3
	5.7	7.2
	4.9	5.7
	1.0	4.9
	1.0	1.0
	270.3	273.4
Diferencia	0.0	0.0

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

Tabla 14

Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C.	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	36
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	35
Diferencia	1

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 de Administración Pública del Estado de México, A.C.		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	242.6
Total		242.6

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

Tabla 16

Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C.		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	66.2
Total		66.2

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 de Administración Pública del Estado de México, A.C.			
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	31,695.7		
Total de egreso aprobado	31,695.7	31,695.7	0.0

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

Tabla 18

Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C.		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	32,606.6	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	32,606.6	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C.		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	30,122.3	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	24,748.7	
Superávit/Déficit	5,373.6	

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



Informe de Resultados

Anexos

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

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

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

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial

Resultados de la Revisión

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

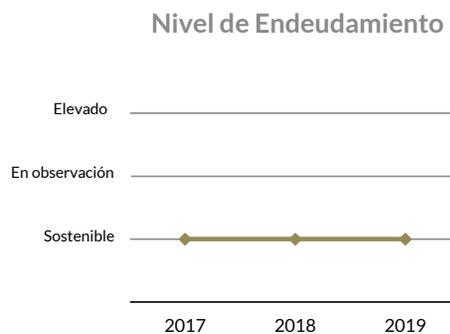
- La entidad cuenta con 0.1 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la baja con respecto al ejercicio anterior.



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

(Tabla 2. Apéndice I)

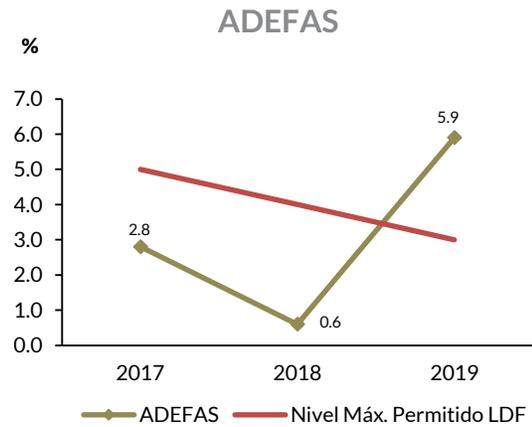
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el ICATI presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de 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 2.9 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

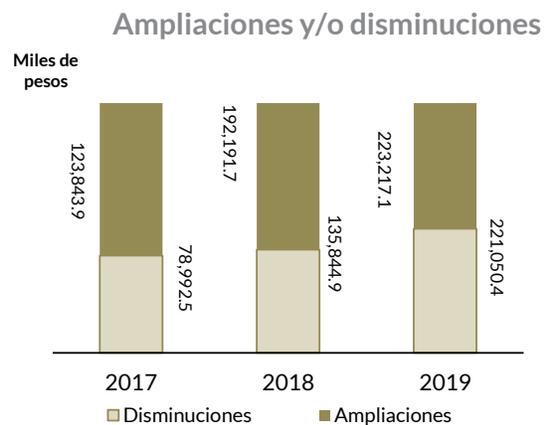
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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 333.3 miles de pesos; de los cuales, 208.3 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 se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



Evaluación de la Revisión

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial

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 ICATI 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 la cuenta contable 1112-004-011 muestra partidas en conciliación con antigüedad mayor a 3 meses por 353.4 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	4	80

Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la cuenta contable de anticipo a proveedores presentada por la entidad, se identificó que cumple con la antigüedad menor a un año.

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 1,586.3 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

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial

Tabla 1
Razón de Solvencia

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	13.5	2.5	0.1

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

Tabla 2
Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 376,851.0	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 376,851.0	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	11,988.6 - 1,042.2 390,341.8	2.8%	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 de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial				
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)				
390,341.8	23,140.7	5.9%	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 de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial					
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)					
332,431.2	336,557.0	4,125.8	1.2%	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 de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial		
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	390,341.8	
Menos		- 47,159.8
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>437,501.6</u>	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	336,557.0	16,992.2		353,549.2		
		16,992.2			Recursos Federales	29-nov-19
2000	15,754.3	7,574.1		23,328.4		
		7,574.1			Recursos Federales	29-nov-19
3000	85,732.3	30,663.0		116,395.3		
		30,663.0			Recursos Federales	29-nov-19
5000	2,000.0	270.9		2,270.9		
		270.9			Ingresos Propios	20-ago-19
9000		13,201.3		13,201.3		
		13,201.3			Ingresos Propios	06-sep-19
PAD	24,436.2			24,436.2		
Totales	464,479.8	68,701.6		533,181.4		

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 de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial			
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	333.3	208.3
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
Total		333.3	208.3

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 de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	-20,199.6
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	57,563.6
Resultado de ejercicios anteriores 2018	77,763.2
Diferencia	-20,199.6
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

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial				
Egresos Extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Sí	No	Si	Cancelación de Contrarecibo del Ejercicio 2018

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



Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial

Tabla 1
Presentación de los Estados Financieros

Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial							
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	1,042.2	775.7	266.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	13,490.8	23,288.4	-9,797.6
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	333.3	48,316.0	-47,982.7	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	90.0		90.0	Otros Pasivos a Corto Plazo			
Inventarios		9,939.0	-9,939.0	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	13,490.8	23,288.4	-9,797.6
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	1,465.5	59,030.7	-57,565.2				
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	547,673.2	536,041.4	11,631.8	TOTAL PASIVO	13,490.8	23,288.4	-9,797.6
Bienes Muebles	383,865.0	373,702.5	10,162.5				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-514,651.7	-486,004.1	-28,647.6	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Activos Diferidos				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Otros Activos No Circulantes				Aportaciones	152,009.0	152,009.0	
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	416,886.5	423,739.8	-6,853.3	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	152,009.0	152,009.0	
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-54,620.9	-20,199.6	-34,421.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	57,563.6	77,763.2	-20,199.6
				Revalúos	249,909.5	249,909.5	0.0
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	252,852.2	307,473.1	-54,620.9
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	404,861.2	459,482.1	-54,620.9
TOTAL ACTIVO	418,352.0	482,770.5	-64,418.5	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	418,352.0	482,770.5	-64,418.5

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



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial		
Estado de Actividades		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
Participaciones y Aportaciones		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	371,498.1	398,471.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	371,498.1	398,471.9
Otros Ingresos y Beneficios	5,352.9	6,090.4
Ingresos Financieros	1,303.9	3,120.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	4,049.0	2,969.8
Total de Ingresos y Otros Beneficios	376,851.0	404,562.3
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	340,082.3	309,669.5
Materiales y Suministros	10,407.1	20,319.9
Servicios Generales	51,936.7	73,501.4
Gastos de Funcionamiento	402,426.1	403,490.8
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	28,726.2	18,071.2
Otros Gastos	319.6	3,199.9
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	29,045.8	21,271.1
Total de Gastos y Otras Pérdidas	431,471.9	424,761.9
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-54,620.9	-20,199.6

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial					
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	152,009.0				152,009.0
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018	152,009.0				152,009.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-20,199.6		-20,199.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		77,763.2			77,763.2
Revalúos		249,909.5			249,909.5
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		327,672.7	-20,199.6		307,473.1
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018	152,009.0	327,672.7	-20,199.6		459,482.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-54,620.9		-54,620.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		-20,199.6	20,199.6		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		-20,199.6	-34,421.3		-54,620.9
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019	152,009.0	307,473.1	-54,620.9		404,861.2

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial		
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		266.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	47,982.7	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		90.0
Inventarios	9,939.0	
Total Activo Circulante	57,921.7	356.5
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		11,631.8
Bienes Muebles		10,162.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	28,647.6	
Total Activo No Circulante	28,647.6	21,794.3
Total Activo	86,569.3	22,150.8
PASIVO		
Documentos por Pagar a Corto Plazo		9,797.6
Pasivo Circulante		9,797.6
Total Pasivo		9,797.6
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		34,421.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		20,199.6
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		54,620.9
Total Hacienda Pública/Patrimonio		54,620.9

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial			
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			
Productos de Tipo Corriente	1,303.9	3,120.6	
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	371,498.1	398,471.9	
Otros Orígenes de Operación	4,049.0	2,969.8	
Total Origen	376,851.0	404,562.3	
Aplicación			
Servicios Personales	340,082.3	309,669.5	
Materiales y Suministros	10,407.1	20,319.9	
Servicios Generales	51,936.7	73,501.4	
Otras Aplicaciones de Operación	29,045.8	21,271.1	
Total Aplicación	431,471.9	424,761.9	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-54,620.9	-20,199.6	
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión			
Origen			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		602.1	
Bienes Muebles	28,647.6	18,100.6	
Otros Orígenes de Inversión	57,921.7		
Total Origen	86,569.3	18,702.7	
Aplicación			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	11,631.8		
Bienes Muebles	10,162.5		
Otras Aplicaciones de Inversión	90.0	18,489.9	
Total Aplicación	21,884.3	18,489.9	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	64,685.0	212.8	
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento			
Origen			
Otros Orígenes de Financiamiento		20,211.2	
Total Origen		20,211.2	
Aplicación			
Otras Aplicaciones de Financiamiento	9,797.6	1,189.8	
Total Aplicación	9,797.6	1,189.8	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-9,797.6	19,021.4	
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	266.5	-965.4	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	775.7	1,741.1	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	1,042.2	775.7	

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial					
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	775.7	1,171,121.8	1,170,855.3	1,042.2	266.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	48,316.0	383,742.6	431,725.3	333.3	-47,982.7
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		90.0		90.0	90.0
Inventarios	9,939.0		9,939.0		-9,939.0
Total Activo Circulante	59,030.7	1,554,954.4	1,612,519.6	1,465.5	-57,565.2
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	536,041.4	11,631.8		547,673.2	11,631.8
Bienes Muebles	373,702.5	28,164.0	18,001.5	383,865.0	10,162.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-486,004.1	61.0	28,708.6	-514,651.7	-28,647.6
Total Activo No Circulante	423,739.8	39,856.8	46,710.1	416,886.5	-6,853.3
Total del Activo	482,770.5	1,594,811.2	1,659,229.7	418,352.0	-64,418.5

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial				
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		23,288.4	13,490.8
Total de Deuda y Otros Pasivos			23,288.4	13,490.8

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 de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial							
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	1,042.2	1,042.2	1,042.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	13,490.8	13,490.8	13,490.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	333.3	333.3	333.3	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	90.0	90.0	90.0	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	1,465.5	1,465.5	1,465.5	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	13,490.8	13,490.8	13,490.8
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	547,673.2	547,673.2	547,673.2	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	383,865.0	383,865.0	383,865.0	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	-514,651.7	-514,651.7	-514,651.7	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	416,886.5	416,886.5	416,886.5	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES			
				TOTAL DE PASIVOS	13,490.8	13,490.8	13,490.8
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	152,009.0	152,009.0	152,009.0
				Aportaciones	152,009.0	152,009.0	152,009.0
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	252,852.2	252,852.2	252,852.2
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-54,620.9	-54,620.9	-54,620.9
				Resultado de Ejercicios Anteriores	57,563.6	57,563.6	57,563.6
				Revalúos	249,909.5	249,909.5	249,909.5
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	404,861.2	404,861.2	404,861.2
TOTAL DE ACTIVOS	418,352.0	418,352.0	418,352.0	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	418,352.0	418,352.0	418,352.0

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial							
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	1112-004-011	Bancomer	Si	Si	Si	No	Si

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

Tabla 10
Análisis de anticipo a proveedores

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
1131 1 1	2 Interacciones S.A. FID (FROA)	90.0	
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 de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial				
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	

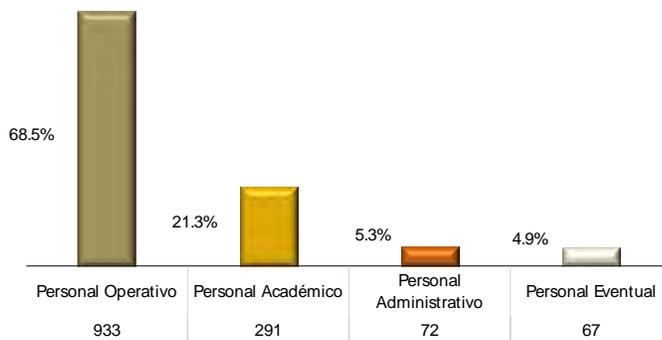
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial							
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	899	899	98	64	933	34	3.8
Personal Académico	251	251	149	109	291	40	15.9
Personal Administrativo	72	72	23	23	72		
Personal Eventual	67	67	144	144	67		
Total	1,289	1,289	414	340	1,363	74	5.7

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 de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial		
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	7,325.2	9,316.6
	4,635.0	3,889.1
	2,662.5	2,068.7
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	4.3	2,233.6
	5.6	1,086.2
	17.9	39.0
	7,325.2	9,316.6
Diferencia	0.0	0.1

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

Tabla 14

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	1,363
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	1,363
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 de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	1,586.3
Total		1,586.3

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

Tabla 16

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial		
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)

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial			
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	440,043.6		
Total de egreso aprobado	440,043.6	440,043.6	0.0

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

Tabla 18

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	466,646.5	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	466,646.5	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	390,341.8	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	437,501.6	
Superávit/Déficit	-47,159.8	

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



Informe de Resultados

Anexos

**Instituto de Fomento Minero y
Estudios Geológicos del Estado de
México (IFOMEGEM)**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México (IFOMEGEM)

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México

Resultados de la Revisión

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 11.1 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 a la baja con respecto al ejercicio anterior.



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

(Tabla 2. Apéndice I)

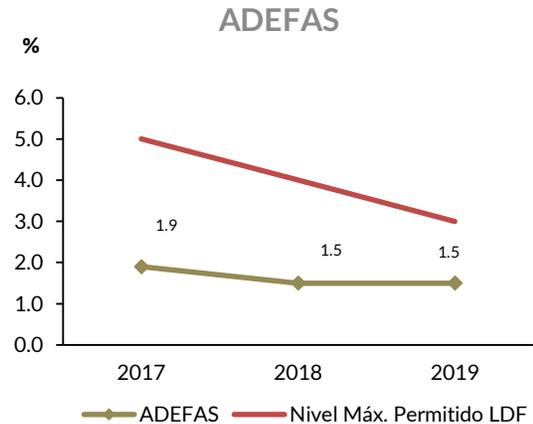
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el IFOMEGEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas 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 no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple 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 no 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 48.1 miles de pesos; de los cuales, 36.7 miles de pesos no 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 1,645.1 miles de pesos, los cuales no presentan la autorización de la Secretaria de Finanzas.

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 gasto distintos a los que permite la cuenta contable.



Evaluación de la Revisión

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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 IFOMEGEM 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, 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 102.2 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 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 27.9 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 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

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México

Tabla 1
Razón de Solvencia

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	13.4	16.5	11.1

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

Tabla 2
Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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 $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 10,628.8	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 10,628.8	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	- - 2,562.3 10,863.0	- - -23.6%	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 de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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)				
10,863.5	161.6	1.5%	3.0%	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 4

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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)					
9,141.5	9,448.3	306.8	3.4%	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

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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	10,863.5	
Menos		1,537.2
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	9,326.3	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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	9,448.3			9,448.3		
2000	372.0			372.0		
3000	1,668.3			1,668.3		
9000		161.6				
		161.6			Ingresos Propios	27/05/2019
Totales	11,488.6	161.6		11,650.2		

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

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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	48.1	36.7
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
Total		48.1	36.7

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 de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	1,394.3
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	2,170.8
Resultado de ejercicios anteriores 2018	2,421.6
Diferencia	-250.8
Afectación al resultado de ejercicios anteriores	1,645.1

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

Tabla 9
Análisis de egresos extraordinarios

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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	Si	No	No	

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



Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México

Tabla 1
Presentación de los Estados Financieros

Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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	2,562.3	2,043.5	518.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	234.7	161.6	73.1
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	48.1	623.8	-575.7	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	234.7	161.6	73.1
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	2,610.4	2,667.3	-56.9	PASIVO			
				NO CIRCULANTE			
				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
				TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	0.0	0.0	0.0
NO CIRCULANTE				TOTAL PASIVO	234.7	161.6	73.1
Inversiones Financieras a Largo Plazo							
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Bienes Muebles	2,574.2	2,559.1	15.1	Aportaciones			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,415.2	-1,248.3	-166.9				
Activos Diferidos	12.7	3.7	9.0	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	0.0	0.0	0.0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO			
Otros Activos No Circulantes				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,372.3	1,394.3	-22.0
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	1,171.7	1,314.5	-142.8	Resultado de Ejercicios Anteriores	2,170.8	2,421.6	-250.8
				Revalúos	4.3	4.3	
TOTAL ACTIVO	3,782.1	3,981.8	-285.6	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	3,547.4	3,820.2	-272.8
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	3,547.4	3,820.2	-272.8
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	3,782.1	3,981.8	-199.7

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



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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		
Ingresos de la Gestión	0.0	91.9
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		91.9
Ingresos de la Gestión	0.0	91.9
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	10,619.6	10,280.1
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,619.6	10,280.1
Otros Ingresos y Beneficios	9.2	6.1
Ingresos Financieros	9.2	6.1
Total de Ingresos y Otros Beneficios	10,628.8	10,378.1
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	7,432.7	7,256.9
Materiales y Suministros	209.2	208.0
Servicios Generales	1,384.0	1,262.0
Gastos de Funcionamiento	9,025.9	8,726.9
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	166.9	180.7
Otros Gastos		76.2
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	166.9	256.9
Inversión Pública No Capitalizable	63.7	
Inversión Pública	63.7	0.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	9,256.5	8,983.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,372.3	1,394.3

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018	0.0				0.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,394.3		1,394.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,421.6			2,421.6
Revalúos		4.3			4.3
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		2,425.9	1,394.3		3,820.2
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018	0.0	2,425.9	1,394.3		3,820.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,372.3		1,372.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		-250.8	-1,394.3		-1,645.1
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		-250.8	-22.0		-272.8
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019	0.0	2,175.1	1,372.3		3,547.4

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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	742.6	542.9
Efectivo y Equivalentes		518.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	575.7	
Total Activo Circulante	575.7	518.8
Bienes Muebles		15.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	166.9	
Activos Diferidos		9.0
Total Activo No Circulante	166.9	24.1
Total Activo	742.6	542.9
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	73.1	
Pasivo Circulante	73.1	0.0
Pasivo No Circulante	0.0	0.0
Total Pasivo	73.1	0.0
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		22.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		250.8
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	0.0	272.8
Total Hacienda Pública/Patrimonio	0.0	272.8

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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		
Ingresos por venta de Bienes y Servicios		91.9
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	10,619.6	10,280.1
Otros Orígenes de Operación	9.2	6.1
Total Origen	10,628.8	10,378.1
Aplicación		
Servicios Personales	7,432.7	7,256.9
Materiales y Suministros	209.2	208.0
Servicios Generales	1,384.0	1,262.0
Otras Aplicaciones de Operación	230.6	256.9
Total Aplicación	9,256.5	8,983.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	1,372.3	1,394.3
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Otros Orígenes de Inversión	575.7	
Total Origen	575.7	0.0
Aplicación		
Bienes Muebles	15.1	
Otras Aplicaciones de Inversión	9.0	135.5
Total Aplicación	24.1	135.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	551.6	-135.5
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	240.0	194.0
Total Origen	240.0	194.0
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	1,645.1	1,000.0
Total Aplicación	1,645.1	1,000.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-1,405.1	-806.0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	518.8	452.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	2,043.5	1,590.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	2,562.3	2,043.5

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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	2,043.5	11,337.5	10,818.7	2,562.3	518.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	623.8	6,317.7	6,893.4	48.1	-575.7
Total Activo Circulante	2,667.3	17,655.2	17,712.1	2,610.4	-56.9
Bienes Muebles	2,559.1	15.1		2,574.2	15.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,248.3		166.9	-1,415.2	-166.9
Activos Diferidos	3.7	74.2	65.2	12.7	9.0
Total Activo No Circulante	1,314.5	89.3	232.1	1,171.7	-142.8
Total del Activo	3,981.8	17,744.5	17,944.2	3,782.1	-199.7

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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			161.6	234.7
Total de Deuda y Otros Pasivos			161.6	234.7

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 de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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	2,562.3	2,562.3	2,562.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	234.7	234.7	234.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	48.1	48.1	48.1	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	2,610.4	2,610.4	2,610.4	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	234.7	234.7	234.7
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso				Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	2,574.2	2,574.2	2,574.2	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	-1,415.2	-1,415.2	-1,415.2	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos	12.7	12.7	12.7				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	1,171.7	1,171.7	1,171.7	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	234.7	234.7	234.7
				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	3,547.4	3,547.4	3,547.4
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,372.3	1,372.3	1,372.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	2,170.8	2,170.8	2,170.8
				Revalúos	4.3	4.3	4.3
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	3,547.4	3,547.4	3,547.4
TOTAL DE ACTIVOS	3,782.1	3,782.1	3,782.1	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	3,782.1	3,782.1	3,782.1

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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	1112-1-1	Banorte	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

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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 de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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	

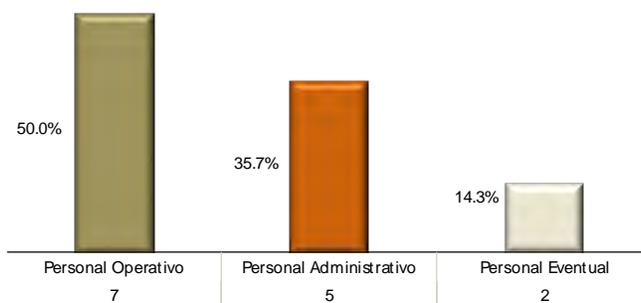
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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	7	7			7		
Personal Administrativo	5	5			5		
Personal Eventual	2	2			2		
Total	14	14			14		0.0

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

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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	138.7	204.3
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	115.4	204.3
	23.3	
	138.7	204.3
Diferencia	0.0	0.0

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

Tabla 14

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	14
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	14
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 de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	102.2
Total		102.2

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

Tabla 16

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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	27.9
Total		27.9

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 de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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	11,488.6		
Total de egreso aprobado	11,488.6	11,488.6	0.0

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

Tabla 18

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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)	11,650.2	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	11,650.2	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	10,863.5	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	9,326.3	
Superávit/Déficit	1,537.2	

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



Informe de Resultados

Anexos

**Instituto de Información e
Investigación Geográfica,
Estadística y Catastral del Estado
de México (IGCEM)**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Instituto de Información e Investigación Geográfica,
Estadística y Catastral del Estado de México
(IGECEM)

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral del Estado de México

Resultados de la Revisión

Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral del Estado de México

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

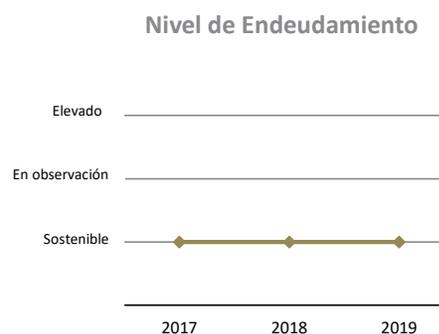
- La entidad cuenta con 6.4 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



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

(Tabla 2. Apéndice I)

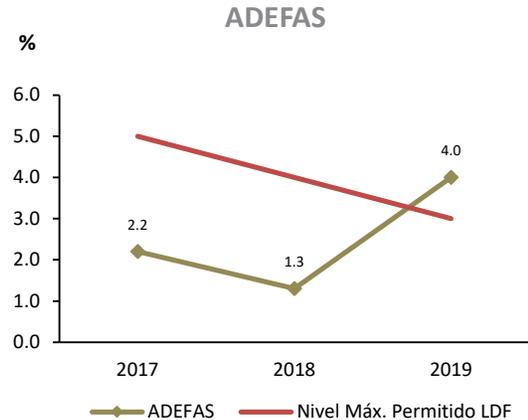
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el IGCEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de 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 1 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

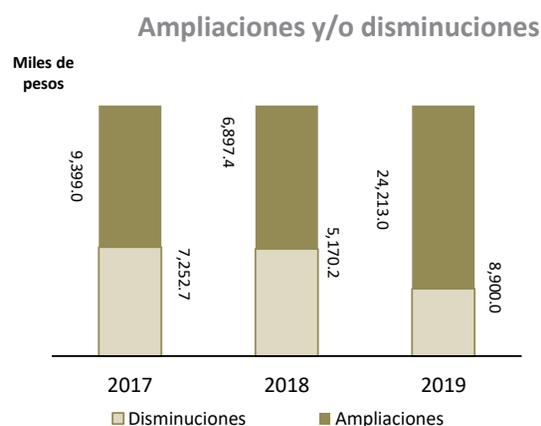
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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 no 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 de 2019 presenta un saldo por 2,506.8 miles de pesos; de 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 14,457.5 miles de pesos, los cuales no presentan la autorización de la Secretaria de Finanzas.

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 gasto distintos a los que permite la cuenta contable.



Evaluación de la Revisión

Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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 IGCEM 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, 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 realizó los pagos oportunamente, 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 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

Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral del Estado de México

Tabla 1
Razón de Solvencia

Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral del Estado de México			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	9.6	3.8	6.4

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 de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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 $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 98,907.6	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 98,907.6	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	2,125.4 - 11,171.2 99,994.0	-9.0%	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 de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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)				
99,994.0	4,019.4	4.0%	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 de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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)					
80,010.0	82,639.6	2,629.6	3.3%	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

Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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	99,994.0	
Menos		9,162.9
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>90,831.1</u>	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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	82,639.6			82,639.6		
2000	3,013.2			3,013.2		
3000	10,899.2	10,187.8		21,087.0		
		687.8			Recursos Fiscales	19/03/2019
		4,500.0			Recursos Fiscales	22/07/2019
		5,000.0			Recursos Fiscales	07/11/2019
9000		5,125.2		5,125.2		
		2,896.6			Recursos Fiscales	11/06/2019
		2,228.6			Recursos Fiscales	19/12/2019
Totales	96,552.0	15,313.0		111,865.0		

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 de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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	2,500.0	
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	6.8	
Total		2,506.8	0.0

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



Tabla 8
Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral del Estado de México	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	10,407.7
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	-3,997.9
Resultado de ejercicios anteriores 2018	51.9
Diferencia	-4,049.8
Afectación al resultado de ejercicios anteriores	14,457.5

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

Tabla 9
Análisis de egresos extraordinarios

Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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	Cancelación contrarecibos 2018

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



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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	98,712.4	96,383.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	98,712.4	96,383.0
Otros Ingresos y Beneficios	195.2	399.5
Otros Ingresos y Beneficios Varios	195.2	399.5
Total de Ingresos y Otros Beneficios	98,907.6	96,782.5
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	68,038.2	62,991.9
Materiales y Suministros	2,338.0	2,991.9
Servicios Generales	16,435.5	9,972.8
Gastos de Funcionamiento	86,811.7	75,956.6
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	4,135.9	4,348.1
Otros Gastos	700.1	1,625.8
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	4,836.0	5,973.9
Inversión Pública No Capitalizable		4,444.3
Inversión Pública		4,444.3
Total de Gastos y Otras Pérdidas	91,647.7	86,374.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	7,259.9	10,407.7

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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	15,408.3				15,408.3
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018	15,408.3				15,408.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			10,407.7		10,407.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		51.9			51.9
Revalúos		5,161.2			5,161.2
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		5,213.1	10,407.7		15,620.8
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2018					
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018	15,408.3	5,213.1	10,407.7		31,029.1
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			7,259.9		7,259.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		-4,049.8	-10,407.7		-14,457.5
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		-4,049.8	-3,147.8		-7,197.6
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2019					
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019	15,408.3	1,163.3	7,259.9		23,831.5

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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		
	10,197.4	
Efectivo y Equivalentes	3,452.8	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,489.3	
Total Activo Circulante	5,942.1	
Bienes Muebles	200.1	
Activos Intangibles	4,055.2	
Total Activo No Circulante	4,255.3	
Total Activo	10,197.4	
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		2,999.8
Pasivo Circulante		2,999.8
Pasivo No Circulante		
Total Pasivo		2,999.8
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		3,147.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		4,049.8
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		7,197.6
Total Hacienda Pública/Patrimonio		7,197.6

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto de Informática e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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	98,712.4	96,383.0
Otros Orígenes de Operación	195.2	399.5
Total Origen	98,907.6	96,782.5
Aplicación		
Servicios Personales	68,038.2	62,991.9
Materiales y Suministros	2,338.0	2,991.9
Servicios Generales	16,435.5	9,972.8
Aportaciones		4,444.3
Otras Aplicaciones de Operación	4,836.0	5,973.9
Total Aplicación	91,647.7	86,374.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	7,259.9	10,407.7
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	200.1	650.9
Otros Orígenes de Inversión	4,055.2	3,906.1
Total Origen	4,255.3	4,557.0
Aplicación		
Total Aplicación		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	4,255.3	4,557.0
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	2,489.3	3,694.4
Total Origen	2,489.3	3,694.4
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	17,457.3	13,335.2
Total Aplicación	17,457.3	13,335.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-14,968.0	-9,640.8
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-3,452.8	5,323.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	14,624.0	9,300.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	11,171.2	14,624.0

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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	14,624.0	113,984.2	117,437.0	11,171.2	-3,452.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,996.0	22,673.8	25,163.1	2,506.7	-2,489.3
Total Activo Circulante	19,620.0	136,658.0	142,600.1	13,677.9	-5,942.1
Bienes Muebles	40,699.3		200.1	40,499.2	-200.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-24,286.7	150.5	4,205.7	-28,341.9	-4,055.2
Activos Diferidos	121.7			121.7	
Total Activo No Circulante	16,534.3	150.5	4,405.8	12,279.0	-4,255.3
Total del Activo	36,154.3	136,808.5	147,005.9	25,956.9	-10,197.4

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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			5,125.2	2,125.4
Total de Deuda y Otros Pasivos			5,125.2	2,125.4

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 de Información e Investigación, Geográfica, Estadística y Catastral 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	11,171.2	11,171.2	11,171.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,125.4	2,125.4	2,125.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,506.7	2,506.7	2,506.7	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	13,677.9	13,677.9	13,677.9	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	2,125.4	2,125.4	2,125.4
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				Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	40,499.2	40,499.2	40,499.2	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-28,341.9	-28,341.9	-28,341.9	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos	121.7	121.7	121.7				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	12,279.0	12,279.0	12,279.0	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	2,125.4	2,125.4	2,125.4
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	15,408.3	15,408.3	15,408.3
				Aportaciones	15,408.3	15,408.3	15,408.3
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	8,423.2	8,423.2	8,423.2
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	7,259.9	7,259.9	7,259.9
				Resultado de Ejercicios Anteriores	-3,997.9	-3,997.9	-3,997.9
				Revalúos	5,161.2	5,161.2	5,161.2
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	23,831.5	23,831.5	23,831.5
TOTAL DE ACTIVOS	25,956.9	25,956.9	25,956.9	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	25,956.9	25,956.9	25,956.9

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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	1112-5-1	Banorte	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

Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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 de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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	

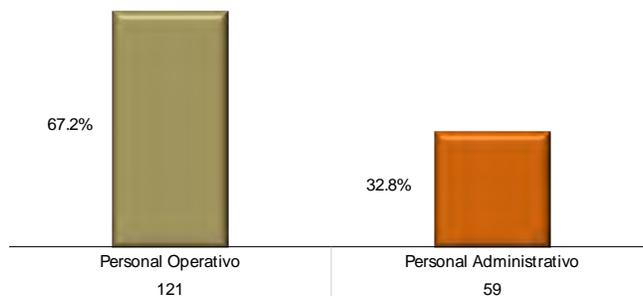
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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	120	120	21	20	121	1	0.8
Personal Administrativo	52	52	36	29	59	7	13.5
Total	172	172	57	49	180	8	4.7

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 de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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	2,285.4	1,206.8
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	2,079.8	1,099.9
	205.6	106.9
	2,285.4	1,206.8
Diferencia	0.0	0.0

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

Tabla 14

Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral del Estado de México Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	180
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	180
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 de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral del Estado de México		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	499.5
Total		499.5

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

Tabla 16

Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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	232.9
Total		232.9

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 de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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	96,552.0		
Total de egreso aprobado	96,552.0	96,552.0	0.0

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

Tabla 18

Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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)	111,865.0	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	111,865.0	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral del Estado de México		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	99,994.0	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	90,831.1	
Superávit/Déficit	9,162.9	

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



Informe de Resultados

Anexos

**Instituto de Investigación y
Fomento de las Artesanías del
Estado de México (IIFAEM)**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías del Estado de México (IIFAEM)

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías del Estado de México

Resultados de la Revisión

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías del Estado de México

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

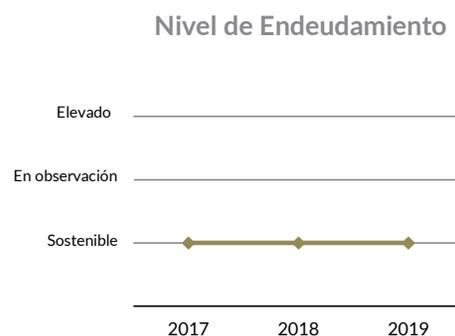
- La entidad cuenta con 4.4 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



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

(Tabla 2. Apéndice I)

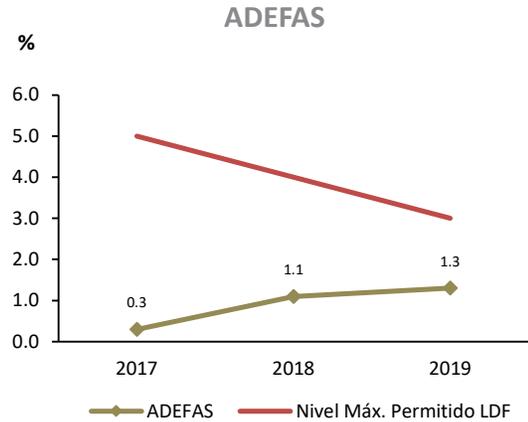
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el IIFAEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas 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 no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple 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

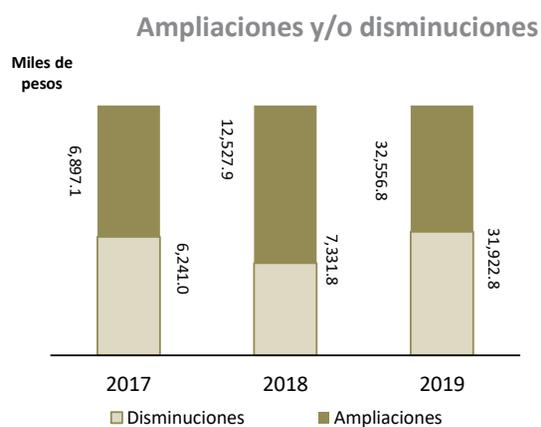
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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 no 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 la cuenta contable de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar se identificó que la entidad al 31 de diciembre de 2019 presenta un saldo por 137.3 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 812.8 miles de pesos, los cuales no presentan la autorización de la Secretaria de Finanzas.

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 gasto distintos a los que permite la cuenta contable.



Evaluación de la Revisión

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías 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 IIFAEM 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 no se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50



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, se identificaron diferencias por 14.2 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 16 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)

- 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 realizó los pagos oportunamente, 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 51.5 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 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

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías del Estado de México

Tabla 1
Razón de Solvencia

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías del Estado de México			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	14.9	2.0	4.4

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 de Investigación y Fomento de las Artesanías 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			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 45,213.3	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 45,213.3	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	914.6 - 3,897.5 45,703.9	-6.5%	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 de Investigación y Fomento de las Artesanías 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)					
45,703.9	594.0	1.3%	3.0%	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 4

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías 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)					
23,734.8	25,347.3	1,612.5	6.8%	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

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías 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	45,703.9	
Menos		3,034.1
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	42,669.8	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías 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	25,347.3		2,832.4	22,514.9		
			1,718.4		Traspaso	09/10/2019
			814.0		Traspaso	27/11/2019
			300.0		Traspaso	02/12/2019
2000	21,416.9	1,178.4	15,442.9	7,152.4		
			8,600.0		Traspaso	06/06/2019
			6,842.9		Traspaso	02/09/2019
		1,178.4				29/10/2019
3000	8,731.7	1,354.0		10,085.7	Traspaso	
		540.0			Traspaso	29/10/2019
		814.0			Traspaso	27/11/2019
4000	2,000.0	15,782.9		17,782.9		
		8,600.0			Traspaso	06/06/2019
		6,842.9			Traspaso	02/09/2019
		300.0			Traspaso	02/12/2019
		40.0			Otros Recursos	22/07/2019
6000	465.7					
9000		594.0		594.0		
		594.0			Ingresos Propios	12/04/2019
Totales	57,961.6	18,909.3	18,275.3	58,595.6		

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 de Investigación y Fomento de las Artesanías 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)
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		0.0
		137.3	
Total		137.3	0.0

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



Tabla 8
Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías del Estado de México	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	4,785.3
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	4,378.9
Resultado de ejercicios anteriores 2018	406.4
Diferencia	3,972.5
Afectación al resultado de ejercicios anteriores	812.8

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

Tabla 9
Análisis de egresos extraordinarios

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías 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	Devolución de Disponibilidades Financieras

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



Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías del Estado de México

Tabla 1
Presentación de los Estados Financieros
Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías 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	3,897.5	299.2	3,598.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	914.6	594.0	320.6
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	137.3	864.7	-727.4	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	914.6	594.0	320.6
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	4,034.8	1,163.9	2,870.9				
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	40,673.2	39,722.8	950.4	TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles	3,555.5	3,706.1	-150.6				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-7,810.8	-7,348.2	-462.6	TOTAL PASIVO	914.6	594.0	320.6
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Otros Activos No Circulantes				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	36,417.9	36,080.7	337.2	Aportaciones	12,065.3	12,065.3	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	12,065.3	12,065.3	0.0
TOTAL ACTIVO	40,452.7	37,244.6	3,208.1	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,892.4	4,785.3	-1,892.9
				Resultado de Ejercicios Anteriores	4,378.9	-406.4	4,785.3
				Revalúos	20,201.5	20,206.4	-4.9
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	27,472.8	24,585.3	2,887.5
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	39,538.1	36,650.6	2,887.5
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	40,452.7	37,244.6	3,208.1

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



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías 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	45,162.7	30,958.1
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	45,162.7	30,958.1
Otros Ingresos y Beneficios	535.2	4,809.8
Otros Ingresos y Beneficios Varios	535.2	4,809.8
Total de Ingresos y Otros Beneficios	45,697.9	35,767.9
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	19,536.8	19,712.8
Materiales y Suministros	7,053.2	2,103.4
Servicios Generales	8,321.1	6,488.0
Gastos de Funcionamiento	34,911.1	28,304.2
Subsidios y Subvenciones	6,699.0	1,567.0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,699.0	1,567.0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	608.2	464.8
Otros Gastos	587.2	162.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,195.4	626.8
Inversión Pública No Capitalizable		484.6
Inversión Pública		484.6
Total de Gastos y Otras Pérdidas	42,805.5	30,982.6
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,892.4	4,785.3

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías 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	12,065.3				12,065.3
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018	12,065.3				12,065.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			4,780.8		4,780.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		-401.9			-401.9
Revalúos		20,206.4			20,206.4
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		19,804.5	4,780.8		24,585.3
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018	12,065.3	19,804.5	4,780.8		36,650.6
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			2,892.4		2,892.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		4,775.9	-4,780.8		-4.9
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		4,775.9	-1,888.4		2,887.5
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019	12,065.3	24,580.4	2,892.4		39,538.1

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías 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	1,340.6	4,548.7
Efectivo y Equivalentes		3,598.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	727.4	
Total Activo Circulante	727.4	3,598.3
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		950.4
Bienes Muebles	150.6	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	462.6	
Total Activo No Circulante	613.2	950.4
Total Activo	1,340.6	4,548.7
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	320.6	
Pasivo Circulante	320.6	
Pasivo No Circulante		
Total Pasivo	320.6	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		1,892.9
Resultados de Ejercicios Anteriores	4,785.3	
Revalúos		4.9
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	4,785.3	1,897.8
Total Hacienda Pública/Patrimonio	4,785.3	1,897.8

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías 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	45,162.7	30,958.1
Otros Orígenes de Operación	535.2	4,809.8
Total Origen	45,697.9	35,767.9
Aplicación		
Servicios Personales	19,536.8	19,712.8
Materiales y Suministros	7,053.2	2,103.4
Servicios Generales	8,321.1	6,488.0
Subsidios y Subvenciones	6,699.0	1,567.0
Otras Aplicaciones de Operación	1,195.4	1,111.4
Total Aplicación	42,805.5	30,982.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	2,892.4	4,785.3
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	150.6	
Otros Orígenes de Inversión	1,190.0	1,665.5
Total Origen	1,340.6	1,665.5
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	950.4	3,752.0
Bienes Muebles		924.6
Otras Aplicaciones de Inversión		444.8
Total Aplicación	950.4	5,121.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	390.2	-3,455.9
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	320.6	207.7
Total Origen	320.6	207.7
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	4.9	4,445.3
Total Aplicación	4.9	4,445.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	315.7	-4,237.6
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3,598.3	-2,908.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	299.2	3,207.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	3,897.5	299.2

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías 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	299.2	47,427.9	43,829.6	3,897.5	3,598.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	864.8	49,162.1	49,889.6	137.3	-727.5
Total Activo Circulante	1,164.0	96,590.0	93,719.2	4,034.8	2,870.8
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	39,722.8	1,884.4	934.0	40,673.2	950.4
Bienes Muebles	3,706.1		150.6	3,555.5	-150.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-7,348.2	100.8	563.4	-7,810.8	-462.6
Total Activo No Circulante	36,080.7	1,985.2	1,648.0	36,417.9	337.2
Total del Activo	37,244.7	98,575.2	95,367.2	40,452.7	3,208.0

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías 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		594.0	914.6
Total de Deuda y Otros Pasivos			594.0	914.6

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 de Investigación y Fomento de las Artesanías 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	3,897.5	3,897.5	3,897.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	914.6	914.6	914.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	137.3	137.3	137.3	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	4,034.8	4,034.8	4,034.8	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	914.6	914.6	914.6
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	40,673.2	40,673.2	40,673.2	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	3,555.5	3,555.5	3,555.5	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-7,810.8	-7,810.8	-7,810.8	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	36,417.9	36,417.9	36,417.9	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	914.6	914.6	914.6
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	12,065.3	12,065.3	12,065.3
				Aportaciones	12,065.3	12,065.3	12,065.3
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	27,472.8	27,472.8	27,472.8
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,892.4	2,892.4	2,892.4
				Resultado de Ejercicios Anteriores	4,378.9	4,378.9	4,378.9
				Revalúos	20,201.5	20,201.5	20,201.5
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	39,538.1	39,538.1	39,538.1
TOTAL DE ACTIVOS	40,452.7	40,452.7	40,452.7	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	40,452.7	40,452.7	40,452.7

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías 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	1112-1-1	Banorte	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-4	BBVA	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

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías 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 de Investigación y Fomento de las Artesanías 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	Incorrecto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

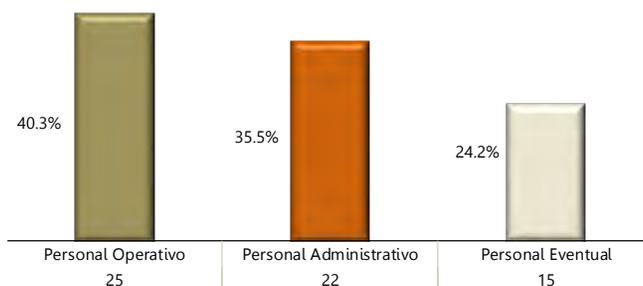
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías 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	26	26			25		
Personal Administrativo	22	22			22		
Personal Eventual	15	15			15		
Total	63	63			62		

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 de Investigación y Fomento de las Artesanías 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	311.0	275.3
	285.6	263.8
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	5.3	2.3
	5.9	4.8
		4.4
	296.8	275.3
Diferencia	14.2	0.0

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

Tabla 14

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías del Estado de México	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	46
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	62
Diferencia	-16

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 de Investigación y Fomento de las Artesanías del Estado de México		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	368.3
Total		368.3

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

Tabla 16

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías 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	51.5
Total		51.5

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 de Investigación y Fomento de las Artesanías 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	57,495.9		
Total de egreso aprobado	57,495.9	57,495.9	0.0

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

Tabla 18

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías 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)	58,595.6	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	58,595.6	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías del Estado de México		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	45,703.9	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	42,669.8	
Superávit/Déficit	3,034.1	

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



Informe de Resultados

Anexos

**Instituto de la Función Registral
del Estado de México (IFREM)**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Instituto de la Función Registral del Estado de México (IFREM)

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Instituto de la Función Registral del Estado de México

Resultados de la Revisión

Instituto de la Función Registral del Estado de México

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

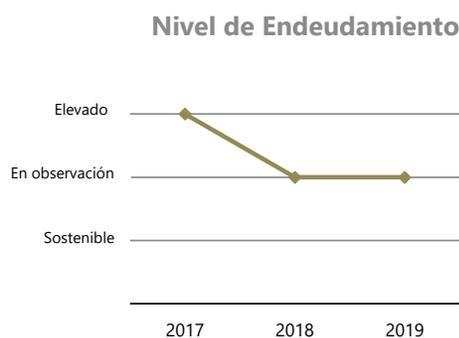
- La entidad cuenta con 12.1 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



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

(Tabla 2. Apéndice I)

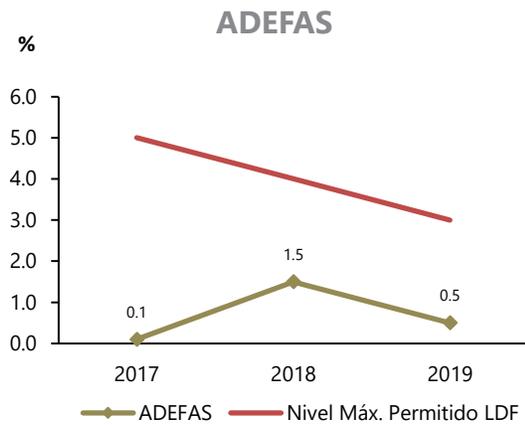
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el IFREM presenta un nivel de endeudamiento en observación, por lo tanto, podría contratar un financiamiento neto de hasta el 5.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



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

(Tablas 3 Apéndice I)

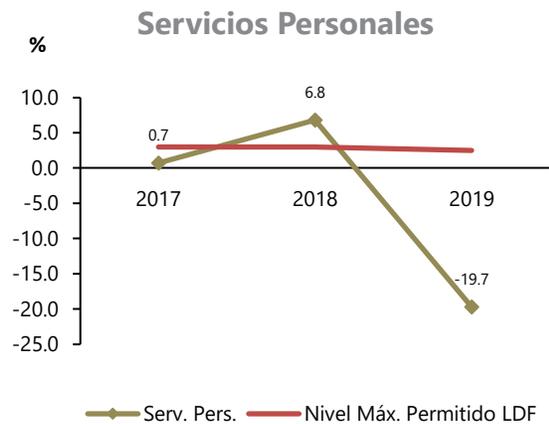
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



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 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 no 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 1.5 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 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 se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



Evaluación de la Revisión

Instituto de la Función Registral 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 IFREM 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 presentan correctamente los saldos y muestran 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, 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, se identificaron diferencias por 35.3 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, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67

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 1,125.4 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 579.0 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.

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

Instituto de la Función Registral del Estado de México

Tabla 1
Razón de Solvencia

Instituto de la Función Registral del Estado de México			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	4.4	10.1	12.1

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

Tabla 2
Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera

Instituto de la Función Registral 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			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 2,048,844.3	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	799,405.4 2,048,844.3	39.0%	Alto
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	16,642.5 - 215,483.1 2,823,384.6	-7.0%	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 de la Función Registral 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)				
2,823,384.6	15,405.5	0.5%	3.0%	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 4

Instituto de la Función Registral 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)					
182,589.0	146,696.1	- 35,892.9	-19.7%	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

Instituto de la Función Registral 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	2,823,384.6	
Menos		492,215.2
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>2,331,169.4</u>	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Instituto de la Función Registral 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	146,696.1			146,696.1		
2000	11,082.3	2,800.0		13,882.3		
		2,800.0			Ingresos Propios	27/02/2019
3000	55,564.8	19,435.3		75,000.1		
		734.0			Ingresos Propios	31/10/2019
		18,701.3			Ingresos Propios	27/02/2019
4000	1,323,042.2	376,980.5		1,700,022.7		
		73,328.5			Ingresos Propios	14/05/2019
		303,652.0			Ingresos Propios	05/12/2019
5000	15,000.0	9,281.0	15,000.0	9,281.0		
		9,281.0			Ingresos Propios	31/10/2019
			15,000.0		Recursos Federales	05/12/2019
9000	367,844.3	484,678.6	826.8	851,696.1		
		16,232.3			Ingresos Propios	26/03/2019
		66,037.7			Ingresos Propios	26/03/2019
		402,408.6			Ingresos Propios	09/08/2019
			826.8		Ingresos Propios	19/12/2019
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	34,568.2			34,568.2		
Totales	1,953,797.9	893,175.4	15,826.8	2,831,146.5		

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 de la Función Registral 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		1.5
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
Total			1.5
			0.0

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



Tabla 8
Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

Instituto de la Función Registral del Estado de México	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	956,118.3
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	-871,936.1
Resultado de ejercicios anteriores 2018	-1,828,054.4
Diferencia	956,118.3
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

Instituto de la Función Registral 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	Si	No	Si	Reintegro PAD 2018

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



Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública

Instituto de la Función Registral del Estado de México

Tabla 1
Presentación de los Estados Financieros

Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto de la Función Registral 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	215,483.1	185,633.5	29,849.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	17,785.6	18,361.9	-576.3
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	1.5	1.0	0.5	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	17,785.6	18,361.9	-576.3
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	215,484.6	185,634.5	29,850.1				
NO CIRCULANTE				PASIVO NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	4,872,498.9	4,342,607.4	529,891.5	Documentos por Pagar a Largo Plazo	5,236,366.2	5,556,394.4	-320,028.2
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo				TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	5,236,366.2	5,556,394.4	-320,028.2
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	86,325.7	86,325.7					
Bienes Muebles	228,283.2	216,972.9	11,310.3	TOTAL PASIVO	5,254,151.8	5,574,756.3	-320,604.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-140,117.9	-126,444.3	-13,673.6				
Activos Diferidos	61.9	79.8	-17.9	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	5,047,051.8	4,519,541.5	527,510.3	Aportaciones	2,410.3	2,355.8	54.5
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	2,410.3	2,355.8	54.5
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	877,910.4	956,118.3	-78,207.9
				Resultado de Ejercicios Anteriores	-871,936.1	-1,828,054.4	956,118.3
				Revalúos			
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	5,974.3	-871,936.1	877,910.4
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	8,384.6	-869,580.3	877,910.4
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	5,262,536.4	4,705,176.0	557,360.4
TOTAL ACTIVO	5,262,536.4	4,705,176.0	557,360.4				

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



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Instituto de la Función Registral 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		
Ingresos de la Gestión	1,514,854.6	1,517,911.3
Derechos	1,514,854.6	1,517,911.3
Ingresos de la Gestión	1,514,854.6	1,517,911.3
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	34,568.2	33,138.7
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	34,568.2	33,138.7
Otros Ingresos y Beneficios	499,555.6	514,593.0
Ingresos Financieros	495,689.1	508,813.9
Otros Ingresos y Beneficios Varios	3,866.5	5,779.1
Otros Ingresos y Beneficios	499,555.6	514,593.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	2,048,978.4	2,065,643.0
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	132,094.0	129,072.0
Materiales y Suministros	7,510.9	10,557.3
Servicios Generales	60,831.4	45,027.0
Gastos de Funcionamiento	200,436.3	184,656.3
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	438,490.5	370,647.5
Subsidios y Subvenciones	3,983.6	3,433.1
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	442,474.1	374,080.6
Intereses de la Deuda Pública	479,377.1	493,535.9
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	479,377.1	493,535.9
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	14,932.2	20,170.5
Otros Gastos	1,744.6	5,685.5
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	16,676.8	25,856.0
Inversión Pública No Capitalizable	32,103.7	31,395.9
Inversión Pública	32,103.7	31,395.9
Total de Gastos y Otras Pérdidas	1,171,068.0	1,109,524.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	877,910.4	956,118.3

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Instituto de la Función Registral 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	2,355.8				2,355.8
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018	2,355.8				2,355.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			956,118.3		956,118.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		-1,828,054.4			-1,828,054.4
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		-1,828,054.4	956,118.3		-871,936.1
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018	2,355.8	-1,828,054.4	956,118.3		-869,580.3
Aportaciones	54.5				54.5
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018	54.5				54.5
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			877,910.4		877,910.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		956,118.3	-956,118.3		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		956,118.3	-78,207.9		877,910.4
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019	2,410.3	-871,936.1	877,910.4		8,384.6

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto de la Función Registral 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		29,849.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		0.5
Total Activo Circulante		29,850.1
Inversiones Financieras a Largo Plazo		529,891.5
Bienes Muebles		11,310.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	13,673.6	
Activos Diferidos	17.9	
Total Activo No Circulante	13,691.5	541,201.8
Total Activo	13,691.5	571,051.9
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		576.3
Pasivo Circulante		576.3
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		320,028.2
Pasivo No Circulante		320,028.2
Total Pasivo		320,604.5
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Aportaciones	54.5	
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	54.5	
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		78,207.9
Resultados de Ejercicios Anteriores	956,118.3	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	956,118.3	78,207.9
Total Hacienda Pública/Patrimonio	956,172.8	78,207.9

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto de la Función Registral 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		
Derechos	1,514,854.6	1,517,911.3
Productos de Tipo Corriente	495,689.1	508,813.9
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	34,568.2	33,138.7
Otros Orígenes de Operación	3,866.5	5,779.1
Total Origen	2,048,978.4	2,065,643.0
Aplicación		
Servicios Personales	132,094.0	129,072.0
Materiales y Suministros	7,510.9	10,557.3
Servicios Generales	60,831.4	45,027.0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	438,490.5	370,647.5
Subsidios y Subvenciones	3,983.6	3,433.1
Otras Aplicaciones de Operación	528,157.6	550,787.8
Total Aplicación	1,171,068.0	1,109,524.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	877,910.4	956,118.3
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	13,673.6	15,515.8
Otros Orígenes de Inversión	17.9	10,053.3
Total Origen	13,691.5	25,569.1
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		31,132.0
Bienes Muebles	11,310.3	14,868.7
Otras Aplicaciones de Inversión	529,892.0	635,194.2
Total Aplicación	541,202.3	681,194.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-527,510.8	-655,625.8
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	54.5	
Total Origen	54.5	0.0
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	320,604.5	322,564.7
Total Aplicación	320,604.5	322,564.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-320,550.0	-322,564.7
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	29,849.6	-22,072.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	185,633.5	207,705.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	215,483.1	185,633.5

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Instituto de la Función Registral 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	185,633.5	103,904,805.7	103,874,956.1	215,483.1	29,849.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1.0	53,701.3	53,700.8	1.5	0.5
Total Activo Circulante	185,634.5	103,958,507.0	103,928,656.9	215,484.6	29,850.1
Inversiones Financieras a Largo Plazo	4,342,607.4	3,781,261.0	3,251,369.5	4,872,498.9	529,891.5
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	86,325.7	31,132.0	31,132.0	86,325.7	0.0
Bienes Muebles	216,972.9	12,721.3	1,411.0	228,283.2	11,310.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-126,444.3	1,326.2	14,999.8	-140,117.9	-13,673.6
Activos Diferidos	79.8		17.9	61.9	-17.9
Total Activo No Circulante	4,519,541.5	3,826,440.5	3,298,930.2	5,047,051.8	527,510.3
Total del Activo	4,705,176.0	107,784,947.5	107,227,587.1	5,262,536.4	557,360.4

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Instituto de la Función Registral 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
DEUDA PÚBLICA				
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Títulos y Valores	Moneda Nacional		5,556,394.4	5,236,366.2
Total			5,556,394.4	5,236,366.2
Subtotal a Largo Plazo			5,556,394.4	5,236,366.2
Otros Pasivos	Moneda Nacional		18,361.9	17,785.6
Total de Deuda y Otros Pasivos			5,574,756.3	5,254,151.8

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 de la Función Registral 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	215,483.1	215,483.1	215,483.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	17,785.6	17,785.6	17,785.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1.5	1.5	1.5	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	215,484.6	215,484.6	215,484.6	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	17,785.6	17,785.6	17,785.6
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	4,872,498.9	4,872,498.9	4,872,498.9	Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo	5,236,366.2	5,236,366.2	5,236,366.2
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	86,325.7	86,325.7	86,325.7	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	228,283.2	228,283.2	228,283.2	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-140,117.9	-140,117.9	-140,117.9	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos	61.9	61.9	61.9				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	5,047,051.8	5,047,051.8	5,047,051.8	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	5,236,366.2	5,236,366.2	5,236,366.2
				TOTAL DE PASIVOS	5,254,151.8	5,254,151.8	5,254,151.8
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	2,410.3	2,410.3	2,410.3
				Aportaciones	2,410.3	2,410.3	2,410.3
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	5,974.3	5,974.3	5,974.3
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	877,910.4	877,910.4	877,910.4
				Resultado de Ejercicios Anteriores	-871,936.1	-871,936.1	-871,936.1
				Revalúos			
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	8,384.6	8,384.6	8,384.6
TOTAL DE ACTIVOS	5,262,536.4	5,262,536.4	5,262,536.4	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	5,262,536.4	5,262,536.4	5,262,536.4

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Instituto de la Función Registral 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	1112-5-813	Scotiabank	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

Instituto de la Función Registral 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 de la Función Registral 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 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

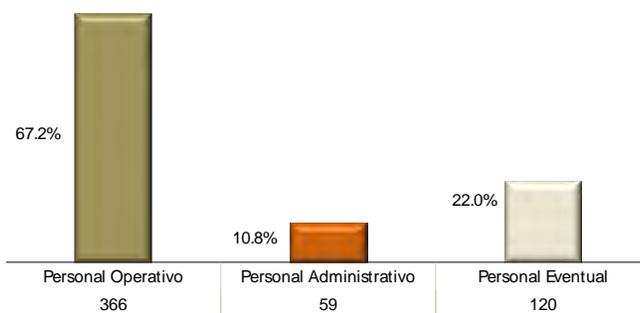
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Instituto de la Función Registral 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	362	363	58	55	366	3	0.8
Personal Administrativo	59	58	19	18	59	1	1.7
Personal Eventual	126	126	292	298	120	-6	-4.8
Total	547	547	369	371	545	-2	-0.4

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 de la Función Registral 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)
	2,957.2	4,151.1
	730.9	1,894.7
Carátula de la nómina	3,688.1	6,045.8
	708.9	720.0
	278.0	664.3
	572.9	1,341.2
	1,380.8	1,406.8
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	305.8	310.0
	425.2	488.8
		433.6
		10.9
		651.4
	3,671.6	6,027.0
Diferencia	16.5	18.8

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

Tabla 14

Instituto de la Función Registral del Estado de México	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	545
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	545
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 de la Función Registral del Estado de México		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	1,125.4
Total		1,125.4

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

Tabla 16

Instituto de la Función Registral 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	579.0
Total		579.0

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)

Instituto de la Función Registral 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	1,919,229.7		
Total de egreso aprobado	1,919,229.7	1,919,229.7	0.0

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

Tabla 18

Instituto de la Función Registral 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)	2,831,146.4	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	2,831,146.4	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Instituto de la Función Registral del Estado de México		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	2,823,384.6	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	2,651,197.7	
Superávit/Déficit	172,186.9	

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



Informe de Resultados

Anexos

**Instituto Estatal de Energía y
Cambio Climático (IEEC)**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático (IEEC)

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático

Resultados de la Revisión

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

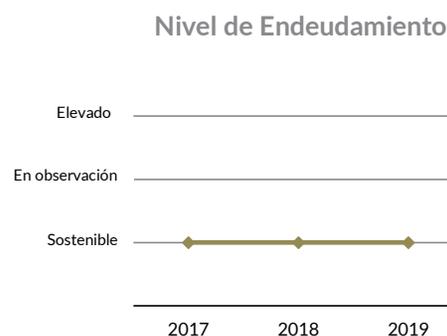
- La entidad cuenta con 1.4 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la baja con respecto al ejercicio anterior.



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

(Tabla 2. Apéndice I)

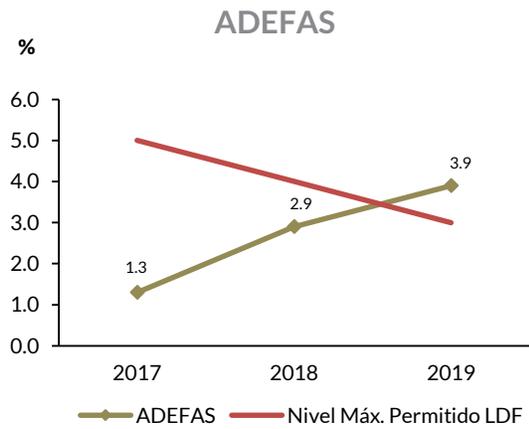
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el IEECC presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de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



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

(Tablas 3 Apéndice I)

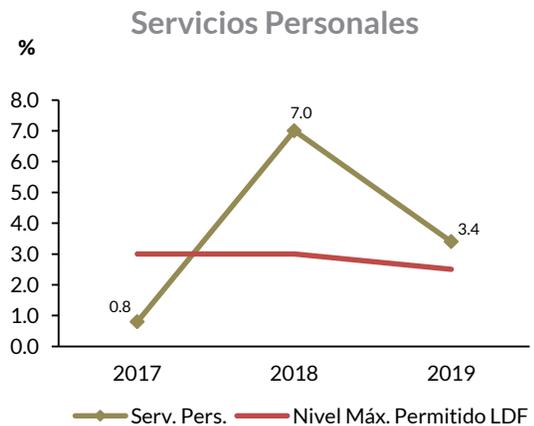
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 0.9 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



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

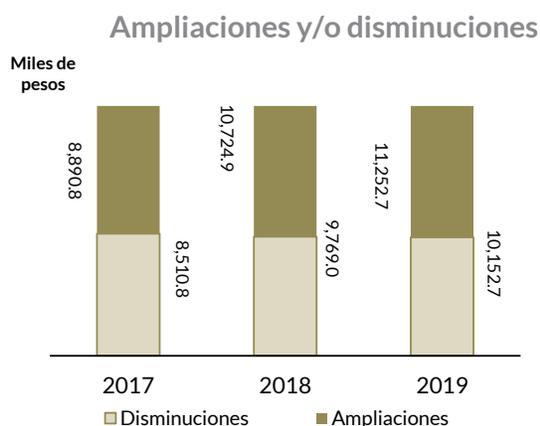
(Tabla 5. Apéndice I)

- De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles 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 de 2019 presenta un saldo por 7.6 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 presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno/Consejo Directivo y la autorización de la Secretaria de Finanzas, para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Análisis de 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.



Evaluación de la Revisión

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático

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 IEECC 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 1 plaza.
- 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, se identificaron diferencias por 2 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)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 271.3 miles de pesos de los cuales, existe una diferencia por pagar de 94.3 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con 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 67.8 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	1	50



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 Estatal de Energía y Cambio Climático

Tabla 1
Razón de Solvencia

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	6.7	6.1	1.4

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 Estatal de Energía y Cambio Climático			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 27,417.6	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 27,417.6	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	542.6 - 1,256.2 28,289.9	-2.5%	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 Estatal de Energía y Cambio Climático				
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)				
28,289.9	1,100.0	3.9%	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 Estatal de Energía y Cambio Climático					
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)					
19,595.7	20,258.0	662.3	3.4%	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

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático		
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	28,289.9	
Menos		- 445.4
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>28,735.3</u>	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	20,258.0			20,258.0		
2000	1,521.9			1,521.9		
3000	5,044.6			5,044.6		
4000	3,090.0			3,090.0		
5000						
9000		897.4		897.4		
		897.4			Ingresos Propios	28/06/2019
Totales	29,914.5	897.4		30,811.9		

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 Estatal de Energía y Cambio Climático			
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		7.6
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
Total			7.6

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 Estatal de Energía y Cambio Climático	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	3,048.9
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	3,396.2
Resultado de ejercicios anteriores 2018	3,046.1
Diferencia	350.1
Afectación al resultado de ejercicios anteriores	2,698.8

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

Tabla 9
Análisis de Egresos extraordinarios

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Sí	No	Sí	Cancelación de contrarecibos.

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



Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático

Tabla 1
Presentación de los Estados Financieros

Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático							
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	1,256.2	1,310.8	-54.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	872.6	1,102.0	-229.4
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	7.6	5,402.9	-5,395.3	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Almacenes				TOTAL PASIVO CIRCULANTE	872.6	1,102.0	-229.4
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	1,263.8	6,713.7	-5,449.9	PASIVO			
				NO CIRCULANTE			
NO CIRCULANTE				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso				TOTAL PASIVO	872.6	1,102.0	-229.4
Bienes Muebles	1,440.5	1,421.0	19.5	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-592.2	-431.3	-160.9	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				Aportaciones	506.4	506.4	
Otros Activos No Circulantes				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	506.4	506.4	
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	848.3	989.7	-141.4	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-2,663.1	3,048.9	-5,712.0
TOTAL ACTIVO	2,112.1	7,703.4	-5,591.3	Resultado de Ejercicios Anteriores	3,396.2	3,046.1	350.1
				Revalúos			
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	733.1	6,095.0	-5,361.9
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	1,239.5	6,601.4	-5,361.9
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	2,112.1	7,703.4	-5,591.3

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



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático		
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	27,408.3	28,251.6
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	27,408.3	28,251.6
Otros Ingresos y Beneficios	9.3	0.7
Ingresos Financieros	1.2	0.7
Otros Ingresos y Beneficios Varios	8.1	
Otros Ingresos y Beneficios	9.3	0.7
Total de Ingresos y Otros Beneficios	27,417.6	28,252.3
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	19,065.9	17,197.6
Materiales y Suministros	1,814.8	1,756.4
Servicios Generales	3,645.1	2,998.8
Gastos de Funcionamiento	24,525.8	21,952.8
Ayudas Sociales	3,090.0	3,090.0
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,090.0	3,090.0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	160.9	160.6
Otros Gastos	2,304.0	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,464.9	160.6
Total de Gastos y Otras Pérdidas	30,080.7	25,203.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-2,663.1	3,048.9

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático					
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	506.4				506.4
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018	506.4				506.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			3,048.9		3,048.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		3,046.1			3,046.1
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		3,046.1	3,048.9		6,095.0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018	506.4	3,046.1	3,048.9		6,601.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-2,663.1		-2,663.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		350.1	-3,048.9		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		350.1	-5,712.0		-5,361.9
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019	506.4	3,396.2	-2,663.1		1,239.5

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático 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	54.6	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,395.3	
Total Activo Circulante	5,449.9	
Bienes Muebles		19.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	160.9	
Total Activo No Circulante	160.9	19.5
Total Activo	5,610.8	19.5
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		229.4
Pasivo Circulante		229.4
Total Pasivo		229.4
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		5,712.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	350.1	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	350.1	5,712.0
Total Hacienda Pública/Patrimonio	350.1	5,712.0

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático		
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		
Productos de Tipo Corriente	1.2	0.7
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	27,408.3	28,251.6
Otros Orígenes de Operación	8.1	
Total Origen	27,417.6	28,252.3
Aplicación		
Servicios Personales	19,065.9	17,197.6
Materiales y Suministros	1,814.8	1,756.4
Servicios Generales	3,645.1	2,998.8
Ayudas Sociales	3,090.0	3,090.0
Pensiones y Jubilaciones	2,464.9	160.6
Total Aplicación	30,080.7	25,203.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-2,663.1	3,048.9
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	160.9	160.6
Otros Orígenes de Inversión	5,395.3	
Total Origen	5,556.2	160.6
Aplicación		
Bienes Muebles	19.5	
Otras Aplicaciones de Inversión		4,137.9
Total Aplicación	19.5	4,137.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	5,536.7	-3,977.3
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento		252.4
Total Origen		252.4
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	2,928.2	2,416.4
Total Aplicación	2,928.2	2,416.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-2,928.2	-2,164.0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-54.6	-3,092.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	1,310.8	4,403.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	1,256.2	1,310.8

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático					
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	1,310.8	30,590.0	30,644.6	1,256.2	-54.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,402.9	103.3	5,498.6	7.6	-5,395.3
Total Activo Circulante	6,713.7	30,693.3	36,143.2	1,263.8	-5,449.9
Bienes Muebles	1,421.0	19.5		1,440.5	19.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-431.3		160.9	-592.2	-160.9
Total Activo No Circulante	989.7	19.5	160.9	848.3	-141.4
Total del Activo	7,703.4	30,712.8	36,304.1	2,112.1	-5,591.3

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático				
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		1,102.0	872.6
Total de Deuda y Otros Pasivos			1,102.0	872.6

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 Estatal de Energía y Cambio Climático							
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	1,256.2	1,256.2	1,256.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	872.6	872.6	872.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7.6	7.6	7.6	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	1,263.8	1,263.8	1,263.8	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	872.6	872.6	872.6
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso				Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	1,440.5	1,440.5	1,440.5	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-592.2	-592.2	-592.2	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	848.3	848.3	848.3	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES			
				TOTAL DE PASIVOS	872.6	872.6	872.6
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	506.4	506.4	506.4
				Aportaciones	506.4	506.4	506.4
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	733.1	733.1	733.1
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-2,663.1	-2,663.1	-2,663.1
				Resultado de Ejercicios Anteriores	3,396.2	3,396.2	3,396.2
				Revalúos			
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	1,239.5	1,239.5	1,239.5
TOTAL DE ACTIVOS	2,112.1	2,112.1	2,112.1	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	2,112.1	2,112.1	2,112.1

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático							
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	1112-001-001	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

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático			
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 Estatal de Energía y Cambio Climático				
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	

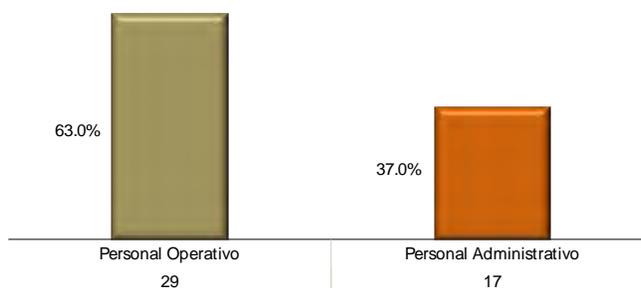
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático							
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	27	28	3	2	29	1	3.6
Personal Administrativo	15	15	3	1	17	2	13.3
Total	42	43	6	3	46	3	7.0

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

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático		
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	349.0	598.9
	218.9	203.2
	10.4	124.6
	6.5	168.5
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	6.4	4.9
	4.9	6.3
	102.0	91.4
	349.0	598.9
Diferencia	0.0	0.0

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

Tabla 14

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	44
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	46
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)

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	271.3
Total		271.3

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

Tabla 16

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	67.8
Total		67.8

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 Estatal de Energía y Cambio Climático			
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	29,914.5		
Total de egreso aprobado	29,914.5	29,914.5	0.0

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

Tabla 18

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	31,014.5	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	31,014.5	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	28,289.9	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	28,735.3	
Superávit/Déficit	-445.4	

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



Informe de Resultados

Anexos

**Instituto Mexiquense de la
Juventud (IMEJ)**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Instituto Mexiquense de la Juventud (IMEJ)

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Instituto Mexiquense de la Juventud

Resultados de la Revisión

Instituto Mexiquense de la Juventud

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 a la baja con respecto al ejercicio anterior.



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

(Tabla 2. Apéndice I)

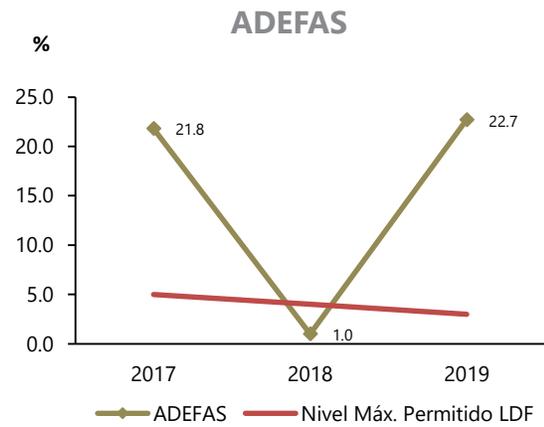
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el IMEJ presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de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



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

(Tablas 3 Apéndice I)

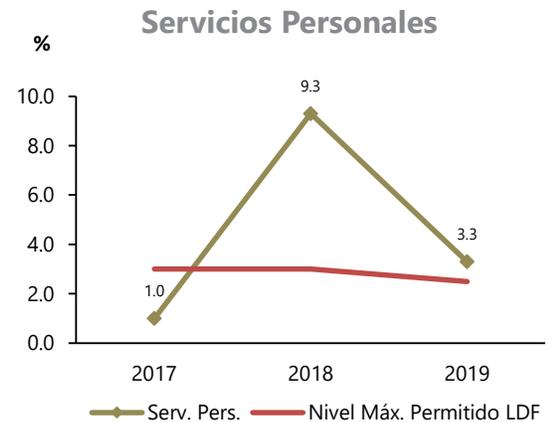
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 19.7 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



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 63.2 miles de pesos; de los cuales, 54.1 miles de pesos no 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 presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno/Consejo Directivo y la autorización de la Secretaria de Finanzas, para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Análisis de 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.



Evaluación de la Revisión Instituto Mexiquense de la Juventud

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 IMEJ 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 presentan correctamente los saldos y muestran 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 no se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50



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 realizó los pagos oportunamente en el mes de diciembre del 2019, 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 en el mes de diciembre del 2019.

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 Instituto Mexiquense de la Juventud

Tabla 1
Razón de Solvencia

Instituto Mexiquense de la Juventud			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	3.2	1.2	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

Instituto Mexiquense de la Juventud			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 70,802.0	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 70,802.0	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	31,225.7 - 35,612.5 101,293.7	-4.3%	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 Mexiquense de la Juventud				
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)				
101,293.7	23,035.0	22.7%	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 Mexiquense de la Juventud					
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)					
17,928.0	18,512.5	584.5	3.3%	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

Instituto Mexiquense de la Juventud		
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	101,083.7	
Menos		7,328.1
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>93,755.6</u>	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Instituto Mexiquense de la Juventud						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	18,512.5			18,512.5		
2000	1,024.5			1,024.5		
3000	2,414.4			2,414.4		
4000	1,739.5			1,739.5		
9000		4,310.7		4,310.7		
		4,310.7			Ingresos Propios	04/11/2019
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	51,000.0			51,000.0		
Totales	74,690.9	4,310.7		79,001.6		

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 Mexiquense de la Juventud			
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		63.2
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		54.1
Total			63.2
			54.1

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 Mexiquense de la Juventud	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	1,072.3
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	26,765.6
Resultado de ejercicios anteriores 2018	25,701.7
Diferencia	1,063.9
Afectación al resultado de ejercicios anteriores	8.4

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

Tabla 9
Análisis de egresos extraordinarios

Instituto Mexiquense de la Juventud				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	No	Si	Cancelacion contrarecibos 2018, Cancelacion cuentas por incobrabilidad

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



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Instituto Mexiquense de la Juventud 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	71,006.2	115,349.8
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	71,006.2	115,349.8
Otros Ingresos y Beneficios	5.8	57.9
Ingresos Financieros	3.6	5.2
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2.2	52.7
Otros Ingresos y Beneficios	5.8	57.9
Total de Ingresos y Otros Beneficios	71,012.0	115,407.7
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	16,487.6	15,430.4
Materiales y Suministros	807.1	936.1
Servicios Generales	1,923.4	1,877.6
Gastos de Funcionamiento	19,218.1	18,244.1
Subsidios y Subvenciones	574.7	760.0
Ayudas Sociales	502.5	505.3
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,077.2	1,265.3
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,083.9	1,074.6
Otros Gastos	1,355.7	311.3
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,439.6	1,385.9
Inversión Pública No Capitalizable	50,990.8	93,440.1
Inversión Pública	50,990.8	93,440.1
Total de Gastos y Otras Pérdidas	73,725.7	114,335.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-2,713.7	1,072.3

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Instituto Mexiquense de la Juventud					
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	7,204.3				7,204.3
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018	7,204.3				7,204.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,072.3		1,072.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		25,701.7			25,701.7
Revalúos		27.0			27.0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		25,728.7	1,072.3		26,801.0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018	7,204.3	25,728.7	1,072.3		34,005.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-2,713.7		-2,713.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,063.9	-1,072.3		-8.4
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		1,063.9	-3,786.0		-2,722.1
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019	7,204.3	26,792.6	-2,713.7		31,283.2

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto Mexiquense de la Juventud 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		30,464.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	24,865.2	
Total Activo Circulante	24,865.2	30,464.4
Bienes Muebles		9.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,083.9	
Total Activo No Circulante	1,083.9	9.2
Total Activo	25,949.1	30,473.6
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,246.6	
Pasivo Circulante	7,246.6	
Total Pasivo	7,246.6	
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		3,786.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,063.9	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	1,063.9	3,786.0
Total Hacienda Pública/Patrimonio	1,063.9	3,786.0

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto Mexiquense de la Juventud 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		
Productos de Tipo Corriente	3.6	5.2
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	71,006.2	115,349.8
Otros Orígenes de Operación	2.2	52.7
Total Origen	71,012.0	115,407.7
Aplicación		
Servicios Personales	16,487.6	15,430.4
Materiales y Suministros	807.1	936.1
Servicios Generales	1,923.4	1,877.6
Subsidios y Subvenciones	574.7	760.0
Ayudas Sociales	502.5	505.3
Otras Aplicaciones de Operación	53,430.4	94,826.0
Total Aplicación	73,725.7	114,335.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-2,713.7	1,072.3
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	1,083.9	1,074.6
Otros Orígenes de Inversión	24,865.2	
Total Origen	25,949.1	1,074.6
Aplicación		
Bienes Muebles	9.2	92.3
Otras Aplicaciones de Inversión		23,390.6
Total Aplicación	9.2	23,482.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	25,939.9	-22,408.3
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	7,246.6	22,248.4
Total Origen	7,246.6	22,248.4
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	8.4	267.4
Total Aplicación	8.4	267.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	7,238.2	21,981.0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	30,464.4	645.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	5,148.1	4,503.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	35,612.5	5,148.1

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Instituto Mexiquense de la Juventud					
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	5,148.1	97,903.3	67,438.9	35,612.5	30,464.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	24,928.4	458.1	25,323.3	63.2	-24,865.2
Total Activo Circulante	30,076.5	98,361.4	92,762.2	35,675.7	5,599.2
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	26,780.7			26,780.7	
Bienes Muebles	7,480.7	9.2		7,489.9	9.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-6,216.7		1,083.9	-7,300.6	-1,083.9
Total Activo No Circulante	28,044.7	9.2	1,083.9	26,970.0	-1,074.7
Total del Activo	58,121.2	98,370.6	93,846.1	62,645.7	4,524.5

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Instituto Mexiquense de la Juventud				
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		24,115.9	31,362.5
Total de Deuda y Otros Pasivos			24,115.9	31,362.5

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 Mexiquense de la Juventud							
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	35,612.5	35,612.5	35,612.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	31,362.5	31,362.5	31,362.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	63.2	63.2	63.2	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	35,675.7	35,675.7	35,675.7	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	31,362.5	31,362.5	31,362.5
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	26,780.7	26,780.7	26,780.7	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	7,489.9	7,489.9	7,489.9	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-7,300.6	-7,300.6	-7,300.6	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	26,970.0	26,970.0	26,970.0	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	31,362.5	31,362.5	31,362.5
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	7,204.3	7,204.3	7,204.3
				Aportaciones	7,204.3	7,204.3	7,204.3
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	24,078.9	24,078.9	24,078.9
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-2,713.7	-2,713.7	-2,713.7
				Resultado de Ejercicios Anteriores	26,765.6	26,765.6	26,765.6
				Revalúos	27.0	27.0	27.0
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	31,283.2	31,283.2	31,283.2
TOTAL DE ACTIVOS	62,645.7	62,645.7	62,645.7	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	62,645.7	62,645.7	62,645.7

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Instituto Mexiquense de la Juventud							
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	1112-1-20	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

Instituto Mexiquense de la Juventud			
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 Mexiquense de la Juventud				
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	Incorrecto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

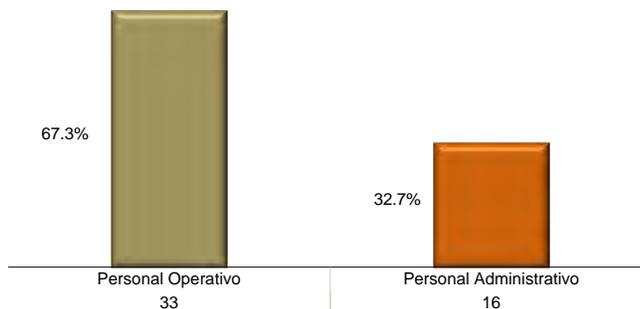
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Instituto Mexiquense de la Juventud							
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	33	33			33		
Personal Administrativo	16	16			16		
Total	49	49			49		

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 Mexiquense de la Juventud		
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	775.1	540.8
	468.7	346.4
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	306.4	194.4
	775.1	540.8
Diferencia	0.0	0.0

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

Tabla 14

Instituto Mexiquense de la Juventud	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	49
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	49
Diferencia	0

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



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

Instituto Mexiquense de la Juventud		
ISR		
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 16

Instituto Mexiquense de la Juventud		
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)

Instituto Mexiquense de la Juventud			
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	23,690.9		
Total de egreso aprobado	23,690.9	23,690.9	0.0

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

Tabla 18

Instituto Mexiquense de la Juventud		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	97,725.9	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	97,725.9	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Instituto Mexiquense de la Juventud		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	101,293.7	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	94,330.3	
Superávit/Déficit	6,963.4	

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



Informe de Resultados

Anexos

**Instituto Mexiquense de la
Pirotecnia (IMEPI)**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Instituto Mexiquense de la Pirotecnia (IMEPI)

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Instituto Mexiquense de la Pirotecnia

Resultados de la Revisión

Instituto Mexiquense de la Pirotecnia

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

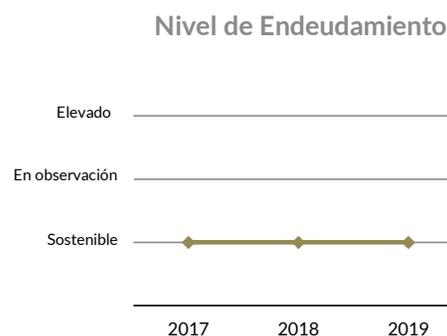
- La entidad cuenta con 0.2 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la baja con respecto al ejercicio anterior.



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

(Tabla 2. Apéndice I)

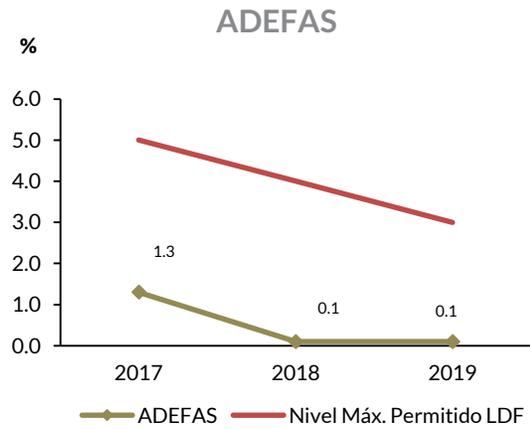
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el IMEPI presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de 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 no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple 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

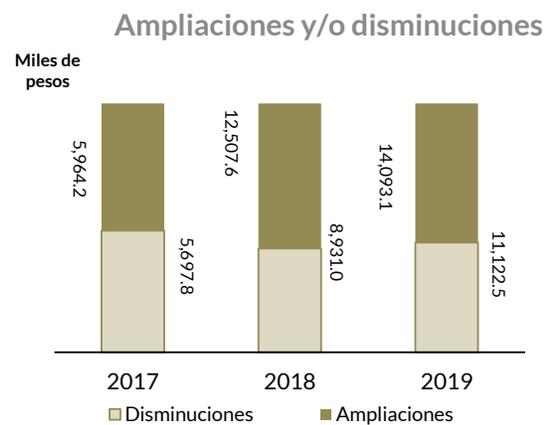
(Tabla 5. Apéndice I)

- De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles 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 de 2019 no presenta saldo.



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 Instituto Mexiquense de la Pirotecnia

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 IMEPI 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 muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

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 las cuentas contables 1112-001-001 muestran partidas con antigüedad mayor a tres meses por 9.0 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, se identificaron diferencias de 32 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 31.5 y 21.7 miles de pesos, respectivamente.
- 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	1	33

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 realizó los pagos oportunamente en el mes de diciembre del 2019, 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 en el mes de diciembre del 2019.

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 Mexiquense de la Pirotecnia

Tabla 1
Razón de Solvencia

Instituto Mexiquense de la Pirotecnia			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.2	62.5	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

Instituto Mexiquense de la Pirotecnia			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 24,625.9	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 24,625.9	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	679.1 - 116.6 26,873.6	2.1%	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 Mexiquense de la Pirotecnia				
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)				
26,873.6	32.0	0.1%	3.0%	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 4

Instituto Mexiquense de la Pirotecnia					
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)					
15,091.3	17,083.4	1,992.1	13.2%	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

Instituto Mexiquense de la Pirotecnia		
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	26,873.6	
Menos		- 312.7
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>27,186.3</u>	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Instituto Mexiquense de la Pirotecnia						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	17,083.4			17,083.4		
2000	307.7	344.8		652.5		
		15.0			Recursos Fiscales	18-sep-19
		329.8			Ingresos Por Disponibilidades Presupuestarias	14-may-19
3000	2,356.4	2,493.9		4,850.3		
		885.0			Recursos Fiscales	18-sep-19
		1,238.9			Ingresos Por Disponibilidades Presupuestarias	
		300.0			Ingresos Propios	13-nov-19
		70.0			Otros Recursos	05-dic-19
4000	6,000.0	100.0		6,100.0		
		100.0			Recursos Fiscales	18-sep-19
Totales	25,747.5	2,938.7		28,686.2		

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

Instituto Mexiquense de la Pirotecnia			
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)
El organismo no presenta saldo en la cuenta de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo.			
Total			

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 Mexiquense de la Pirotecnia	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	1,475.1
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	2,974.1
Resultado de ejercicios anteriores 2018	1,499.1
Diferencia	1,475.0
Afectación al resultado de ejercicios anteriores	0.1

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

Tabla 9
Análisis de Egresos extraordinarios

Instituto Mexiquense de la Pirotecnia				
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.



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Instituto Mexiquense de la Pirotecnia		
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	24,252.8	24,560.8
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	24,252.8	24,560.8
Otros Ingresos y Beneficios	373.1	550.0
Ingresos Financieros		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	373.1	550.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	24,625.9	25,110.8
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	15,720.9	14,205.2
Materiales y Suministros	572.4	1,051.7
Servicios Generales	4,861.0	2,707.1
Gastos de Funcionamiento	21,154.3	17,964.0
Ayudas Sociales	6,000.0	5,449.3
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,000.0	5,449.3
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	222.4	222.4
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	222.4	222.4
Total de Gastos y Otras Pérdidas	27,376.7	23,635.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-2,750.8	1,475.1

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Instituto Mexiquense de la Pirotecnia					
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)			1,475.1		1,475.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,499.1			1,499.1
Revalúos		12.6			12.6
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		1,511.7	1,475.1		2,986.8
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018		1,511.7	1,475.1		2,986.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-2,750.8		-2,750.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,475.0	-1,475.1		-0.1
Revalúos					
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		1,475.0	-4,225.9		-2,750.9
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019		2,986.7	-2,750.8		235.9

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto Mexiquense de la Pirotecnia 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	1,452.0	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	429.4	
Total Activo Circulante	1,881.4	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	222.4	
Total Activo No Circulante	222.4	
Total Activo	2,103.8	
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	633.6	
Otros Pasivos a Corto Plazo	13.5	
Pasivo Circulante	647.1	
Total Pasivo	647.1	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		4,225.9
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,475.0	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	1,475.0	4,225.9
Total Hacienda Pública/Patrimonio	1,475.0	4,225.9

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto Mexiquense de la Pirotecnia		
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	24,252.8	24,560.8
Otros Orígenes de Operación	373.1	550.0
Total Origen	24,625.9	25,110.8
Aplicación		
Servicios Personales	15,720.9	14,205.2
Materiales y Suministros	572.4	1,051.7
Servicios Generales	4,861.0	2,707.1
Ayudas Sociales	6,000.0	5,449.3
Otras Aplicaciones de Operación	222.4	222.4
Total Aplicación	27,376.7	23,635.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-2,750.8	1,475.1
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	222.4	222.4
Otros Orígenes de Inversión	429.4	1,181.8
Total Origen	651.8	1,404.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	651.8	1,404.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto	633.6	
Otros Orígenes de Financiamiento	13.5	
Total Origen	647.1	
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.1	1,536.9
Total Aplicación	0.1	1,536.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	647.0	-1,536.9
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-1,452.0	1,342.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	1,568.6	226.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	116.6	1,568.6

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Instituto Mexiquense de la Pirotecnia					
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	1,568.6	25,067.7	26,519.7	116.6	-1,452.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	431.7	4,379.0	4,808.4	2.3	-429.4
Total Activo Circulante	2,000.3	29,446.7	31,328.1	118.9	-1,881.4
Bienes Muebles	1,897.7			1,897.7	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-879.2		222.4	-1,101.6	-222.4
Total Activo No Circulante	1,018.5		222.4	796.1	-222.4
Total del Activo	3,018.8	29,446.7	31,550.5	915.0	-2,103.8

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Instituto Mexiquense de la Pirotecnia				
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		32.0	679.1
Total de Deuda y Otros Pasivos			32.0	679.1

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 Mexiquense de la Pirotecnia							
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	116.6	116.6	116.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	665.6	665.6	665.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2.3	2.3		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	13.5	13.5	13.5
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	118.9	118.9	116.6	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	679.1	679.1	679.1
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso				Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	1,897.7	1,897.7	1,897.7	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	-1,101.6	-1,101.6	-1,101.6	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	796.1	796.1	796.1	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES			
				TOTAL DE PASIVOS	679.1	679.1	679.1
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones			
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	235.9	235.9	234.1
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-2,750.8	-2,750.8	-2,752.7
				Resultado de Ejercicios Anteriores	2,974.1	2,974.1	2,974.1
				Revalúos	12.6	12.6	12.7
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	235.9	235.9	234.1
TOTAL DE ACTIVOS	915.0	915.0	912.7	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	915.0	915.0	913.2

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Instituto Mexiquense de la Pirotecnia							
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	1112-001-001	Bancomer	Si	Si	Si	No	Si

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

Tabla 10
Análisis de anticipo a proveedores

Instituto Mexiquense de la Pirotecnia			
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 Mexiquense de la Pirotecnia				
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	

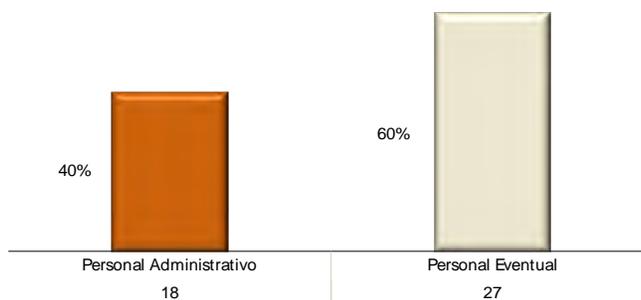
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Instituto Mexiquense de la Pirotecnia							
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							
Personal Administrativo	10	16	3	1	18	2	12.5
Personal Eventual		26	27	26	27	1	3.8
Total	10	42	30	27	45	3	7.1

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 Mexiquense de la Pirotecnia		
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	353.8	358.5
	235.7	239.8
	7.8	37.0
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	7.9	16.6
	8.9	15.2
	62.0	71.6
	322.3	380.2
Diferencia	31.5	-21.7

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

Tabla 14

Instituto Mexiquense de la Pirotecnia	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	45
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	45
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 Mexiquense de la Pirotecnia		
ISR		
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 16

Instituto Mexiquense de la Pirotecnia		
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)

Instituto Mexiquense de la Pirotecnia			
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	25,747.5		
Total de egreso aprobado	25,747.5	25,747.5	0.0

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

Tabla 18

Instituto Mexiquense de la Pirotecnia		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	28,718.1	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	28,718.1	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Instituto Mexiquense de la Pirotecnia		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	26,873.6	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	27,186.3	
Superávit/Déficit	-312.7	

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



Informe de Resultados

Anexos

**Instituto Mexiquense de la
Vivienda Social (IMEVIS)**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Instituto Mexiquense de la Vivienda Social (IMEVIS)

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Instituto Mexiquense de la Vivienda Social

Resultados de la Revisión

Instituto Mexiquense de la Vivienda Social

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 0.5 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas 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)

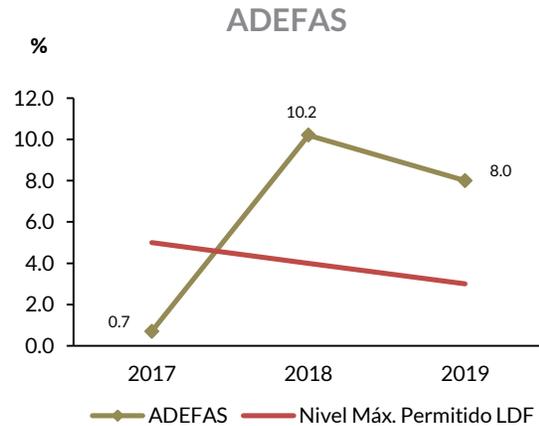
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el IMEVIS presenta un nivel de endeudamiento en observación, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 5.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



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

(Tablas 3. Apéndice I)

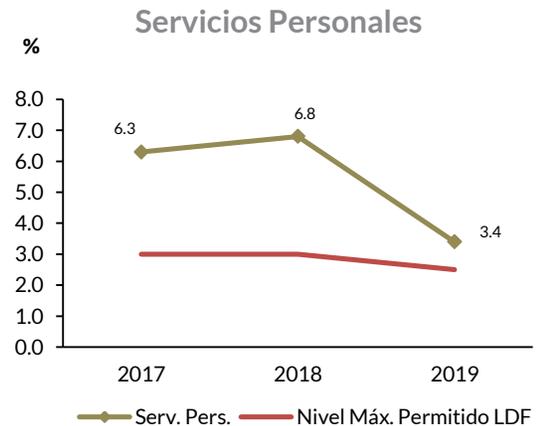
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 5.0 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



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 rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

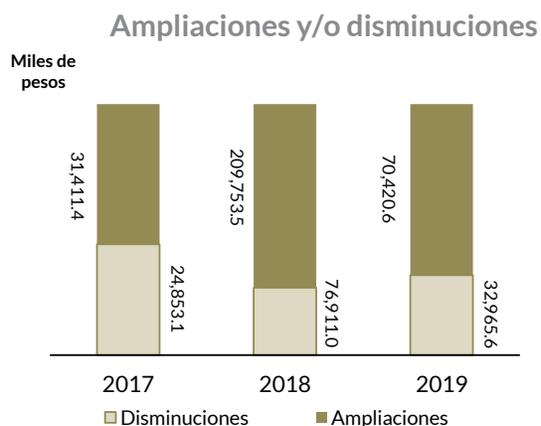
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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 no 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 10,483.2 miles de pesos; los cuales no 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 presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno/Consejo Directivo y la autorización de la Secretaría de Finanzas, para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Análisis de 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.



Evaluación de la Revisión

Instituto Mexiquense de la Vivienda Social

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 IMEVIS 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 presentan correctamente los saldos y muestran 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, 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, se identificaron diferencias por 11.6 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, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67

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 1,420.1 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 635.3 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 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 Instituto Mexiquense de la Vivienda Social

Tabla 1
Razón de Solvencia

Instituto Mexiquense de la Vivienda Social			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.2	1.5	0.5

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 Mexiquense de la Vivienda Social			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 318,748.2	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 318,748.2	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	103,906.2 - 422,961.2	1,668.1 24.2%	Alto

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 Mexiquense de la Vivienda Social				
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)				
422,961.2	33,943.8	8.0%	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 Mexiquense de la Vivienda Social					
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)					
251,329.1	259,763.8	8,434.7	3.4%	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

Instituto Mexiquense de la Vivienda Social		
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	422,961.2	
Menos		1,102.0
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	421,859.2	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Instituto Mexiquense de la Vivienda Social						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	259,763.8			259,763.8		
2000	8,200.3			8,200.3		
3000	29,690.3	2,180.6		31,870.9		
		2,180.6			Ingresos Propios	05/06/2019
5000	35,869.7	1,330.6		37,200.3		
		1,330.6			Ingresos Propios	05/06/2019
9000		33,943.8		33,943.8		
		10,005.7			Ingresos Propios	10/05/2019
		23,938.1			Ingresos Propios	19/12/2019
PAD	89,638.6			89,638.6		
Totales	423,162.7	37,455.0		460,617.7		

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 Mexiquense de la Vivienda Social			
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	10,481.9	10,481.9
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.3	1.3
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
Total		10,483.2	10,483.2

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 Mexiquense de la Vivienda Social	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	11,908.5
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	-131,267.0
Resultado de ejercicios anteriores 2018	-143,263.0
Diferencia	11,996.0
Afectación al resultado de ejercicios anteriores	-87.5

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

Tabla 9
Análisis de egresos extraordinarios

Instituto Mexiquense de la Vivienda Social				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Sí	No	Si	Reintegros a la TESOFE

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



Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Instituto Mexiquense de la Vivienda Social

Tabla 1
Presentación de los Estados Financieros

Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Mexiquense de la Vivienda Social							
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	1,668.1	1,192.8	475.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	106,148.7	39,429.1	66,719.6
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	61,911.0	112,152.4	-50,241.4	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	673.7	607.1	66.6
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Otros Pasivos a Corto Plazo	7,128.1	12,840.3	-5,712.2
Almacenes				TOTAL PASIVO CIRCULANTE	113,950.5	52,876.5	61,074.0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-2,353.6	-32,311.6	29,958.0				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	61,225.5	81,033.6	-19,808.1				
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	884,742.0	886,728.6	-1,986.6	TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles	31,298.4	31,647.3	-348.9	TOTAL PASIVO	113,950.5	52,876.5	61,074.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-28,396.9	-28,364.7	-32.2				
Activos Diferidos		5,366.8	-5,366.8	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Otros Activos No Circulantes				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	887,643.5	895,378.0	-7,734.5	Aportaciones	247,435.2	248,369.5	-934.3
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	247,435.2	248,369.5	-934.3
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-86,710.8	11,903.5	-98,614.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	-131,267.0	-143,263.0	11,996.0
				Revalúos	805,461.1	806,525.1	-1,064.0
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	587,483.3	675,165.6	-87,682.3
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	834,918.5	923,535.1	-87,682.3
TOTAL ACTIVO	948,869.0	976,411.6	-27,542.6	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	948,869.0	976,411.6	-27,542.6

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



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Instituto Mexiquense de la Vivienda Social		
Estado de Actividades		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión	2,333.8	3,666.1
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,333.8	3,666.1
Ingresos de la Gestión		3,666.1
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	311,362.1	635,736.7
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	311,362.1	635,736.7
Otros Ingresos y Beneficios	5,052.3	29,485.3
Ingresos Financieros	4,150.3	3,928.9
Otros Ingresos y Beneficios Varios	902.0	25,556.4
Otros Ingresos y Beneficios	5,052.3	29,485.3
Total de Ingresos y Otros Beneficios	318,748.2	668,888.1
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	229,715.2	223,855.9
Materiales y Suministros	8,003.0	7,623.9
Servicios Generales	26,108.2	93,477.4
Gastos de Funcionamiento	263,826.4	324,957.2
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	992.5	1,195.6
Otros Gastos	17,046.1	3,553.3
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	18,038.6	4,748.9
Inversión Pública No Capitalizable	123,594.0	327,278.5
Inversión Pública	123,594.0	327,278.5
Total de Gastos y Otras Pérdidas	405,459.0	656,984.6
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-86,710.8	11,903.5

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Instituto Mexiquense de la Vivienda Social 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	248,369.5				248,369.5
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018	248,369.5				248,369.5
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			11,903.5		11,903.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		-143,263.0			-143,263.0
Revalúos		806,525.1			806,525.1
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		663,262.1	11,903.5		675,165.6
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018	248,369.5	663,262.1	11,903.5		923,535.1
Aportaciones	-934.3				-934.3
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018	-934.3				-934.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-86,710.8		-86,710.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		11,996.0	-11,903.5		92.5
Revalúos			-1,064.0		-1,064.0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		11,996.0	-99,678.3		-87,682.3
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019	247,435.2	675,258.1	-87,774.8		834,918.5

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto Mexiquense de la Vivienda Social 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		475.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	50,241.4	
Almacenes		29,958.0
Total Activo Circulante	50,241.4	30,433.3
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,986.6	
Bienes Muebles	348.9	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	32.2	
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	5,366.8	
Total Activo No Circulante	7,734.5	
Total Activo	57,975.9	30,433.3
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	66,719.6	
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	66.6	
Pasivo Circulante	66,786.2	
Pasivo No Circulante		
Total Pasivo	66,786.2	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Aportaciones		934.3
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		934.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		98,614.3
Resultados de Ejercicios Anteriores	11,996.0	
Revalúos		1,064.0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	11,996.0	99,678.3
Total Hacienda Pública/Patrimonio	11,996.0	100,612.6

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto Mexiquense de la Vivienda Social		
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		
Productos de Tipo Corriente	4,150.3	3,928.9
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,333.8	3,666.1
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	311,362.1	635,736.7
Otros Orígenes de Operación	902.0	25,556.4
Total Origen	318,748.2	668,888.1
Aplicación		
Servicios Personales	229,715.2	223,855.9
Materiales y Suministros	8,003.0	7,623.9
Servicios Generales	26,108.2	93,477.4
Otras Aplicaciones de Operación	141,632.6	332,027.4
Total Aplicación	405,459.0	656,984.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-86,710.8	11,903.5
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,986.6	13,716.7
Bienes Muebles	381.1	7,517.0
Otros Orígenes de Inversión	55,608.2	37,073.5
Total Origen	57,975.9	58,307.2
Aplicación		
Bienes Muebles		6,321.4
Otras Aplicaciones de Inversión	29,958.0	32.0
Total Aplicación	29,958.0	6,353.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	28,017.9	51,953.8
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	66,878.7	
Total Origen	66,878.7	
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	7,710.5	63,876.3
Total Aplicación	7,710.5	63,876.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	59,168.2	-63,876.3
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	475.3	-19.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	1,192.8	1,211.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	1,668.1	1,192.8

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Instituto Mexiquense de la Vivienda Social					
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	1,192.8	14,987,118.4	14,986,643.1	1,668.1	475.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	112,152.4	14,710,982.1	14,761,223.5	61,911.0	-50,241.4
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-32,311.6	29,985.6	27.6	-2,353.6	29,958.0
Total Activo Circulante	81,033.6	29,728,086.1	29,747,894.2	61,225.5	-19,808.1
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	886,728.6	3,113.8	5,100.4	884,742.0	-1,986.6
Bienes Muebles	31,647.3	613.0	961.9	31,298.4	-348.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-28,364.7	778.1	810.3	-28,396.9	-32.2
Activos Diferidos	5,366.8		5,366.8		-5,366.8
Total Activo No Circulante	895,378.0	4,504.9	12,239.4	887,643.5	-7,734.5
Total del Activo	976,411.6	29,732,591.0	29,760,133.6	948,869.0	-27,542.6

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Instituto Mexiquense de la Vivienda Social				
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		52,876.5	113,950.5
Total de Deuda y Otros Pasivos			52,876.5	113,950.5

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 Mexiquense de la Vivienda Social							
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	1,668.1	1,668.1	1,668.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	106,148.7	106,148.7	106,148.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	61,911.0	61,911.0	61,911.0	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				Títulos y Valores a Corto Plazo			
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo	673.7	673.7	673.7
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes	-2,353.6	-2,353.6	-2,353.6	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	7,128.1	7,128.1	7,128.1
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	61,225.5	61,225.5	61,225.5	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	113,950.5	113,950.5	113,950.5
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	884,742.0	884,742.0	884,742.0	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	31,298.4	31,298.4	31,298.4	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	-28,396.9	-28,396.9	-28,396.9	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	887,643.5	887,643.5	887,643.5	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES			
				TOTAL DE PASIVOS	113,950.5	113,950.5	113,950.5
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	247,435.2	247,435.2	247,435.2
				Aportaciones	247,435.2	247,435.2	247,435.2
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	587,483.3	587,483.3	587,483.3
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-86,710.8	-86,710.8	-86,710.8
				Resultado de Ejercicios Anteriores	-131,267.0	-131,267.0	-131,267.0
				Revalúos	805,461.1	805,461.1	805,461.1
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	834,918.5	834,918.5	834,918.5
TOTAL DE ACTIVOS	948,869.0	948,869.0	948,869.0	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	948,869.0	948,869.0	948,869.0

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Instituto Mexiquense de la Vivienda Social							
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	1112-002-0002	Banamex	Sí	Sí	Sí	No	No
Diciembre	1112-003-0002	Bancomer	Sí	Sí	Sí	No	No
Diciembre	1112-003-0043	Bancomer	Sí	Sí	Sí	No	No
Diciembre	1112-004-0004	Banorte	Sí	Sí	Sí	No	No

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

Tabla 10
Análisis de anticipo a proveedores

Instituto Mexiquense de la Vivienda Social			
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 Mexiquense de la Vivienda Social				
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	

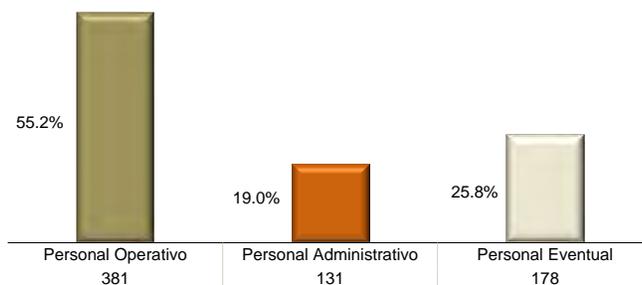
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Instituto Mexiquense de la Vivienda Social							
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	381	381	13	13	381		
Personal Administrativo	126	126	37	32	131	5	4.0
Personal Eventual	209	209	451	482	178	-31	-14.8
Total	716	716	501	527	690	-26	-3.6

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 Mexiquense de la Vivienda Social		
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	4,420.2	12,065.3
	1,080.2	1,017.3
	2,938.0	89.3
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	402.0	6,605.9
		2,876.3
		1,464.9
	4,420.2	12,053.7
Diferencia	0.0	11.6

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

Tabla 14

Instituto Mexiquense de la Vivienda Social	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	721
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	721
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 Mexiquense de la Vivienda Social		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	1,420.1
Total		1,420.1

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

Tabla 16

Instituto Mexiquense de la Vivienda Social		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	635.3
Total		635.3

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 Mexiquense de la Vivienda Social			
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	333,524.1		
Total de egreso aprobado	333,524.1	333,524.1	0.0

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

Tabla 18

Instituto Mexiquense de la Vivienda Social		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	460,617.7	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	460,617.7	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Instituto Mexiquense de la Vivienda Social		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	422,961.2	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	421,859.2	
Superávit/Déficit	1,102.0	

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



Informe de Resultados

Anexos

**Instituto Mexiquense del
Emprendedor (IME)**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Instituto Mexiquense del Emprendedor (IME)

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Instituto Mexiquense del Emprendedor

Resultados de la Revisión

Instituto Mexiquense del Emprendedor

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 0.0 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 negativa con respecto al ejercicio anterior.



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

(Tabla 2. Apéndice I)

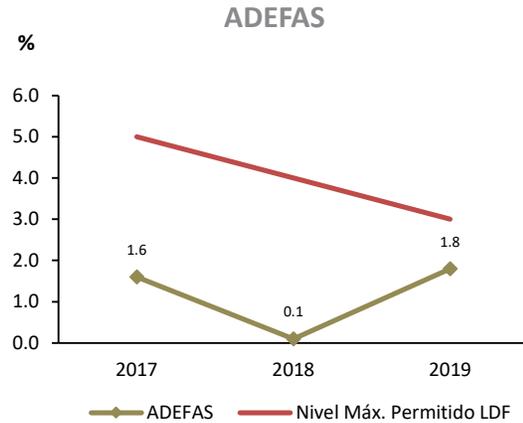
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el IME presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de 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 no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple 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

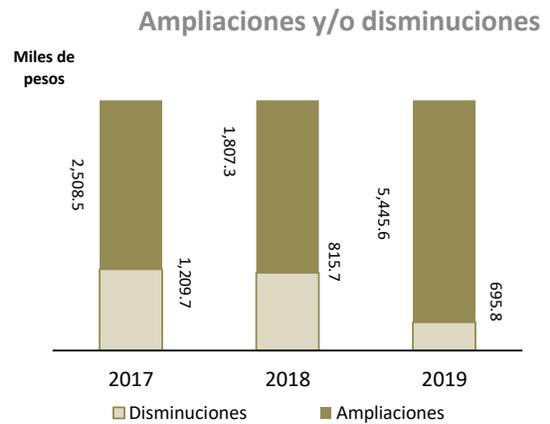
(Tabla 5. Apéndice I)

- De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles 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 de 2019 no presenta saldo.



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 2,000.0 miles de pesos, los cuales no presentan la autorización de la Secretaria de Finanzas.

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 gasto distintos a los que permite la cuenta contable.



Evaluación de la Revisión Instituto Mexiquense del Emprendedor

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 IME 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 3 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, 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	2	67

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 232.1 miles de pesos los cuales fueron enterados en el mes de enero de 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 impuesto del 3 por ciento del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, 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 Mexiquense del Emprendedor

Tabla 1
Razón de Solvencia

Instituto Mexiquense del Emprendedor			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	27.5	2.4	0.0

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 Mexiquense del Emprendedor			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 149,392.3	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 149,392.3	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	- - 3,767.5 229,217.8	-1.6%	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 Mexiquense del Emprendedor				
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)				
229,217.8	4,095.0	1.8%	3.0%	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 4

Instituto Mexiquense del Emprendedor					
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)					
27,479.8	28,398.3	918.5	3.3%	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

Instituto Mexiquense del Emprendedor		
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	229,217.8	
Menos		- 3,279.1
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	232,496.9	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Instituto Mexiquense del Emprendedor						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	28,398.3			28,398.3		
2000	522.2			522.2		
3000	10,505.2	654.7		11,159.9		
		654.7			Recursos Federales	26/03/2019
6000	194,564.7			194,564.7		
9000		1,182.8		1,182.8		
		1,182.8			Ingresos Propios	10/05/2019
Totales	233,990.4	1,837.5		235,827.9		

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 Mexiquense del Emprendedor			
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)
La entidad no cuenta con deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Total			

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 Mexiquense del Emprendedor	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	3,734.6
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	6,324.1
Resultado de ejercicios anteriores 2018	4,589.5
Diferencia	1,734.6
Afectación al resultado de ejercicios anteriores	2,000.0

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

Tabla 9
Análisis de egresos extraordinarios

Instituto Mexiquense del Emprendedor				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	No	Si	Cancelación Contrarecibos 2018

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



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Instituto Mexiquense del Emprendedor 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	141,780.4	176,390.8
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	141,780.4	176,390.8
Otros Ingresos y Beneficios	7,611.9	639.5
Ingresos Financieros	23.1	26.3
Otros Ingresos y Beneficios Varios	7,588.8	613.2
Total de Ingresos y Otros Beneficios	149,392.3	177,030.3
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	23,597.5	22,505.7
Materiales y Suministros	472.5	479.9
Servicios Generales	9,844.8	2,875.9
Gastos de Funcionamiento	33,914.8	25,861.5
Transferencias al Resto del Sector Público		855.5
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		855.5
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	464.6	384.7
Otros Gastos	775.0	266.2
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,239.6	650.9
Inversión Pública no Capitalizable	194,487.1	145,927.8
Inversión Pública	194,487.1	145,927.8
Total de Gastos y Otras Pérdidas	229,641.5	173,295.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-80,249.2	3,734.6

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Instituto Mexiquense del Emprendedor					
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)			3,734.6		3,734.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		4,589.5			4,589.5
Revalúos		50.2			50.2
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		4,639.7	3,734.6		8,374.3
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018		4,639.7	3,734.6		8,374.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-80,249.2		-80,249.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,734.6	-3,734.6		-2,000.0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		1,734.6	-83,983.8		-82,249.2
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019		6,374.3	-80,249.2		-73,874.9

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto Mexiquense del Emprendedor 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	6,518.8	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,738.4	
Total Activo Circulante	6,054.2	
Bienes Muebles	146.2	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	318.4	
Total Activo No Circulante	464.6	
Total Activo	6,518.8	
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	75,730.4	
Pasivo Circulante	75,730.4	
Pasivo No Circulante	0.0	
Total Pasivo	75,730.4	
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		83,983.8
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,734.6	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	1,734.6	83,983.8
Total Hacienda Pública/Patrimonio	1,734.6	83,983.8

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto Mexiquense del Emprendedor 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	141,780.4	176,390.8
Otros Orígenes de Operación	7,611.9	639.5
Total Origen	149,392.3	177,030.3
Aplicación		
Servicios Personales	23,597.5	22,505.7
Materiales y Suministros	472.5	479.9
Servicios Generales	9,844.8	2,875.9
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		855.5
Subsidios y Subvenciones	194,487.1	145,927.8
Otras Aplicaciones de Operación	1,239.6	650.9
Total Aplicación	229,641.5	173,295.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-80,249.2	3,734.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	146.2	
Otros Orígenes de Inversión	75,730.4	3,959.0
Total Origen	75,876.6	3,959.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	75,876.6	3,959.0
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	2,634.2	
Total Origen	2,634.2	0.0
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	2,000.0	1,986.8
Total Aplicación	2,000.0	1,986.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	634.2	-1,986.8
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-3,738.4	5,706.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	7,508.0	1,801.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	3,769.6	7,508.0

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Instituto Mexiquense del Emprendedor					
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	7,508.0	207,958.1	211,696.5	3,769.6	-3,738.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,315.8	199,081.9	201,397.7		-2,315.8
Total Activo Circulante	9,823.8	407,040.0	413,094.2	3,769.6	-6,054.2
Bienes Muebles	5,186.3		146.2	5,040.1	-146.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,540.7	146.2	464.6	-2,859.1	-318.4
Total Activo No Circulante	2,645.6	146.2	610.8	2,181.0	-464.6
Total del Activo	12,469.4	407,186.2	413,705.0	5,950.6	-6,518.8

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Instituto Mexiquense del Emprendedor				
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		4,095.1	79,825.5
Total de Deuda y Otros Pasivos			4,095.1	79,825.5

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 Mexiquense del Emprendedor							
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	3,769.6	3,769.6	3,769.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	79,825.5	79,825.5	79,825.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes				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	3,769.6	3,769.6	3,769.6	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	79,825.5	79,825.5	79,825.5
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	5,040.1	5,040.1	5,040.1	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,859.1	-2,859.1	-2,859.1	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	2,181.0	2,181.0	2,181.0	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	79,825.5	79,825.5	79,825.5
				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	-73,874.9	-73,874.9	-73,874.9
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-80,249.2	-80,249.2	-80,249.2
				Resultado de Ejercicios Anteriores	6,324.1	6,324.1	6,324.1
				Revalúos	50.2	50.2	50.2
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	-73,874.9	-73,874.9	-73,874.9
TOTAL DE ACTIVOS	5,950.6	5,950.6	5,950.6	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	5,950.6	5,950.6	5,950.6

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Instituto Mexiquense del Emprendedor							
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	1112-1-2	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

Instituto Mexiquense del Emprendedor			
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 Mexiquense del Emprendedor				
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	

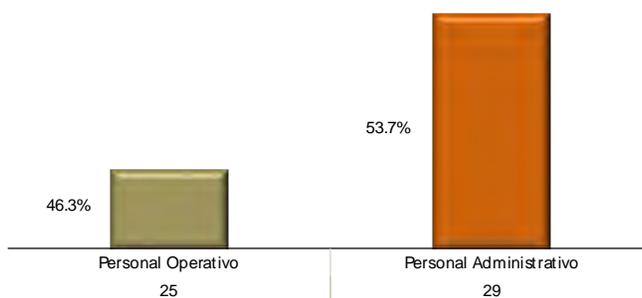
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Instituto Mexiquense del Emprendedor							
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	23	25			25		
Personal Administrativo	28	29			29		
Total	51	54			54	0	0.0

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

Instituto Mexiquense del Emprendedor		
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	422.1	1,845.6
	401.9	746.7
	5.6	21.9
	7.0	211.8
	7.6	7.6
		6.2
Acuse bancario de la dispersión de la nómina		463.3
		5.4
		6.7
		3.1
		359.3
		5.3
		8.4
	422.1	1,845.7
Diferencia	0.0	0.0

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

Tabla 14

Instituto Mexiquense del Emprendedor	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	54
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	54
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 Mexiquense del Emprendedor		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	232.1
Total		232.1

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

Tabla 16

Instituto Mexiquense del Emprendedor		
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)

Instituto Mexiquense del Emprendedor			
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	39,425.6		
Total de egreso aprobado	39,425.6	39,425.6	0.0

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

Tabla 18

Instituto Mexiquense del Emprendedor		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	238,740.2	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	238,740.2	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Instituto Mexiquense del Emprendedor		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	229,217.8	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	232,496.9	
Superávit/Déficit	-3,279.1	

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



Informe de Resultados

Anexos

**Instituto Mexiquense para la
Protección e Integración al
Desarrollo de las Personas con
Discapacidad (IMPIDPD)**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad (IMPIDPD)

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad

Resultados de la Revisión

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

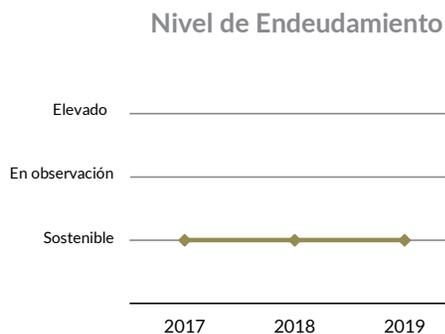
- La entidad cuenta con 35.6 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



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

(Tabla 2. Apéndice I)

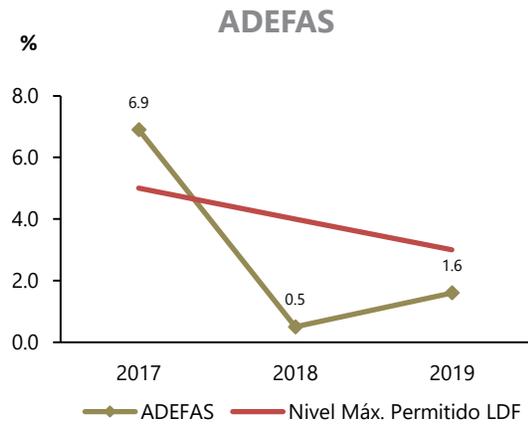
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el IMPIDPD presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas 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 no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple 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)

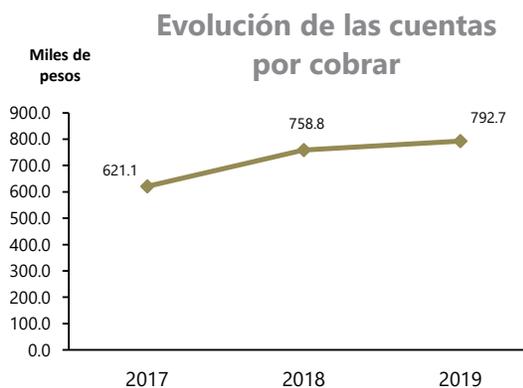
- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



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 792.7 miles de pesos; de los cuales, 115.0 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

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad

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 IMPIDPD 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 presentan correctamente los saldos y muestran 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, 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 40.2 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 12.5 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 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 Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad

Tabla 1
Razón de Solvencia

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	16.0	7.0	35.6

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 Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 6,120.1	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 6,120.1	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	17.8 - 2,589.8 6,865.1	-37.5%	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 Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad				
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)				
6,865.1	106.8	1.6%	3.0%	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 4

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad					
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)					
3,969.8	4,104.1	134.3	3.4%	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

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad		
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	6,865.1	
Menos		2,417.5
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>4,447.6</u>	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	4,104.1			4,104.1		
2000	1,236.0			1,236.0		
3000	2,996.0	42.5		3,038.5		
			42.5		Recursos Fiscales	01/02/2019
5000		650.0		650.0		
			650.0		Ingresos Propios	29/10/2019
Totales	8,336.1	692.5		9,028.6		

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 Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad			
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		792.7
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		115.0
Total			792.7
			115.0

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



Tabla 8
Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	1,513.2
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	1,508.2
Resultado de ejercicios anteriores 2018	-5.0
Diferencia	1,513.2
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

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	No	No	No	

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



Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad

Tabla 1
Presentación de los Estados Financieros

Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad							
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	2,589.8	1,002.3	1,587.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	95.0	252.9	-157.9
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	792.7	758.8	33.9	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	95.0	252.9	-157.9
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	3,382.5	1,761.1	1,621.4	PASIVO			
				NO CIRCULANTE			
NO CIRCULANTE				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	0.0	0.0	0.0
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo							
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso				TOTAL PASIVO	95.0	252.9	-157.9
Bienes Muebles							
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Otros Activos No Circulantes				Aportaciones			
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	0.0	0.0	0.0	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	0.0	0.0	0.0
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,779.3	1,513.2	266.1
				Resultado de Ejercicios Anteriores	1,508.2	-5.0	1,513.2
				Revalúos			
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	3,287.5	1,508.2	1,779.3
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	3,287.5	1,508.2	1,779.3
TOTAL ACTIVO	3,382.5	1,761.1	1,621.4	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	3,382.5	1,761.1	1,621.4

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



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad		
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	5,967.7	6,258.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,967.7	6,258.9
Ingresos Financieros	20.6	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	131.8	
Otros Ingresos y Beneficios	152.4	
Total de Ingresos y Otros Beneficios	6,120.1	6,258.9
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	3,245.9	3,351.5
Materiales y Suministros	271.8	456.2
Servicios Generales	823.1	938.0
Gastos de Funcionamiento	4,340.8	4,745.7
Total de Gastos y Otras Pérdidas	4,340.8	4,745.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,779.3	1,513.2

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad					
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)			1,513.2		1,513.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		-5.0			-5.0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		-5.0	1,513.2		1,508.2
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018		-5.0	1,513.2		1,508.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,779.3		1,779.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,513.2	-1,513.2		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		1,513.2	266.1		1,779.3
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019	0.0	1,508.2	1,779.3		3,287.5

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad		
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		1,587.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		33.9
Total Activo Circulante		1,621.4
Total Activo		1,621.4
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		157.9
Pasivo Circulante		157.9
Total Pasivo		157.9
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Resultado por Posición Monetaria	266.1	
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	1,513.2	
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	1,779.3	
Total Hacienda Pública/Patrimonio	1,779.3	

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad		
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		
Productos de Tipo Corriente	20.6	
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	5,967.7	6,258.9
Otros Orígenes de Operación	131.8	
Total Origen	6,120.1	6,258.9
Aplicación		
Servicios Personales	3,245.9	3,351.5
Materiales y Suministros	271.8	456.2
Servicios Generales	823.1	938.0
Total Aplicación	4,340.8	4,745.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	1,779.3	1,513.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Inversión	33.9	137.7
Total Aplicación	33.9	137.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-33.9	-137.7
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento		10.0
Total Origen		10.0
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	157.9	3,642.9
Total Aplicación	157.9	3,642.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-157.9	-3,632.9
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1,587.5	-2,257.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	1,002.3	3,259.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	2,589.8	1,002.3

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad					
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	1,002.3	6,897.1	5,309.6	2,589.8	1,587.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	758.8	2,863.4	2,829.5	792.7	33.9
Total Activo Circulante	1,761.1	9,760.5	8,139.1	3,382.5	1,621.4
Total Activo No Circulante					
Total del Activo	1,761.1	9,760.5	8,139.1	3,382.5	1,621.4

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad				
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		252.9	95.0
Total de Deuda y Otros Pasivos			252.9	95.0

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 Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad							
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	2,589.8	2,589.8	2,589.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	95.0	95.0	95.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	792.7	792.7	792.7	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	3,382.5	3,382.5	3,382.5	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	95.0	95.0	95.0
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				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				Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	95.0	95.0	95.0
				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	3,287.5	3,287.5	3,287.5
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,779.3	1,779.3	1,779.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	1,508.2	1,508.2	1,508.2
				Revalúos			
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	3,287.5	3,287.5	3,287.5
TOTAL DE ACTIVOS	3,382.5	3,382.5	3,382.5	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	3,382.5	3,382.5	3,382.5

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad							
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	1112-3-1	Banco Regional S.A.	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

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad			
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 Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad				
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	N/A	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

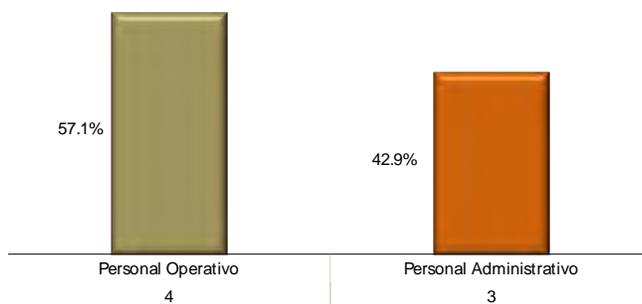
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad							
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	4	4	3	3	4		
Personal Administrativo	3	3	3	3	3		
Total	7	7	6	6	7	0	0.0

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

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad		
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	68.2	68.2
	23.0	23.0
	10.3	10.3
	10.3	10.3
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	7.4	7.4
	7.4	7.4
	5.1	5.1
	4.7	4.7
	68.2	68.2
Diferencia	0.0	0.0

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

Tabla 14

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	7
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	7
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 Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	40.2
Total		40.2

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

Tabla 16

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	12.5
Total		12.5

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 Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad			
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	8,336.1		
Total de egreso aprobado	8,336.1	8,336.1	0.0

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

Tabla 18

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	9,135.4	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	9,135.4	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Instituto Mexiquense para la Protección e Integración al Desarrollo de las Personas con Discapacidad		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	6,865.1	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	4,447.6	
Superávit/Déficit	2,417.5	

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



Informe de Resultados

Anexos

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

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Junta de Asistencia Privada del Estado de México (JAPEM)

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Junta de Asistencia Privada del Estado de México

Resultados de la Revisión

Junta de Asistencia Privada del Estado de México

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

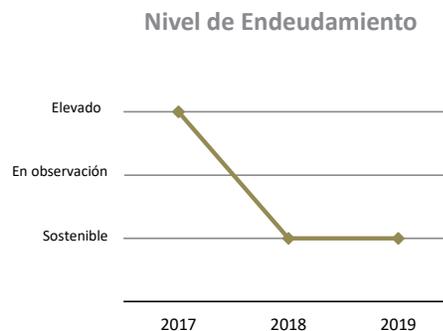
- La entidad cuenta con 6.5 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



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

(Tabla 2. Apéndice I)

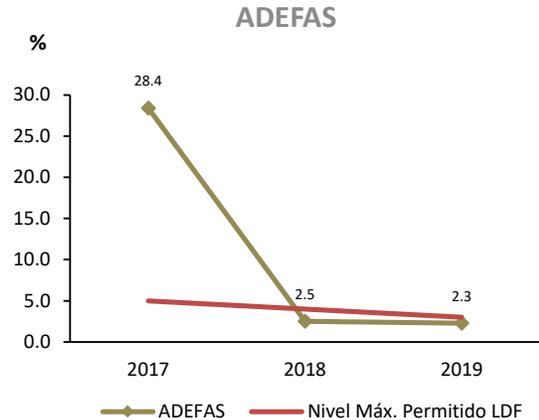
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la JAPEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de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



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

(Tablas 3 Apéndice I)

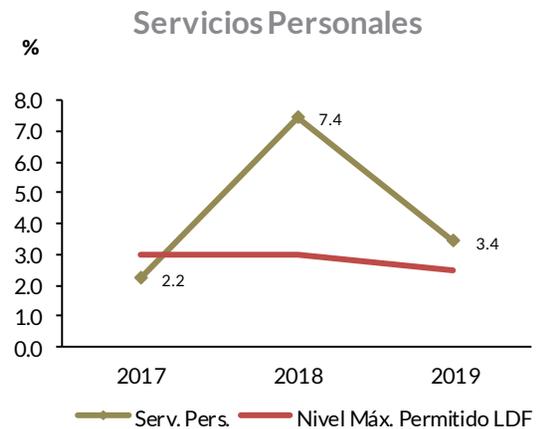
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



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

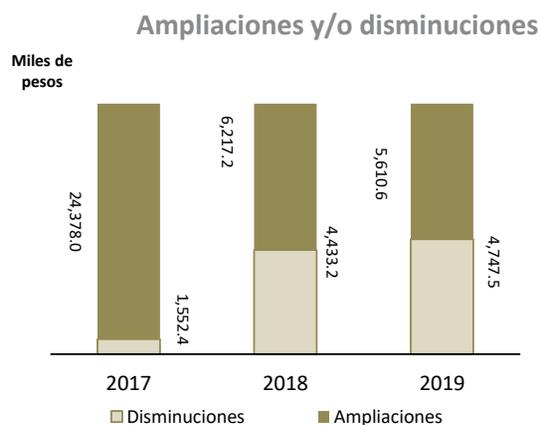
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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 la cuenta contable de Deudores Diversos, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar.



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 2,605.9 miles de pesos, de los cuales no presentan la autorización del Consejo Directivo ni la autorización de la Secretaría de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Análisis de 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.



Evaluación de la Revisión

Junta de Asistencia Privada 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 JAPEM 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 no se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50



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 237.9 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 en 10 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) del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 174.7 miles de pesos de los cuales, existe una diferencia por pagar de 31.9 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De acuerdo a la revisión del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal del ejercicio 2019, se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 50.5 miles de pesos de los cuales, existe una diferencia por pagar de 6.4 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0



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 Junta de Asistencia Privada del Estado de México

Tabla 1
Razón de Solvencia

Junta de Asistencia Privada del Estado de México			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.4	2.9	6.5

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

Tabla 2
Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera

Junta de Asistencia Privada 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			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 36,570.8	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 36,570.8	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	523.8 - 6,053.1 37,082.8	-14.9%	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 4 y 5)

Junta de Asistencia Privada 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)				
37,082.8	863.1	2.3%	3.0%	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 4

Junta de Asistencia Privada 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)					
12,541.7	12,964.5	422.8	3.4%	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

Junta de Asistencia Privada 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	37,082.8	
Menos		944.6
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>36,138.2</u>	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Junta de Asistencia Privada 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	12,964.5			12,964.5		
2000	2,102.7			2,102.7		
3000	6,004.9	1,426.0	1,426.0	6,004.9		
		350.0	350.0		Traspaso Presupuestal Externo	08/11/2019
		70.0	70.0		Traspaso Presupuestal Externo	12/11/2019
		650.0	650.0		Traspaso Presupuestal Externo	14/11/2019
		356.0	356.0		Traspaso Presupuestal Externo	14/11/2019
4000	7,700.0			7,700.0		
PAD	10,498.5					
Totales	39,270.6	1,426.0	1,426.0	39,270.6		

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

Junta de Asistencia Privada 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)

El organismo no presenta saldo en la cuenta de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo.

Total

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



Tabla 8
Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

Junta de Asistencia Privada del Estado de México	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	2,169.1
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	12,768.3
Resultado de ejercicios anteriores 2018	13,205.1
Diferencia	-436.8
Afectación al resultado de ejercicios anteriores	2,605.9

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

Tabla 9
Análisis de egresos extraordinarios

Junta de Asistencia Privada 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	Cancelación de contrarecibos 2018

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



Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública

Junta de Asistencia Privada del Estado de México

Tabla 1
Presentación de los Estados Financieros
Estado de Situación Financiera Comparativo

Junta de Asistencia Privada 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	6,053.1	10,661.4	-4,608.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	934.7	4,138.3	-3,203.6
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes		1,271.8	-1,271.8	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	934.7	4,138.3	-3,203.6
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	6,053.1	11,933.2	-5,880.1				
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	0.0	0.0	0.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,000.0	7,000.0					
Bienes Muebles	4,956.5	4,865.4	91.1	TOTAL PASIVO	934.7	4,138.3	-3,203.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-4,635.9	-4,090.2	-545.7				
Activos Diferidos	2.0	2.0		HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Otros Activos No Circulantes				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	7,322.6	7,777.2	-454.6	Aportaciones	134.7	134.7	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	134.7	134.7	0.0
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-525.2	2,169.1	-2,694.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	12,768.3	13,205.1	-436.8
				Revalúos	63.2	63.2	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	12,306.3	15,437.4	-3,131.1
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	12,441.0	15,572.1	-3,131.1
TOTAL ACTIVO	13,375.7	19,710.4	-6,334.7	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	13,375.7	19,710.4	-6,334.7

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



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Junta de Asistencia Privada 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	26,046.4	32,749.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	26,046.4	32,749.5
Otros Ingresos y Beneficios	10,524.4	8,314.9
Ingresos Financieros	182.1	215.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	10,342.3	8,099.3
Otros Ingresos y Beneficios	36,570.8	41,064.4
Total de Ingresos y Otros Beneficios	10,524.4	8,314.9
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	12,724.0	12,055.2
Materiales y Suministros	845.2	515.0
Servicios Generales	3,854.3	3,923.7
Gastos de Funcionamiento	17,423.5	16,493.9
Ayudas Sociales		2,220.0
Donativos	7,353.1	3,913.4
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,353.1	6,133.4
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	545.7	532.5
Otros Gastos	1,275.2	135.5
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,820.9	668.0
Inversión Pública No Capitalizable	10,498.5	15,600.0
Inversión Pública	10,498.5	15,600.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	37,096.0	38,895.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-525.2	2,169.1

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Junta de Asistencia Privada 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	134.7				134.7
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018	134.7				134.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			2,169.1		2,169.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		13,205.1			13,205.1
Revalúos		63.2			63.2
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		13,268.3	2,169.1		15,437.4
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018	134.7	13,268.3	2,169.1		15,572.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-525.2		-525.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		-436.8	-2,169.1		-2,605.9
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		-436.8	-2,694.3		-3,131.1
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019	134.7	12,831.5	-525.2		12,441.0

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Junta de Asistencia Privada 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	4,608.3	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,271.8	
Total Activo Circulante	5,880.1	
Bienes Muebles		91.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	545.7	
Total Activo No Circulante	545.7	91.1
Total Activo	6,425.8	91.1
PASIVO		
Documentos por Pagar a Corto Plazo		3,203.6
Pasivo Circulante		3,203.6
Pasivo No Circulante		
Total Pasivo		3,203.6
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		2,694.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		436.8
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		3,131.1
Total Hacienda Pública/Patrimonio		3,131.1

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Junta de Asistencia Privada 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		
Productos de Tipo Corriente	182.1	215.6
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	26,046.4	32,749.5
Otros Orígenes de Operación	10,342.3	8,099.3
Total Origen	36,570.8	41,064.4
Aplicación		
Servicios Personales	12,724.0	12,055.2
Materiales y Suministros	845.2	515.0
Servicios Generales	3,854.3	3,923.7
Ayudas Sociales		2,220.0
Transferencias al Exterior	7,353.1	3,913.4
Otras Aplicaciones de Operación	12,319.4	16,268.0
Total Aplicación	37,096.0	38,895.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-525.2	2,169.1
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	545.7	
Bienes Muebles	1,271.8	532.5
Otros Orígenes de Inversión		14,678.2
Total Origen	1,817.5	15,210.7
Aplicación		
Bienes Muebles	91.1	
Total Aplicación	91.1	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	1,726.4	15,210.7
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Total Origen	0.0	0.0
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	5,809.5	10,264.8
Total Aplicación	5,809.5	10,264.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-5,809.5	-10,264.8
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-4,608.3	7,115.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	10,661.4	3,546.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	6,053.1	10,661.4

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Junta de Asistencia 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	10,661.4	39,830.0	44,438.3	6,053.1	-4,608.3
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,271.8		1,271.8	0.0	-1,271.8
Total Activo Circulante	11,933.2	39,830.0	45,710.1	6,053.1	-5,880.1
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,000.0			7,000.0	
Bienes Muebles	4,865.4	91.1		4,956.5	91.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-4,090.2		545.7	-4,635.9	-545.7
Activos Diferidos	2.0			2.0	
Total Activo No Circulante	7,777.2	91.1	545.7	7,322.6	-454.6
Total del Activo	19,710.4	39,921.1	46,255.8	13,375.7	-6,334.7

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Junta de Asistencia Privada 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		4,138.3	934.7
Total de Deuda y Otros Pasivos			4,138.3	934.7

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

Junta de Asistencia Privada 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	6,053.1	6,053.1	6,053.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	934.7	934.7	934.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes				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	6,053.1	6,053.1	6,053.1	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	934.7	934.7	934.7
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	7,000.0	7,000.0	7,000.0	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	4,956.5	4,956.5	4,956.5	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-4,635.9	-4,635.9	-4,635.9	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos	2.0	2.0	2.0				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	7,322.6	7,322.6	7,322.6	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	934.7	934.7	934.7
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	134.7	134.7	134.7
				Aportaciones	134.7	134.7	134.7
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	12,306.3	12,306.3	12,306.3
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-525.2	-525.2	-525.2
				Resultado de Ejercicios Anteriores	12,768.3	12,768.3	12,768.3
				Revalúos	63.2	63.2	63.2
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	12,441.0	12,441.0	12,441.0
TOTAL DE ACTIVOS	13,375.7	13,375.7	13,375.7	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	13,375.7	13,375.7	13,375.7

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Junta de Asistencia Privada 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	1112-1-7	Banorte	Sí	Sí	Sí	No	No
Diciembre	1112-1-17	Banorte	Sí	Sí	Sí	No	No

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

Tabla 10
Análisis de anticipo a proveedores

Junta de Asistencia Privada 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

Junta de Asistencia Privada 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	Incorrecto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

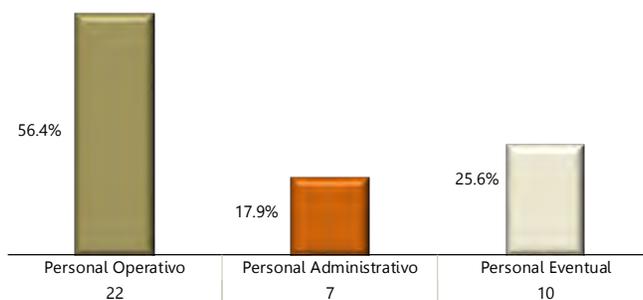
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Junta de Asistencia Privada 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	20	20	2		22	2	10.0
Personal Administrativo	8	7	1	1	7		
Personal Eventual	13	10	10	10	10		
Total	41	37	13	11	39	2	5.4

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

Junta de Asistencia Privada 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	650.0	231.9
	360.6	231.9
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	51.5	
	412.1	231.9
Diferencia	237.9	0.0

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

Tabla 14

Junta de Asistencia Privada del Estado de México	
Servicios Personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	29
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	39
Diferencia	-10

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)

Junta de Asistencia Privada del Estado de México		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	174.7
Total		174.7

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

Tabla 16

Junta de Asistencia Privada 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	50.5
Total		50.5

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)

Junta de Asistencia Privada 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	28,772.1		
Total de egreso aprobado	28,772.1	28,772.0	0.1

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

Tabla 18

Junta de Asistencia Privada 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)	40,133.7	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	40,133.7	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Junta de Asistencia Privada del Estado de México		
Déficit Presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	37,082.8	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	36,138.2	
Superávit/Déficit	944.6	

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



Informe de Resultados

Anexos

**Junta de Caminos del
Estado de México (JCEM)**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Junta de Caminos del Estado de México (JCEM)

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Junta de Caminos del Estado de México

Resultados de la Revisión

Junta de Caminos del Estado de México

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 0.4 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas 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)

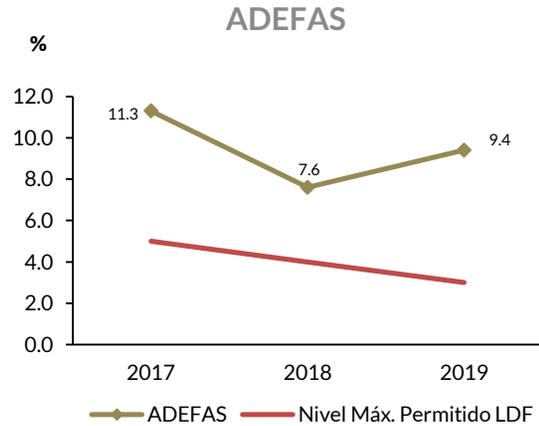
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la JCEM presenta un nivel de endeudamiento elevado, por lo tanto no podría contratar un financiamiento neto de sus ingresos de libre disposición.



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 6.4 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 rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

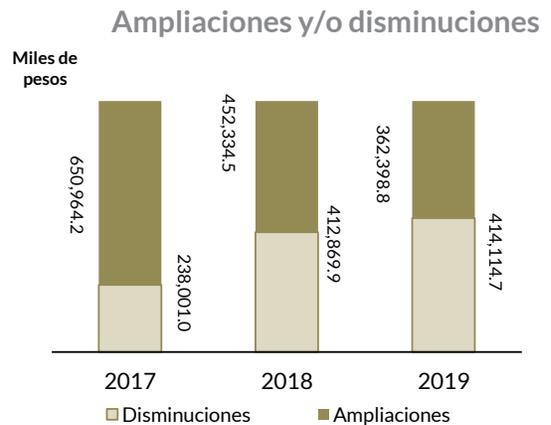
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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 no 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 83,956.9 miles de pesos; los cuales 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 se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



Evaluación de la Revisión

Junta de Caminos 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 JCEM 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 cuentas contables 1112-001-0003 y 1112-002-7674 muestran partidas en conciliación por cargos y abonos no considerados por la JCEM por 28.7 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	3	60

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 27 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 38.3 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 340 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 1,502.8 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 544.2 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 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 Junta de Caminos del Estado de México

Tabla 1
Razón de Solvencia

Junta de Caminos del Estado de México			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	2.2	1.1	0.4

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

Tabla 2
Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera

Junta de Caminos 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			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	5,433,329.8 1,256,248.4	432.5%	Alto
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 1,256,248.4	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	1,020,878.0 - 2,323,475.3	27,826.6 42.7%	Alto

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)

Junta de Caminos 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)				
2,323,475.3	219,508.2	9.4%	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

Junta de Caminos 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)					
178,526.2	184,556.4	6,030.2	3.4%	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

Junta de Caminos 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	2,203,476.2	
Menos		15,498.0
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	2,187,978.2	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Junta de Caminos 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	184,556.4			184,556.4		
2000	7,570.5			7,570.5		
3000	756,949.2	24,806.9	2,649.1	779,107.0		
			2,000.0		Recursos Fiscales	08/02/2019
		1,927.6			Recursos Fiscales	12/03/2019
		5,326.6			Recursos Fiscales	05/04/2019
		16,972.7			Recursos Fiscales	07/05/2019
			649.1		Recursos Fiscales	07/05/2019
		580.0			Recursos Fiscales	22/11/2019
6000	369,134.2		369,134.2			
			5,326.6		Recursos Fiscales	04/04/2019
			363,807.6		Recursos Fiscales	03/05/2019
9000		295,260.5		295,260.5		
		295,260.5			Ingresos Propios	19/12/2019
PAD	1,337,402.3			1,337,402.3		
Totales	2,655,612.6	320,067.4	371,783.3	2,603,896.7		

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

Junta de Caminos 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 al GEM	83,918.2	83,918.2
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	38.7	38.7
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
Total		83,956.9	83,956.9

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



Tabla 8
Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

Junta de Caminos del Estado de México	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	-175,207.7
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	-351,556.4
Resultado de ejercicios anteriores 2018	-176,348.7
Diferencia	-175,207.7
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

Junta de Caminos 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	Cancelación de Saldos 2018 y anteriores

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



Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Junta de Caminos del Estado de México

Tabla 1
Presentación de los Estados Financieros

Estado de Situación Financiera Comparativo

Junta de Caminos 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	27,826.6	30,102.3	-2,275.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,022,980.1	295,260.5	727,719.6
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	263,792.3	193,735.3	70,057.0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	73,686.2	95,136.4	-21,450.2	Otros Pasivos a Corto Plazo			
Almacenes				TOTAL PASIVO CIRCULANTE	1,022,980.1	295,260.5	727,719.6
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	365,305.1	318,974.0	46,331.1	PASIVO			
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	116,692.4	116,692.4		TOTAL PASIVO	1,022,980.1	295,260.5	727,719.6
Bienes Muebles	245,778.7	247,264.6	-1,485.9	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-163,689.9	-153,382.6	-10,307.3	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				Aportaciones	506,773.7	507,274.0	-500.3
Otros Activos No Circulantes				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	506,773.7	507,274.0	-500.3
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	198,781.2	210,574.4	-11,793.2	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO			
TOTAL ACTIVO	564,086.3	529,548.4	34,537.9	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-692,678.3	-175,207.7	-517,470.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	-351,556.4	-176,348.7	-175,207.7
				Revalúos	78,567.2	78,570.3	-3.1
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	-965,667.5	-272,986.1	-692,681.4
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	-458,893.8	234,287.9	-692,681.4
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	564,086.3	529,548.4	34,537.9

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



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Junta de Caminos 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		
Ingresos de la Gestión	1,434.6	530.3
Derechos	1,434.6	530.3
Ingresos de la Gestión	1,434.6	530.3
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	1,549,273.9	2,692,447.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,549,273.9	2,692,447.5
Otros Ingresos y Beneficios	12,238.7	17,618.3
Ingresos Financieros	9,685.6	14,475.3
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2,553.1	3,143.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	1,562,947.2	2,710,596.1
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	164,295.6	160,591.7
Materiales y Suministros	8,110.0	6,410.4
Servicios Generales	765,925.8	716,259.1
Gastos de Funcionamiento	938,331.4	883,261.2
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	14,384.1	4,775.1
Otros Gastos	12,321.4	3,995.5
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	26,705.5	8,770.6
Inversión Pública No Capitalizable	1,290,588.6	1,993,772.0
Inversión Pública	1,290,588.6	1,993,772.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	2,255,625.5	2,885,803.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-692,678.3	-175,207.7

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Junta de Caminos 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	507,274.0				507,274.0
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018	507,274.0				507,274.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-175,207.7		-175,207.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		-176,348.7			-176,348.7
Revalúos		78,570.3			78,570.3
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		-97,778.4	-175,207.7		-272,986.1
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018	507,274.0	-97,778.4	-175,207.7		234,287.9
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-692,678.3		-692,678.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		-175,207.7	175,207.7		
Revalúos			-3.1		-3.1
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		-175,207.7	-517,473.7		-692,681.4
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019	507,274.0	-272,986.1	-692,681.4		-458,393.5

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Junta de Caminos 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	2,275.7	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		70,057.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	21,450.2	
Total Activo Circulante	23,725.9	70,057.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,485.9	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	10,307.3	
Total Activo No Circulante	11,793.2	
Total Activo	35,519.1	70,057.0
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	727,719.6	
Pasivo Circulante	727,719.6	
Pasivo No Circulante		
Total Pasivo	727,719.6	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Aportaciones		500.3
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		500.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		517,470.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		175,207.7
Revalúos		3.1
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		692,681.4
Total Hacienda Pública/Patrimonio		693,181.7

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Junta de Caminos 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		
Derechos	1,434.6	530.3
Productos de Tipo Corriente	9,685.6	14,475.3
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	1,549,273.9	2,692,447.5
Otros Orígenes de Operación	2,553.1	3,143.0
Total Origen	1,562,947.2	2,710,596.1
Aplicación		
Servicios Personales	164,295.6	160,591.7
Materiales y Suministros	8,110.0	6,410.4
Servicios Generales	765,925.8	716,259.1
Otras Aplicaciones de Operación	1,317,294.1	2,002,542.6
Total Aplicación	2,255,625.5	2,885,803.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-692,678.3	-175,207.7
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	11,793.2	3,491.6
Otros Orígenes de Inversión	21,450.2	262,348.3
Total Origen	33,243.4	265,839.9
Aplicación		
Bienes Muebles		106,377.7
Otras Aplicaciones de Inversión	70,057.0	
Total Aplicación	70,057.0	106,377.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-36,813.6	159,462.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	727,719.6	9,734.5
Total Origen	727,719.6	9,734.5
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	503.4	27,661.9
Total Aplicación	503.4	27,661.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	727,216.2	-17,927.4
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-2,275.7	-33,672.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	30,102.3	63,775.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	27,826.6	30,102.3

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Junta de Caminos 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	30,102.3	5,567,730.2	5,570,005.9	27,826.6	-2,275.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	193,735.3	3,378,179.0	3,308,122.0	263,792.3	70,057.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	95,136.4	31,805.8	53,256.0	73,686.2	-21,450.2
Total Activo Circulante	318,974.0	8,977,715.0	8,931,383.9	365,305.1	46,331.1
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	116,692.4			116,692.4	
Bienes Muebles	247,264.6	3,094.3	4,580.2	245,778.7	-1,485.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-153,382.6	4,076.8	14,384.1	-163,689.9	-10,307.3
Total Activo No Circulante	210,574.4	7,171.1	18,964.3	198,781.2	-11,793.2
Total del Activo	529,548.4	8,984,886.1	8,950,348.2	564,086.3	34,537.9

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Junta de Caminos 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		295,260.5	1,022,980.1
Total de Deuda y Otros Pasivos			295,260.5	1,022,980.1

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

Junta de Caminos 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	27,826.6	27,826.6	27,826.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,022,980.1	1,022,980.1	1,022,980.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	263,792.3	263,792.3	263,792.3	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	73,686.2	73,686.2	73,686.2	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	365,305.1	365,305.1	365,305.1	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	1,022,980.1	1,022,980.1	1,022,980.1
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	116,692.4	116,692.4	116,692.4	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	245,778.7	245,778.7	245,778.7	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	-163,689.9	-163,689.9	-163,689.9	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	198,781.2	198,781.2	198,781.2	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	1,022,980.1	1,022,980.1	1,022,980.1
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	506,773.7	506,773.7	506,773.7
				Aportaciones	506,773.7	506,773.7	506,773.7
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	-965,667.5	-965,667.5	-965,667.5
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-692,678.3	-692,678.3	-692,678.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	-351,556.4	-351,556.4	-351,556.4
				Revalúos	78,567.2	78,567.2	78,567.2
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	-458,893.8	-458,893.8	-458,893.8
TOTAL DE ACTIVOS	564,086.3	564,086.3	564,086.3	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	564,086.3	564,086.3	564,086.3

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Junta de Caminos 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	1112-001-0003	Santander	Si	Si	Si	No	Si
Diciembre	1112-001-0004	Santander	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-001-0006	Santander	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-001-0015	Santander	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-003-7674	Banorte	Si	Si	Si	Si	Si
Diciembre	1112-004-6260	Azteca	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-004-6600	Azteca	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

Junta de Caminos 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

Junta de Caminos 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	

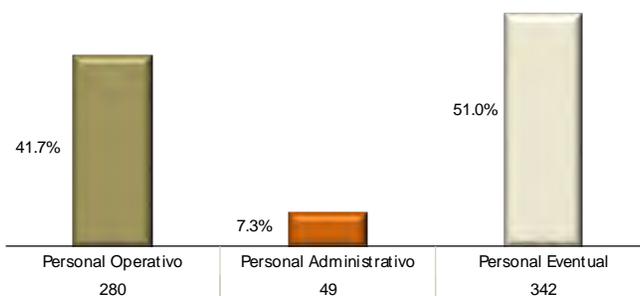
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Junta de Caminos 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	255	280			280		
Personal Administrativo	47	49			49		
Personal Eventual	342	342			342		
Total	644	671			671		

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

Junta de Caminos 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	6,031.1	5,622.3
	1,997.2	1,846.9
	1,494.1	98.1
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	2,422.0	2,301.7
	98.5	1,269.4
		87.2
	6,011.8	5,603.3
Diferencia	19.3	19.0

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

Tabla 14

Junta de Caminos del Estado de México	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	1,011
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	671
Diferencia	340

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)

Junta de Caminos del Estado de México		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	1,502.8
Total		1,502.8

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

Tabla 16

Junta de Caminos 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	544.2
Total		544.2

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)

Junta de Caminos 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	1,318,210.2		
Total de egreso aprobado	1,318,210.2	1,318,210.2	0.0

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

Tabla 18

Junta de Caminos 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)	2,603,896.7	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	2,603,896.7	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Junta de Caminos del Estado de México		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	2,323,475.3	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	2,307,977.3	
Superávit/Déficit	15,498.0	

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



Informe de Resultados

Anexos

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

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

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

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de México

Resultados de la Revisión

Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de México

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 31.1 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 a la alta con respecto al ejercicio anterior.



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

(Tabla 2. Apéndice I)

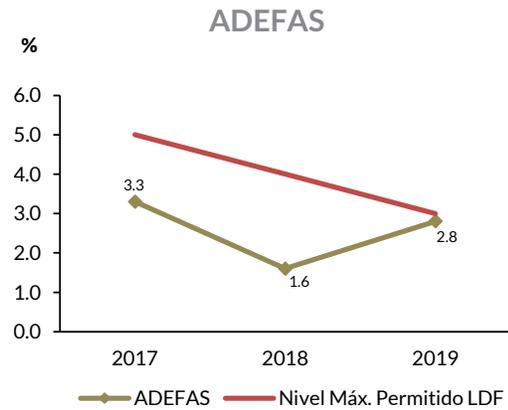
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la PROPAEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas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



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

(Tablas 3 Apéndice I)

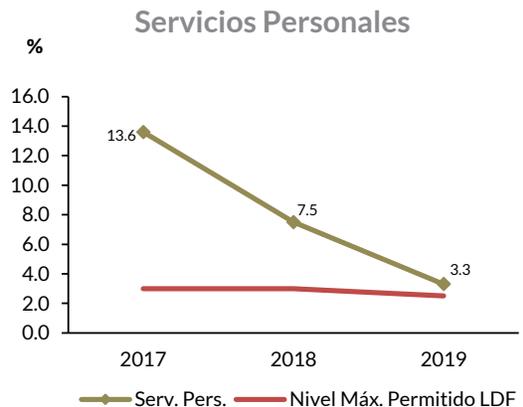
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



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

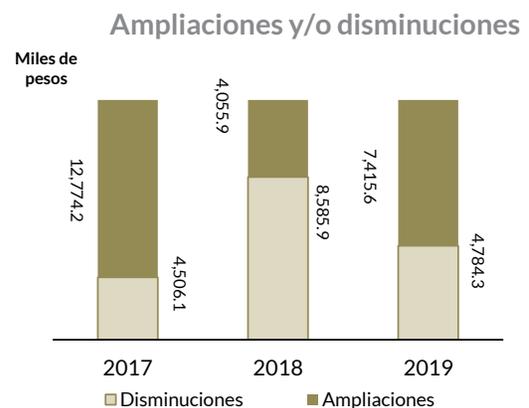
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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 no 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 48.6 miles de pesos; los cuales, 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 se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



Evaluación de la Revisión

Procuraduría de Protección al Ambiente 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 PROPAEM 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, 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 realizó los pagos oportunamente, 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 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

Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de México

Tabla 1
Razón de Solvencia

Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de México			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	9.2	8.7	31.1

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

Tabla 2
Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera

Procuraduría de Protección al Ambiente 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 $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 53,636.1	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 53,636.1	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	489.3 - 15,147.5 54,037.2	-27.1%	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)

Procuraduría de Protección al Ambiente 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)				
54,034.2	1,532.4	2.8%	3.0%	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 4

Procuraduría de Protección al Ambiente 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)					
30,131.3	31,139.8	1,008.5	3.3%	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

Procuraduría de Protección al Ambiente 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	54,037.2	
Menos		13,535.9
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>40,501.3</u>	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Procuraduría de Protección al Ambiente 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	31,139.8	334.9		31,474.7		
		134.9			Ingresos Propios	31-oct-19
		200.0			Ingresos Propios	11-nov-19
2000	2,834.5			2,834.5		
3000	9,328.0	2,309.9		11,637.9		
		1,569.9			Recursos Fiscales	19-sep-19
		350.0			Ingresos Propios	11-oct-19
		390.0			Ingresos Propios	11-oct-19
5000	2,200.0		1,569.9			
			1,569.9		Recursos Propios	12-sep-19
9000		1,556.4		1,556.4		
		1,556.4			Ingresos Propios	10-abr-19
Totales	45,502.3	4,201.2	1,569.9	48,133.6		

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

Procuraduría de Protección al Ambiente 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		48.6
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		48.6
Total			48.6

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



Tabla 8
Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de México	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	12,113.8
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	14,532.0
Resultado de ejercicios anteriores 2018	2,418.2
Diferencia	12,113.8
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

Procuraduría de Protección al Ambiente 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	Si	No	Si	Cancelación de contrarecibos 2018

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



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Procuraduría de Protección al Ambiente 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	53,586.1	52,239.8
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	53,586.1	52,239.8
Otros Ingresos y Beneficios	50.0	118.4
Ingresos Financieros	5.2	2.5
Otros Ingresos y Beneficios Varios	44.8	115.9
Otros Ingresos y Beneficios	50.0	118.4
Total de Ingresos y Otros Beneficios	53,636.1	52,358.2
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	29,000.7	28,933.8
Materiales y Suministros	2,021.4	2,007.7
Servicios Generales	7,946.8	6,935.3
Gastos de Funcionamiento	38,968.9	37,876.8
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	631.5	650.0
Otros Gastos	12,498.7	1,430.7
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	13,130.2	2,080.7
Inversión Pública No Capitalizable		286.9
Inversión Pública		286.9
Total de Gastos y Otras Pérdidas	52,099.1	40,244.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,537.0	12,113.8

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Procuraduría de Protección al Ambiente 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	1,201.9				1,201.9
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018	1,201.9				1,201.9
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			12,113.8		12,113.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,418.2			2,418.2
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		2,418.2	12,113.8		14,532.0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018	1,201.9	2,418.2	12,113.8		15,733.9
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,537.0		1,537.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		12,113.8	-12,113.8		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		12,113.8	-10,576.8		1,537.0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019	1,201.9	14,532.0	1,537.0		17,270.9

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Procuraduría de Protección al Ambiente 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		1,719.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	705.9	
Inventarios	162.0	
Total Activo Circulante	867.9	1,719.1
Bienes Muebles		162.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	631.5	
Total Activo No Circulante	631.5	162.0
Total Activo	1,499.4	1,881.1
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		1,155.3
Pasivo Circulante		1,155.3
Total Pasivo		1,155.3
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		10,576.8
Resultados de Ejercicios Anteriores	12,113.8	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	12,113.8	10,576.8
Total Hacienda Pública/Patrimonio	12,113.8	10,576.8

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Procuraduría de Protección al Ambiente 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			
Productos de Tipo Corriente	5.2	2.5	
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	53,586.1	52,239.8	
Otros Orígenes de Operación	44.8	115.9	
Total Origen	53,636.1	52,358.2	
Aplicación			
Servicios Personales	29,000.7	28,933.8	
Materiales y Suministros	2,021.4	2,007.7	
Servicios Generales	7,946.8	6,935.3	
Otras Aplicaciones de Operación	13,130.2	2,367.6	
Total Aplicación	52,099.1	40,244.4	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	1,537.0	12,113.8	
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión			
Origen			
Bienes Muebles	631.5	586.9	
Otros Orígenes de Inversión	867.9	3,589.5	
Total Origen	1,499.4	4,176.4	
Aplicación			
Bienes Muebles	162.0		
Otras Aplicaciones de Inversión		162.0	
Total Aplicación	162.0	162.0	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	1,337.4	4,014.4	
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento			
Origen			
Otros Orígenes de Financiamiento		646.2	
Total Origen		646.2	
Aplicación			
Otras Aplicaciones de Financiamiento	1,155.3	8,214.8	
Total Aplicación	1,155.3	8,214.8	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-1,155.3	-7,568.6	
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1,719.1	8,559.6	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	13,428.4	4,868.8	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	15,147.5	13,428.4	

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Procuraduría de Protección al Ambiente 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	13,428.4	57,514.2	55,795.1	15,147.5	1,719.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	764.2	32,195.4	32,901.3	58.3	-705.9
Inventarios	162.0		162.0		-162.0
Total Activo Circulante	14,354.6	89,709.6	88,858.4	15,205.8	851.2
Bienes Muebles	7,030.3	162.0		7,192.3	162.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-4,006.4		631.5	-4,637.9	-631.5
Total Activo No Circulante	3,023.9	162.0	631.5	2,554.4	-469.5
Total del Activo	17,378.5	89,871.6	89,489.9	17,760.2	381.7

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Procuraduría de Protección al Ambiente 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		1,644.6	489.3
Total de Deuda y Otros Pasivos			1,644.6	489.3

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

Procuraduría de Protección al Ambiente 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	15,147.5	15,147.5	15,147.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	489.3	489.3	489.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	58.3	58.3	58.3	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	15,205.8	15,205.8	15,205.8	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	489.3	489.3	489.3
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	7,192.3	7,192.3	7,192.3	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	-4,637.9	-4,637.9	-4,637.9	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	2,554.4	2,554.4	2,554.4	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES			
				TOTAL DE PASIVOS	489.3	489.3	489.3
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	1,201.9	1,201.9	1,201.9
				Aportaciones	1,201.9	1,201.9	1,201.9
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	16,069.0	16,069.0	16,069.0
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,537.0	1,537.0	1,537.0
				Resultado de Ejercicios Anteriores	14,532.0	14,532.0	14,532.0
				Revalúos			
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	17,270.9	17,270.9	17,270.9
TOTAL DE ACTIVOS	17,760.2	17,760.2	17,760.2	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	17,760.2	17,760.2	17,760.2

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Procuraduría de Protección al Ambiente 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	1112-001-002	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

Procuraduría de Protección al Ambiente 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

Procuraduría de Protección al Ambiente 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	

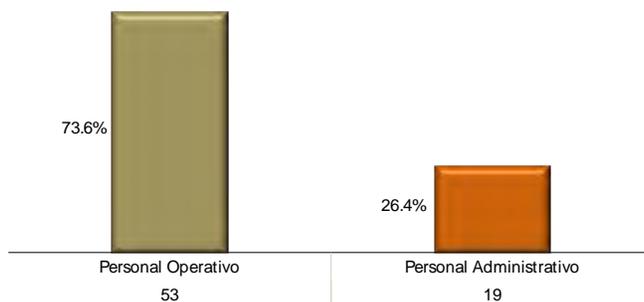
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Procuraduría de Protección al Ambiente 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	57	56		3	53	-3	-5.4
Personal Administrativo	19	20		1	19	-1	-5
Total	76	76		4	72	-4	-5.3

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

Procuraduría de Protección al Ambiente 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	569.5	1,446.8
	542.4	483.0
	27.1	25.3
		371.7
Acuse bancario de la dispersión de la nómina		17.5
		509.4
		39.9
	569.5	1,446.8
Diferencia	0.0	0.0

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

Tabla 14

Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de México	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	72
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	72
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)

Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de México		
ISR		
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 16

Procuraduría de Protección al Ambiente 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)

Procuraduría de Protección al Ambiente 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	45,502.3		
Total de egreso aprobado	45,502.3	45,502.3	0.0

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

Tabla 18

Procuraduría de Protección al Ambiente 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)	48,133.6	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	48,133.6	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de México		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	54,037.2	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	40,501.3	
Superávit/Déficit	13,535.9	

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



Informe de Resultados

Anexos

**Procuraduría del Colono del
Estado de México (PROCOEM)**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Procuraduría del Colono del Estado de México (PROCOEM)

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Procuraduría del Colono del Estado de México

Resultados de la Revisión

Procuraduría del Colono del Estado de México

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 175.4 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 baja con respecto al ejercicio anterior.



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

(Tabla 2. Apéndice I)

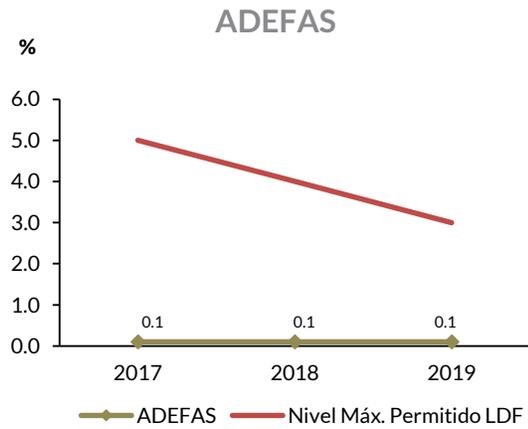
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la PROCOEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas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



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

(Tablas 3 Apéndice I)

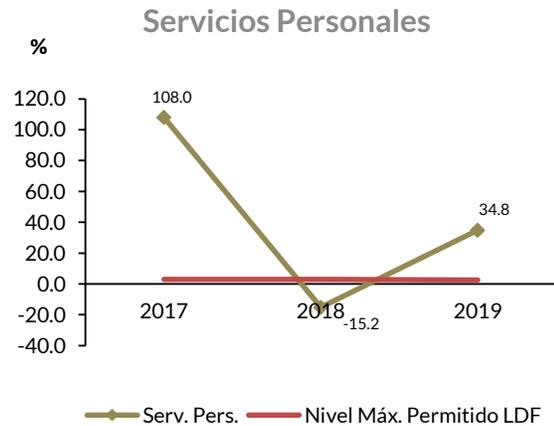
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



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

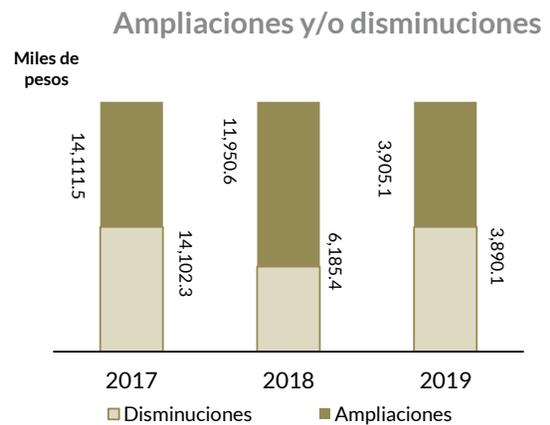
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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)

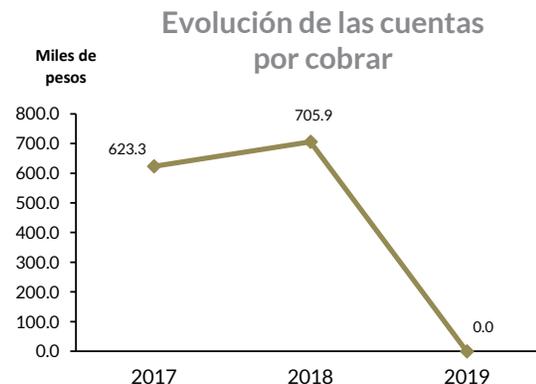
- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales no presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



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 no presenta saldo.



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 presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno/Consejo Directivo y la autorización de la Secretaria de Finanzas, para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Análisis de 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

Procuraduría del Colono 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 PROCOEM 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, 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 realizó los pagos oportunamente, 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 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 Procuraduría del Colono del Estado de México

Tabla 1
Razón de Solvencia

Procuraduría del Colono del Estado de México			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	197.8	566.0	175.4

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

Tabla 2
Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera

Procuraduría del Colono 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 $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 20,885.4	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 20,885.4	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	31.6 - 5,542.9 20,917.0	-26.3%	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)

Procuraduría del Colono 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)				
20,917.0	15.0	0.1%	3.0%	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 4

Procuraduría del Colono 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)					
12,916.2	17,414.4	4,498.2	34.8%	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

Procuraduría del Colono 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	20,917.0	
Menos		1,527.9
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	19,389.1	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Procuraduría del Colono 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	17,414.4			17,414.4		
2000	1,029.5			1,029.5		
3000	3,142.3			3,142.3		
5000	579.7			579.7		
9000		15.0		15.0		
		15.0			Ingresos Propios	12-jun-19
Totales	22,165.9	15.0	0.0	22,180.9		

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

Procuraduría del Colono 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)
El organismo no presenta saldo en la cuenta de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo.			
Total			

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



Tabla 8
Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

Procuraduría del Colono del Estado de México	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	7,683.6
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	5,254.7
Resultado de ejercicios anteriores 2018	2,046.2
Diferencia	3,208.5
Afectación al resultado de ejercicios anteriores	4,475.1

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

Tabla 9
Análisis de egresos extraordinarios

Procuraduría del Colono 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.



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Procuraduría del Colono 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	20,878.7	21,498.7
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	20,878.7	21,498.7
Otros Ingresos y Beneficios	6.7	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	6.7	
Total de Ingresos y Otros Beneficios	20,885.4	21,498.7
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	14,875.1	10,437.8
Materiales y Suministros	1,386.3	1,051.7
Servicios Generales	2,437.3	1,999.8
Gastos de Funcionamiento	18,698.7	13,489.3
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	217.9	155.6
Otros Gastos	236.7	85.1
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	454.6	240.7
Inversión Pública No Capitalizable		85.1
Inversión Pública		85.1
Total de Gastos y Otras Pérdidas	19,153.3	13,815.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,732.1	7,683.6

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Procuraduría del Colono 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
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			7,683.6		7,683.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,046.2			2,046.2
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		2,046.2	7,683.6		9,729.8
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018		2,046.2	7,683.6		9,729.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,732.1		1,732.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		3,208.5	-7,683.6		-4,475.1
Revalúos					
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		3,208.5	-5,951.5		-2,743.0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019		5,254.7	1,732.1		6,986.8

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Procuraduría del Colono 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	2,241.3	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	705.9	
Total Activo Circulante	2,947.2	
Bienes Muebles		438.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	217.9	
Total Activo No Circulante	217.9	438.7
Total Activo	3,165.1	438.7
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	16.6	
Pasivo Circulante	16.6	
Total Pasivo	16.6	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		5,951.5
Resultados de Ejercicios Anteriores	3,208.5	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	3,208.5	5,951.5
Total Hacienda Pública/Patrimonio	3,208.5	5,951.5

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Procuraduría del Colono 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	20,878.7	21,498.7
Otros Orígenes de Operación	6.7	
Total Origen	20,885.4	21,498.7
Aplicación		
Servicios Personales	14,875.1	10,437.8
Materiales y Suministros	1,386.3	1,051.7
Servicios Generales	2,437.3	1,999.8
Otras Aplicaciones de Operación	454.6	325.8
Total Aplicación	19,153.3	13,815.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	1,732.1	7,683.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	217.9	155.6
Total Origen	217.9	155.6
Aplicación		
Bienes Muebles	438.7	494.0
Otras Aplicaciones de Inversión		82.6
Total Aplicación	438.7	576.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-220.8	-421.0
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	722.5	
Total Origen	722.5	
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	4,475.1	2,000.9
Total Aplicación	4,475.1	2,000.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-3,752.6	-2,000.9
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-2,241.3	5,261.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	7,784.2	2,522.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	5,542.9	7,784.2

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Procuraduría del Colono 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	7,784.2	21,742.7	23,984.0	5,542.9	-2,241.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	705.9	7,512.0	8,217.9		-705.9
Total Activo Circulante	8,490.1	29,254.7	32,201.9	5,542.9	-2,947.2
Bienes Muebles	1,801.7	438.7		2,240.4	438.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-547.0		217.9	-764.9	-217.9
Total Activo No Circulante	1,254.7	438.7	217.9	1,475.5	220.8
Total del Activo	9,744.8	29,693.4	32,419.8	7,018.4	-2,726.4

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Procuraduría del Colono 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		15.0	31.6
Total de Deuda y Otros Pasivos			15.0	31.6

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

Procuraduría del Colono 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	5,542.9	5,542.9	5,542.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	31.6	31.6	31.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes				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	5,542.9	5,542.9	5,542.9	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	31.6	31.6	31.6
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso				Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	2,240.4	2,240.4	2,240.4	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	-764.9	-764.9	-764.9	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	1,475.5	1,475.5	1,475.5	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES			
				TOTAL DE PASIVOS	31.6	31.6	31.6
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones			
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	6,986.8	6,986.8	6,986.8
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,732.1	1,732.1	1,732.1
				Resultado de Ejercicios Anteriores	5,254.7	5,254.7	5,254.7
				Revalúos			
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	6,986.8	6,986.8	6,986.8
TOTAL DE ACTIVOS	7,018.4	7,018.4	7,018.4	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	7,018.4	7,018.4	7,018.4

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Procuraduría del Colono 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	1112-001-001	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

Procuraduría del Colono 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

Procuraduría del Colono 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	

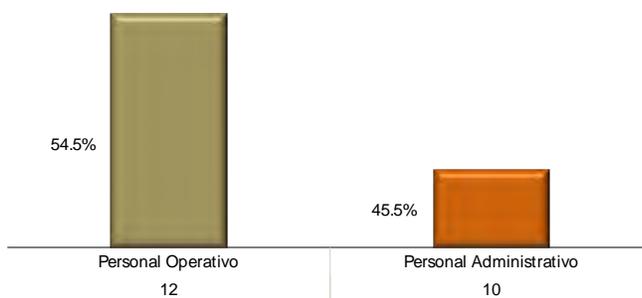
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Procuraduría del Colono 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	12	12			12		
Personal Administrativo	9	9	3	2	10	1	11.1
Personal Eventual			27	27			
Total	21	21	30	29	22	1	4.8

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

Procuraduría del Colono 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	320.3	316.1
	285.7	281.5
	7.6	7.6
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	8.8	8.8
	9.9	9.9
	8.3	8.3
	320.3	316.1
Diferencia	0.0	0.0

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

Tabla 14

Procuraduría del Colono del Estado de México	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	22
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	22
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)

Procuraduría del Colono del Estado de México		
ISR		
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 16

Procuraduría del Colono 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)

Procuraduría del Colono 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	22,165.9		
Total de egreso aprobado	22,165.9	22,165.9	0.0

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

Tabla 18

Procuraduría del Colono 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)	22,180.9	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	22,180.9	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Procuraduría del Colono del Estado de México		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	20,917.0	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	19,389.1	
Superávit/Déficit	1,527.9	

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



Informe de Resultados

Anexos

**Protectora de Bosques del
Estado de México (PROBOSQUE)**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Protectora de Bosques del Estado de México (PROBOSQUE)

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Protectora de Bosques del Estado de México

Resultados de la Revisión

Protectora de Bosques del Estado de México

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 0.4 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)

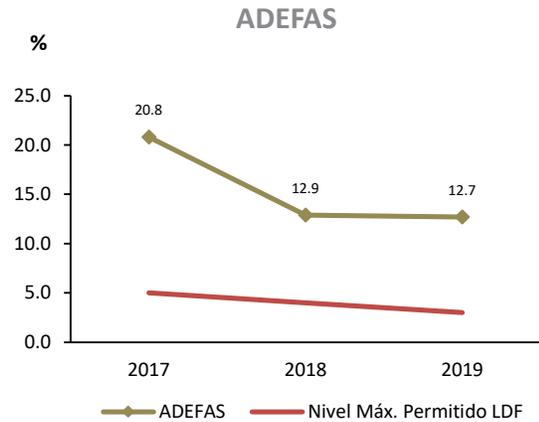
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, PROBOSQUE presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas 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 9.7 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

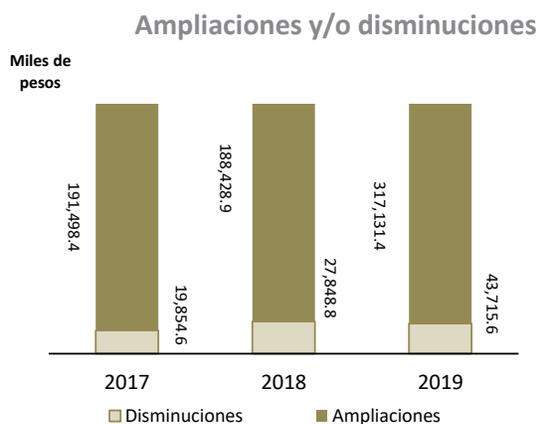
(Tabla 5. Apéndice I)

- De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles 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 no 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 la cuenta contable de Deudores Diversos, se identificó que la entidad presenta un saldo por 764.5 miles de pesos por concepto de Gastos a Comprobar, que al cierre del ejercicio no han sido 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 presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno/Consejo Directivo y la autorización de la Secretaria de Finanzas, para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Análisis de 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 Protectora de Bosques 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 PROBOSQUE 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 no se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50



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 realizó los pagos oportunamente, 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 Protectora de Bosques del Estado de México

Tabla 1
Razón de Solvencia

Protectora de Bosques del Estado de México			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.3	1.5	0.4

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

Tabla 2
Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera

Protectora de Bosques 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 $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 389,699.2	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 389,699.2	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} + \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	66,009.5 - 28,823.3 459,358.8	8.1%	Medio

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 y4)

Protectora de Bosques 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)				
459,358.8	58,282.1	12.7%	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

Protectora de Bosques 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)					
157,374.3	162,674.5	5,300.2	3.4%	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

Protectora de Bosques 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	448,264.4	
Menos		- 85,772.5
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	534,036.9	

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



Tabla 6
Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

Protectora de Bosques 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	162,674.5	52,215.4		214,889.9		
		52,215.4			Recursos Fiscales	23/05/2019
2000	10,844.6	63,679.4		74,524.0		
		27,087.9			Recursos Fiscales	23/05/2019
		19,409.9			Recursos Fiscales	26/02/2019
		10,000.0			Recursos Fiscales	20/08/2019
		181.6			Ingresos Propios	09/09/2019
		7,000.0			Ingresos Propios	19/09/2019
3000	11,214.4	38,463.4	1,000.0	48,677.8		
		19,454.2			Recursos Fiscales	23/05/2019
		18,980.8			Recursos Fiscales	26/02/2019
		28.4			Ingresos Propios	09/09/2019
			1,000.0		Recursos Fiscales	22/08/2019
4000	106,139.6	3,818.4		109,958.0		
		3,818.4			Recursos Fiscales	23/05/2019
5000	2,909.6	47,801.4		50,711.0		
		47,697.0			Recursos Fiscales	26/02/2019
		104.4			Recursos Fiscales	23/05/2019
9000		68,437.8		68,437.8		
		8,813.5			Ingresos Propios	29/05/2019
		59,624.3			Ingresos Propios	13/12/2019
PAD	29,240.7					
Totales	323,023.4	274,415.8	1,000.0	596,439.2		

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

Protectora de Bosques 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		764.5
Total			764.5

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



Tabla 8
Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

Protectora de Bosques del Estado de México	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	-15,766.6
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	140,159.5
Resultado de ejercicios anteriores 2018	157,667.4
Diferencia	-17,507.9
Afectación al resultado de ejercicios anteriores	1,741.3

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

Tabla 9
Análisis de egresos extraordinarios

Protectora de Bosques 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 Protectora de Bosques del Estado de México

Tabla 1
Presentación de los Estados Financieros

Estado de Situación Financiera Comparativo

Protectora de Bosques 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	28,823.3	32,642.4	-3,819.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	66,014.3	77,619.0	-11,604.7
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	764.5	84,031.8	-83,267.3	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Inventarios		1,644.0	-1,644.0	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	66,014.3	77,619.0	-11,604.7
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	29,587.8	118,318.2	-88,730.4	PASIVO NO CIRCULANTE			
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	63,437.7	79,371.5	-15,933.8	Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	157,052.0	83,584.9	73,467.1	Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Bienes Muebles	235,030.9	190,215.2	44,815.7	TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-117,742.7	-103,066.3	-14,676.4	TOTAL PASIVO	66,014.3	77,619.0	-11,604.7
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Otros Activos No Circulantes				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	337,777.9	250,105.3	87,672.6	Aportaciones	132,204.4	124,589.8	7,614.6
TOTAL ACTIVO	367,365.7	368,423.5	-1,057.8	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	132,204.4	124,589.8	7,614.6
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-57,437.8	-15,766.6	-41,671.2
				Resultado de Ejercicios Anteriores	140,159.5	157,667.4	-17,507.9
				Revalúos	86,425.3	24,313.9	62,111.4
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	169,147.0	166,214.7	2,932.3
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	301,351.4	290,804.5	10,546.9
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	367,365.7	368,423.5	-1,057.8

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



Tabla 2
Estado de Actividades Comparativo

Protectora de Bosques 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	383,912.2	472,539.4
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	383,912.2	472,539.4
Otros Ingresos y Beneficios	16,881.4	7,142.9
Ingresos Financieros	4,843.6	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	12,037.8	7,142.9
Total de Ingresos y Otros Beneficios	400,793.6	479,682.3
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	207,408.2	150,555.3
Materiales y Suministros	73,763.2	10,073.9
Servicios Generales	24,947.2	9,928.8
Gastos de Funcionamiento	306,118.6	170,558.0
Subsidios y Subvenciones	96,590.7	110,143.1
Ayudas Sociales	10,000.0	9,180.4
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	106,590.7	119,323.5
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	16,007.9	16,312.3
Otros Gastos	196.7	5,716.4
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	16,204.6	22,028.7
Inversión Pública No Capitalizable	29,317.5	183,538.7
Inversión Pública	29,317.5	183,538.7
Total de Gastos y Otras Pérdidas	458,231.4	495,448.9
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-57,437.8	-15,766.6

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



Tabla 3
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Protectora de Bosques 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	124,589.8				124,589.8
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018	124,589.8				124,589.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-15,766.6		-15,766.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		157,667.4			157,667.4
Revalúos		24,313.9			24,313.9
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		181,981.3	-15,766.6		166,214.7
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2018					
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018	124,589.8	181,981.3	-15,766.6		290,804.5
Aportaciones	7,614.6				7,614.6
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2019	7,614.6				7,614.6
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-57,437.8		-57,437.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		-17,507.9	15,766.6		
Revalúos			62,111.4		62,111.4
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		-17,507.9	20,440.2		2,932.3
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019	132,204.4	164,473.4	4,673.6		301,351.4

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



Tabla 4
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Protectora de Bosques 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	119,340.6	118,282.8
Efectivo y Equivalentes	3,819.1	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	83,267.3	
Inventarios	1,644.0	
Total Activo Circulante	88,730.4	
Inversiones Financieras a Largo Plazo	15,933.8	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		73,467.1
Bienes Muebles		44,815.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	14,676.4	
Total Activo No Circulante	30,610.2	118,282.8
Total Activo	119,340.6	118,282.8
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		11,604.7
Pasivo Circulante		11,604.7
Pasivo No Circulante		
Total Pasivo		11,604.7
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Aportaciones	7,614.6	
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	7,614.6	
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		41,671.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		17,507.9
Revalúos	62,111.4	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	62,111.4	59,179.1
Total Hacienda Pública/Patrimonio	69,726.0	59,179.1

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



Tabla 5
Estado de Flujos de Efectivo

Protectora de Bosques 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		
Productos de tipo corriente	4,843.6	
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	383,912.2	472,539.4
Otros Orígenes de Operación	12,037.8	7,142.9
Total Origen	400,793.6	479,682.3
Aplicación		
Servicios Personales	207,408.2	150,555.3
Materiales y Suministros	73,763.2	10,073.9
Servicios Generales	24,947.2	9,928.8
Subsidios y Subvenciones	96,590.7	119,323.5
Ayudas Sociales	10,000.0	
Otras Aplicaciones de Operación	45,522.1	205,567.4
Total Aplicación	458,231.4	495,448.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-57,437.8	-15,766.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		5,219.8
Bienes Muebles	14,676.4	12,087.0
Otros Orígenes de Inversión	100,845.1	862.2
Total Origen	115,521.5	18,169.0
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	73,467.1	
Bienes Muebles	44,815.7	2,580.7
Otras Aplicaciones de Inversión		43,241.6
Total Aplicación	118,282.8	45,822.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-2,761.3	-27,653.3
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	69,726.0	44,072.2
Total Origen	69,726.0	44,072.2
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	13,346.0	6,835.2
Total Aplicación	13,346.0	6,835.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	56,380.0	37,237.0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-3,819.1	-6,182.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	32,642.4	38,825.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	28,823.3	32,642.4

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



Tabla 6
Estado Analítico del Activo

Protectora de Bosques 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	32,642.4	807,641.3	811,460.4	28,823.3	-3,819.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	84,031.8	172,401.8	255,669.1	764.5	-83,267.3
Inventarios	1,644.0		1,644.0		-1,644.0
Total Activo Circulante	118,318.2	980,043.1	1,068,773.5	29,587.8	-88,730.4
Inversiones Financieras a Largo Plazo	79,371.5	1,030,255.1	1,046,188.9	63,437.7	-15,933.8
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	83,584.9	73,770.0	302.9	157,052.0	73,467.1
Bienes Muebles	190,215.2	46,988.6	2,172.9	235,030.9	44,815.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-103,066.3	1,576.7	16,253.1	-117,742.7	-14,676.4
Total Activo No Circulante	250,105.3	1,152,590.4	1,064,917.8	337,777.9	87,672.6
Total del Activo	368,423.5	2,132,633.5	2,133,691.3	367,365.7	-1,057.8

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

Tabla 7
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Protectora de Bosques 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		77,619.0	66,014.3
Total de Deuda y Otros Pasivos			77,619.0	66,014.3

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

Protectora de Bosques 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	28,823.3	28,823.3	28,823.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	66,014.3	66,014.3	66,014.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	764.5	764.5	764.5	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	29,587.8	29,587.8	29,587.8	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	66,014.3	66,014.3	66,014.3
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	63,437.7	63,437.7	63,437.7	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	157,052.0	157,052.0	157,052.0	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	235,030.9	235,030.9	235,030.9	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-117,742.7	-117,742.7	-117,742.7	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	337,777.9	337,777.9	337,777.9	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	66,014.3	66,014.3	66,014.3
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	132,204.4	132,204.4	132,204.4
				Aportaciones	132,204.4	132,204.4	132,204.4
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	169,147.0	169,147.0	169,147.0
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-57,437.8	-57,437.8	-57,437.8
				Resultado de Ejercicios Anteriores	140,159.5	140,159.5	140,159.5
				Revalúos	86,425.3	86,425.3	86,425.3
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	301,351.4	301,351.4	301,351.4
TOTAL DE ACTIVOS	367,365.7	367,365.7	367,365.7	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	367,365.7	367,365.7	367,365.7

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



Tabla 9
Análisis de conciliaciones bancarias

Protectora de Bosques 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	1112-1-108	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-122	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-124	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-125	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-129	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-131	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-132	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-137	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

Protectora de Bosques 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

Protectora de Bosques 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	incorrecto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

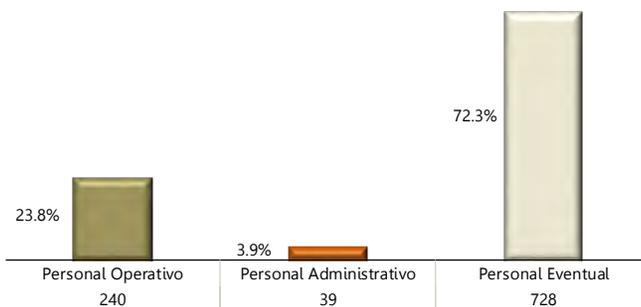
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

Protectora de Bosques 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	239	239	6	5	240	1	0.4
Personal Administrativo	39	39	8	8	39		
Personal Eventual	914	914	496	682	728	-186	-20.4
Total	1,192	1,192	510	695	1,007	-185	-15.5

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

Protectora de Bosques 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	1,862.9	2,105.6
	2,701.3	2,911.8
	4,564.2	5,017.5
	1,714.0	1,936.5
	148.9	169.1
	1,292.8	1,388.0
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	1,258.3	1,368.4
	6.0	155.4
	144.3	
	4,564.2	5,017.5
Diferencia	0.0	0.0

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

Tabla 14

Protectora de Bosques del Estado de México Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	1,007
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	1,007
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)

Protectora de Bosques del Estado de México		
ISR		
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 16

Protectora de Bosques 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)

Protectora de Bosques 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	293,782.7		
Total de egreso aprobado	293,782.7	293,782.7	0.0

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

Tabla 18

Protectora de Bosques 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)	596,439.2	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	596,439.2	
Diferencia	0.0	

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

Tabla 19

Protectora de Bosques del Estado de México		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	459,358.8	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	545,131.3	
Superávit/Déficit	-85,772.5	

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

