OSFEM
Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
PODER LEGISLATIVO

Informe de Resultados

Ejercicio Fiscal 2023

Revisión de la Cuenta Pública

Entidades Estatales
Tomo II. Organismos Auxiliares

Volumen 53. Universidad Politécnica de Tecámac

www.osfem.gob.mx

www.osfem.gob.mx

Informe de Resultados
Ejercicio Fiscal 2023

Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México

Oficinas centrales: Calle Mariano Matamoros No. 106, Delegación Centro Histórico, col. Centro, Toluca, Estado de México, C.P. 50000.

Documento electrónico; si desea imprimirlo, seleccione la escala personalizada al 98% para una mejor imagen de salida y active la opción “Imprimir en ambas caras del papel”.

Evite imprimir si no es estrictamente necesario. Cuidemos el medio ambiente.

Para la adecuada lectura del Informe de Resultados, correspondiente a los tomos de la revisión de la cuenta pública, se añaden las siguientes precisiones:

- La Entidad es responsable de la preparación y presentación de la información contable, financiera, presupuestaria, programática y administrativa de la cuenta pública y de la información adicional requerida para la oportuna realización de revisiones y auditorías; asimismo, es responsable de que la información que presente sea confiable, comparable y veraz.
- En cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la información contable, financiera, presupuestaria, programática y administrativa de las Entidades debe sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a los atributos de oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa al registrarse en términos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental aplicable.
- Las gráficas, tablas e infografías (excepto cuando se indique otra fuente) fueron elaboradas por el OSFEM, con base en la cuenta pública de las Entidades; así como en la información adicional requerida.
- Las cifras están expresadas en miles de pesos, excepto en donde se indique que lo están en pesos.
- Las cifras pueden presentar diferencias en los siguientes casos: 1) por la conversión a miles de pesos, 2) debido al redondeo aplicado, 3) por errores en operaciones aritméticas de las Entidades y 4) por omisiones de información de las Entidades.
- Debido a que las cifras porcentuales están expresadas con redondeo, aquellas que estén a un decimal y cuyo valor sea menor a 0.05 por ciento se pueden ver reflejadas en el Informe como 0.0 por ciento.
- En los resultados de la Revisión de la Cuenta Pública, las diferencias resultantes de la comparación de la misma cifra entre dos o más fuentes de información están registradas en valores absolutos (lo que significa que se presenta el valor numérico, sin tener en cuenta su signo, ya sea positivo o negativo).
- Cuando la Entidad no presentó información para el procedimiento aplicado en la Revisión de la Cuenta Pública, en lugar de series de datos, aparecen espacios en blanco en las gráficas, o guiones en vez de cifras en el caso de las infografías y tablas; lo anterior puede suceder: 1) cuando la Entidad tenía la obligación de presentar la información, en este caso el incumplimiento se señala en las notas o en los cuadros de inconsistencias de la gráfica o infografía correspondiente; y 2) cuando la omisión de información se debe a que el procedimiento o elemento revisado no aplica o no es obligatorio para la Entidad.
- En la Revisión de la Cuenta Pública, cuando el resultado es menor a una unidad, se toma en cuenta la importancia relativa del procedimiento aplicado para determinar la representación de la información.
- Los procedimientos de la Revisión de la Cuenta Pública se realizan a nivel de programa presupuestario.
- Los objetivos de los procedimientos de la Revisión de la Cuenta Pública especifican si se revisa la información para identificar el cumplimiento de la normatividad o para determinar la congruencia de los importes registrados por la Entidad.
- En la Revisión de la Cuenta Pública pueden aparecer ceros en gráficas, tablas e infografías como resultado de operaciones aritméticas realizadas.
- El significado de las siglas y acrónimos puede ser consultado en el glosario.

Para la adecuada lectura del Informe de Resultados, se muestran los siguientes ejemplos de conversión de importes de miles de pesos a pesos:

Miles de pesos		Pesos	
Un mil pesos	1.0	1,000.00	Mil pesos
Diez miles de pesos	10.0	10,000.00	Diez mil pesos
Cien miles de pesos	100.0	100,000.00	Cien mil pesos
Mil miles de pesos	1,000.0	1,000,000.00	Un millón de pesos
Diez mil miles de pesos	10,000.0	10,000,000.00	Diez millones de pesos
Cien mil miles de pesos	100,000.0	100,000,000.00	Cien millones de pesos
Un millón de miles de pesos	1,000,000.0	1,100,000,000.00	Mil millones de pesos

Revisión de la Cuenta Pública

Universidad Politécnica de Tecámac

Universidad Politécnica de Tecámac

Aspectos generales

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TECÁMAC

Naturaleza jurídica

Con base en el Plan de Desarrollo del Estado de México 2005-2011, y mediante Decreto del Ejecutivo del Estado publicado en la Gaceta del Gobierno del 18 de agosto del 2008, se creó en Tecámac, Estado de México, la Universidad Politécnica de Tecámac, como un organismo público descentralizado de carácter estatal con personalidad jurídica y patrimonio propio; quedando sectorizada a la Secretaria de Educación.

Fuente: Cuenta Pública.

Objeto social

- Fomentar el desarrollo de la investigación con el sector privado.
- Contribuir a la adopción y asimilación de tecnologías de vanguardia en las empresas del sector público y privado que les permitan mejorar su competitividad.
- Impulsar en forma permanente mecanismos de evaluación de la calidad de la docencia, la investigación y el desarrollo tecnológico a través de evaluaciones internas y externas a fin de lograr altos estándares de calidad.
- Reglamentar la selección, ingreso, estancia y egreso de los estudiantes.
- Establecer los términos de ingreso promoción y permanencia del personal académico, así como la selección, admisión, y ascenso del personal administrativo, apoyada en la reglamentación correspondiente.
- …

Fuente: Cuenta Pública.

Estructura directiva

1	Consejo General
1	Rectoría
3	Direcciones y Coordinaciones
3	Áreas Staff
-	-

Fuente: Organigrama identificado en la Cuenta Pública.

Misión

Ofrecer servicios de educación en nivel superior de calidad y excelencia, acorde al modelo educativo basado en competencias; comprometidos con la formación integral de profesionistas, que atiendan los desafíos y necesidades de los sectores privado, público y social, contribuyendo a una política de Estado.

Visión

Ser un referente regional con presencia nacional e internacional en educación superior, ofreciendo programas de estudio de calidad y excelencia que formen técnica, ética, así como profesionalmente a la comunidad estudiantil; fomentando la investigación, el desarrollo tecnológico, la preservación del medio ambiente, la promoción de la cultura y el deporte; contribuyendo al desarrollo económico y social, en apego al Programa de Desarrollo Institucional 2024-2028 y al compromiso con la mejora continua.

Fuente: Página web de la Entidad (misión y visión).

Derecho humano vinculado a su objeto social

Derecho a recibir educación de calidad, en igualdad de trato y de condiciones.

Fuente: CODHEM, Catálogo para la calificación de violaciones a derechos humanos, 2016.

Información Presupuestaria

Registro de los momentos contables de Ingresos y Egresos

Objetivo del procedimiento: Identificar si la Entidad registró los momentos contables de ingresos y egresos.

Ingresos

(Miles de pesos)

	Estimado	Modificado	Devengado	Recaudado
¿Presentó saldos contrarios a su naturaleza?	No	No	No	No
Total	**55,590.1**	**65,267.2**	**65,444.4**	**65,444.4**
Ingresos de Gestión	18,271.3	0.0	0.0	0.0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	37,318.8	59,067.8	59,326.4	59,326.4
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	6,199.4	6,118.0	6,118.0

Egresos

(Miles de pesos)

Capítulos	Aprobado	Modificado	Devengado	Pagado
¿Presentó saldos contrarios a su naturaleza?	No	No	No	No
Total	**55,590.1**	**65,267.2**	**57,197.5**	**57,086.5**
1000 Servicios Personales	40,668.4	42,940.6	38,893.7	38,893.7
2000 Materiales y Suministros	3,967.1	4,169.8	4,154.3	4,154.3
3000 Servicios Generales	9,421.4	13,837.8	9,999.0	9,888.0
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	345.7	334.5	234.1	234.1
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,187.5	3,685.0	3,662.5	3,662.5
6000 Inversión Pública	0.0	0.0	0.0	0.0
7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0	0.0	0.0
8000 Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0	0.0
9000 Deuda Pública	0.0	299.5	253.9	253.9

Fuente: Estado Analítico de Ingresos; Ingresos; y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (EAEPE). Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

Resultado de la revisión

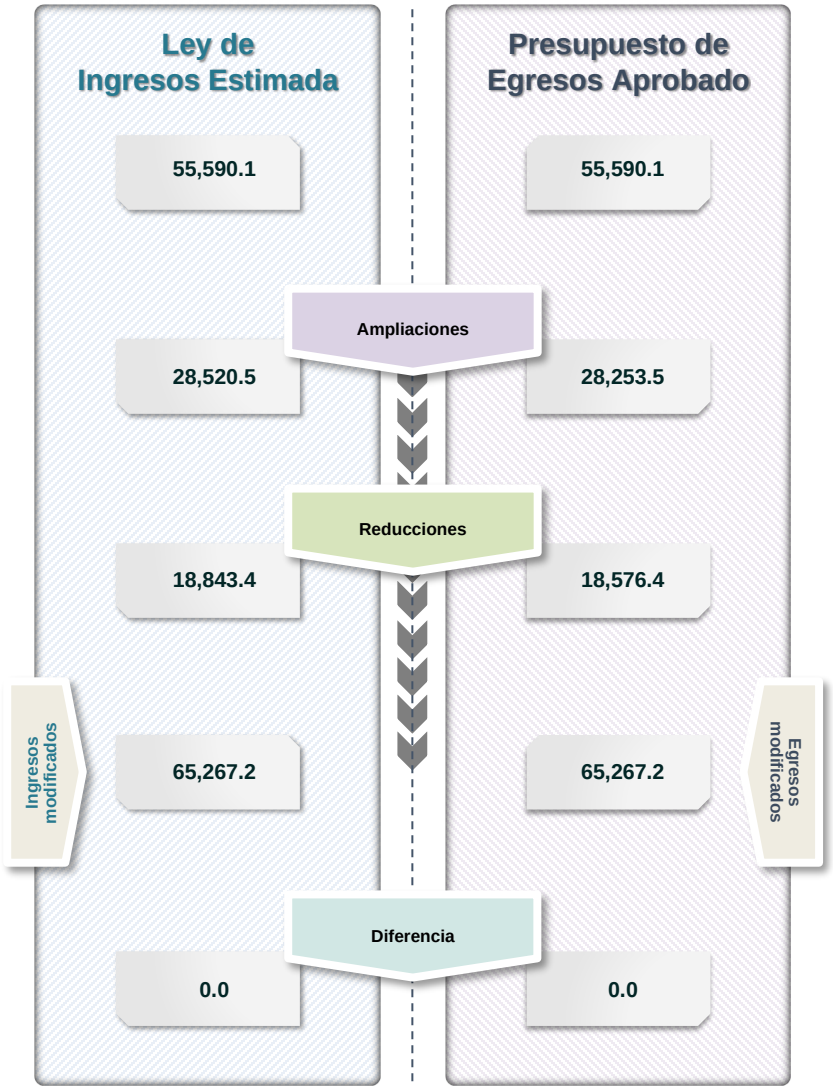
Del análisis realizado, se identificó que la Entidad informó de manera periódica y confiable el comportamiento de los ingresos y egresos, ya que la presentación y estructura de sus estados presupuestarios están de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos y Egresos, por lo que fue posible identificar los conceptos principales del origen de los ingresos y la aplicación de los recursos, así como la congruencia y el reconocimiento de las operaciones relativas a su registro, de acuerdo a las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos y Egresos vigentes, lo cual facilitó la comprensión del proceso presupuestario y proporcionó los elementos necesarios para que cualquier persona que haga uso de la información pueda disipar el mayor número de dudas sobre la integración y aplicación del presupuesto. Asimismo, se observó que la Entidad presentó saldos de acuerdo a su naturaleza económica y cuentas que se encuentran autorizadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente. Lo anterior coadyuvó a la realización del procedimiento relativo a la revisión de la cuenta pública.

La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:

Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.

Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado

Objetivo del procedimiento: Verificar que las ampliaciones y reducciones a la Ley de Ingresos Estimada y el Presupuesto de Egresos Aprobado correspondan con el total autorizado registrado por la Entidad.



Fuente: Ingresos y Egresos por Capítulo.

Importes en miles de pesos.

Resultado de la revisión

Del análisis efectuado a las modificaciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado de la Entidad, se identificó que tales modificaciones se realizaron con las medidas de equilibrio presupuestario y transparencia, al haber congruencia entre las fuentes del ingreso y las previsiones del gasto.

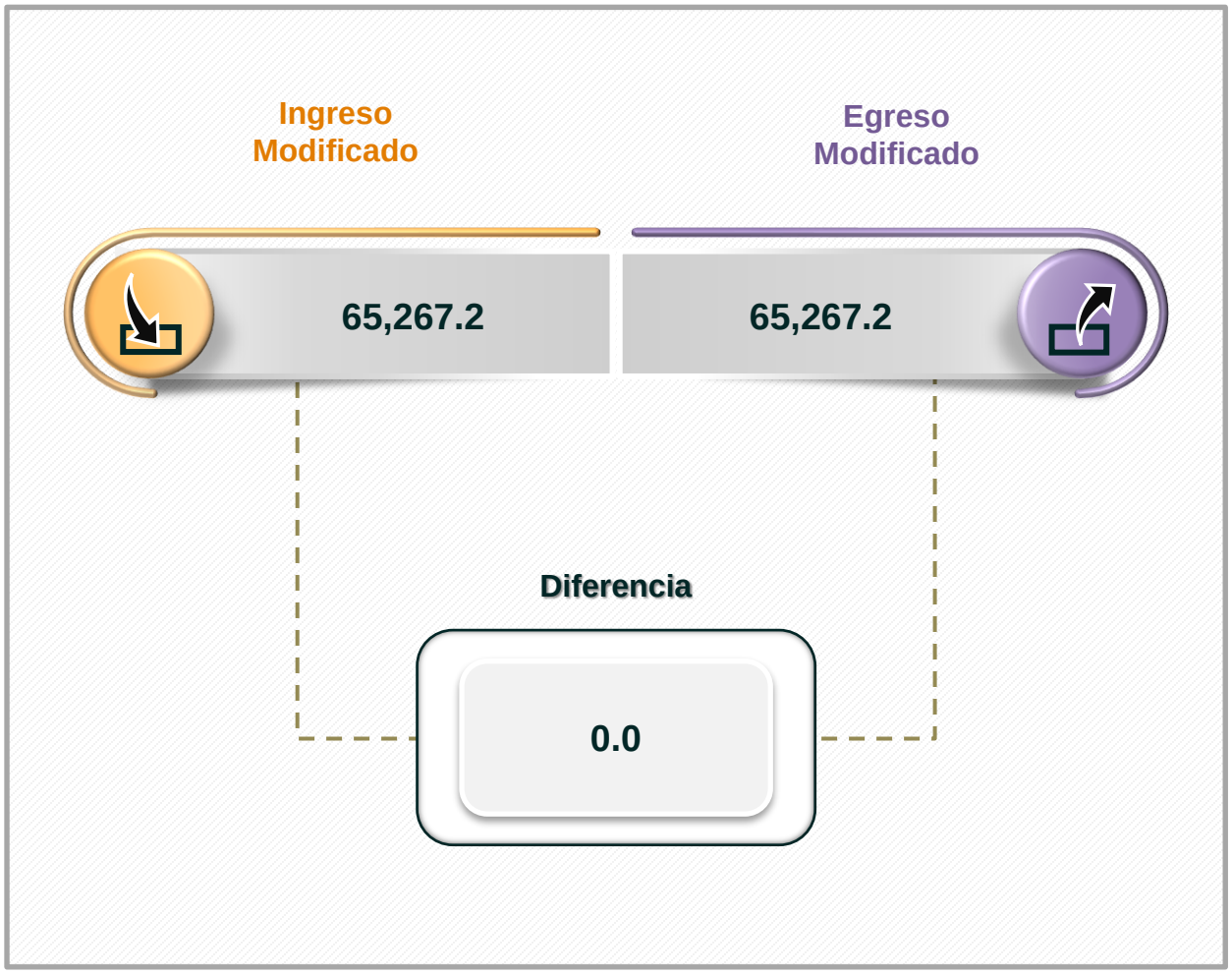
Es importante mencionar que las modificaciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado cuentan con la autorización y justificación correspondiente.

La información entregada por la Entidad no presentó la siguiente cualidad:

Oportunidad: Los documentos carecen de oportunidad, ya que no fueron entregados en tiempo y forma, sino como complemento, derivado de una requisición.

Equilibrio presupuestario

Objetivo del procedimiento: Comprobar si la Entidad presentó equilibrio presupuestario entre el ingreso modificado y el egreso modificado.



Importes en miles de pesos.

Fuente: Ingresos y Egresos por Capítulo.

Resultado de la revisión

Derivado del análisis realizado al presupuesto autorizado del Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto), se observó que la Entidad presentó congruencia entre los importes asignados y la aplicación de gasto, al verificar la ejecución de las disposiciones en materia de equilibrio presupuestario y responsabilidad hacendaria, así como de los criterios generales de política económica, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2023; asimismo, se verificó que las modificaciones se registraron de acuerdo con su naturaleza económica.

La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:

Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.

Reconocimiento de las transferencias del Poder Ejecutivo por subsidio

Objetivo del procedimiento: Comprobar que las transferencias correspondientes al Ejercicio Fiscal 2023, publicadas por el Poder Ejecutivo en su cuenta pública, coincidan con los ingresos recaudados por subsidio reportados por la Entidad.

Fuente: Transferencias a Organismos Auxiliares (Cuenta Pública del Poder Ejecutivo); Ingresos; y Balanza de Comprobación Detallada.

Resultado de la revisión

Al verificar las transferencias realizadas por el Poder Ejecutivo por concepto de importes transferidos a los Organismos Auxiliares, Fideicomisos y Órganos Autónomos, así como otros subsidios y apoyos; se identificó que las transferencias coinciden con lo reportado por la Entidad en la cuenta pública en el rubro de Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, y ascienden a 59,326.4 miles de pesos.

La información entregada por la Entidad no presentó la siguiente cualidad:

Oportunidad: Los documentos carecen de oportunidad, ya que no fueron entregados en tiempo y forma, sino como complemento, derivado de una requisición.

Momentos contables de acuerdo a las clasificaciones del Egreso

Objetivo del procedimiento: Verificar que los momentos contables del egreso correspondan con las clasificaciones del Presupuesto de Egresos y estén alineados a los catálogos vigentes.

	Aprobado	Modificado	Devengado	Pagado
Clasificación por Objeto del Gasto	55,590.1	65,267.2	57,197.5	57,086.5
Clasificación Económica	55,590.1	65,267.2	57,197.5	57,086.5
Clasificación Administrativa	55,590.1	65,267.2	57,197.5	57,086.5
Clasificación Funcional	55,590.1	65,267.2	57,197.5	57,086.5

Importes en miles de pesos.

Fuente: EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto); EAEPE. Clasificación administrativa; EAEPE. Clasificación funcional (finalidad y función); y EAEPE. Clasificación económica (por tipo de gasto).

Resultado de la revisión

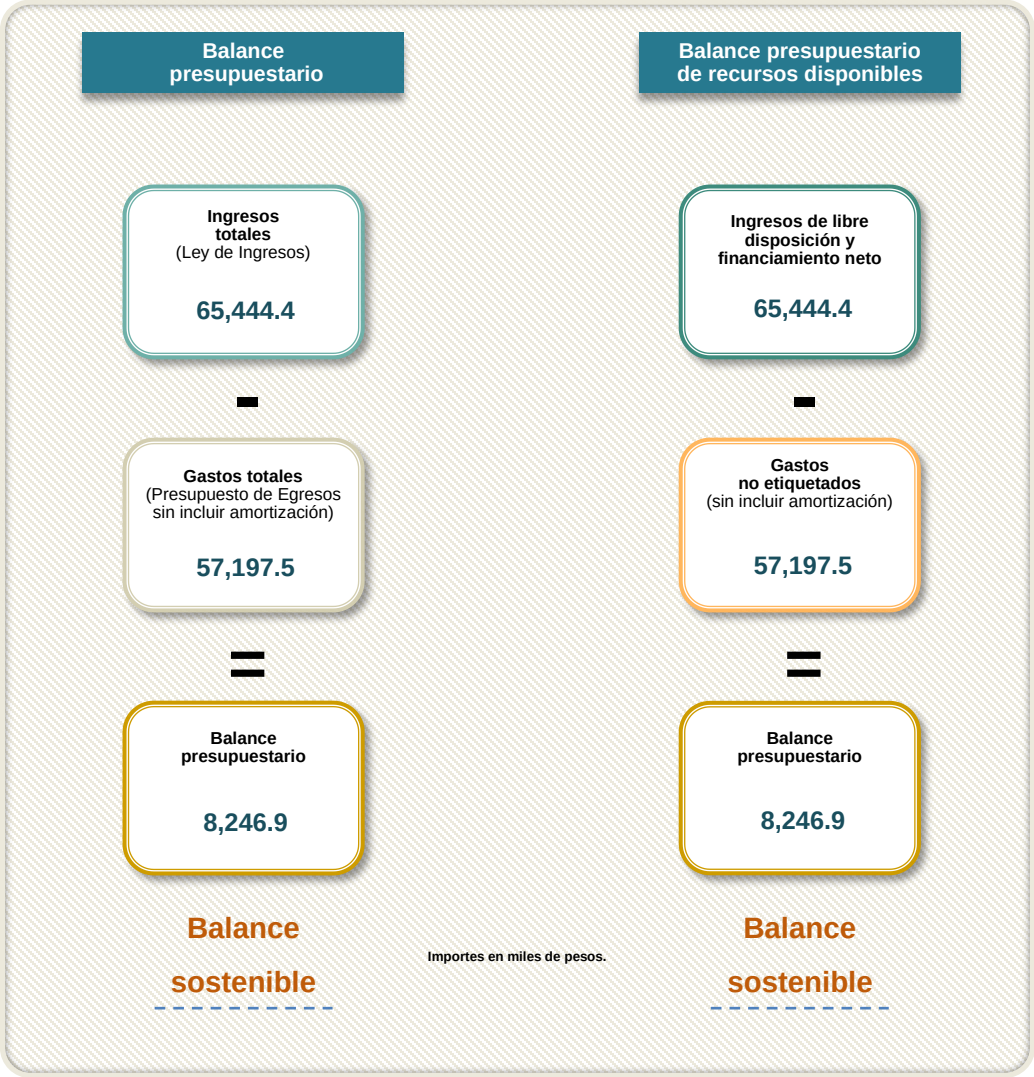
De la verificación de los momentos contables del egreso, se identificó que las clasificaciones Administrativa, Funcional (finalidad y función) y Económica (por tipo de gasto) del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se generaron de acuerdo a la presentación y estructura del Clasificador por Rubros de Egresos; asimismo, los importes fueron coincidentes con lo reportado en la Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto), por lo que fue posible identificar los conceptos principales de la aplicación, la congruencia y el reconocimiento de las operaciones de los egresos, de acuerdo a las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos vigentes; lo que facilitó la comprensión del proceso presupuestario y proporcionó los elementos necesarios para que cualquier persona haga uso de los resultados plasmados y pueda disipar el mayor número de dudas sobre la aplicación del presupuesto de egresos.

La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:

Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.

Balance presupuestario

Objetivo del procedimiento: Verificar si la Entidad presentó un balance presupuestario sostenible al final del Ejercicio Fiscal bajo el momento contable devengado.



Fuente: Balance Presupuestario-LDF.

Resultado de la revisión

Al realizar el balance presupuestario siendo éste el indicador más utilizado para evaluar las consecuencias de la política fiscal sobre la sostenibilidad de la deuda pública que tiene la Entidad y el balance presupuestario de recursos disponibles referente a la diferencia entre los ingresos de libre disposición, incluidos en la Ley de Ingresos, más el financiamiento neto y los gastos no etiquetados considerados en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda; se identificó que los ingresos son mayores que los gastos, por lo que la Entidad presentó un balance sostenible, de acuerdo a las disposiciones de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:

Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.

Información Programática

Programas planeados de acuerdo a los Pilares y Ejes Transversales

Objetivo del procedimiento: Verificar que los pilares y ejes transversales cuenten con programas considerados en el Catálogo Programático estatal del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (MUCG) vigente.

Clasificación programática	Total de programas
Pilar 1. Social	3
Pilar 2. Económico	-
Pilar 3. Territorial	-
Pilar 4. Seguridad	-
Eje transversal I. Igualdad de género	-
Eje transversal II. Gobierno capaz y responsable	-
Eje transversal III. Conectividad y tecnología para el buen gobierno	-
Otros no clasificados	-

Fuente: Egresos por Programa.

Resultado de la revisión

Del análisis, se identificó que la Entidad utilizó el pilar 1 “Social”, para lo cual consideró los programas 02050301 “Educación superior”, 02050601 "Gestión de las políticas educativas" y 02050602 "Modernización de la educación", que, de acuerdo a su naturaleza jurídica, contribuyen al gasto social destinado al “Sector Desarrollo Social" del Estado de México; asimismo, se observó que, para el Ejercicio Fiscal 2023, la Entidad aprobó 55,590.1 miles de pesos, recursos que permitieron aplicar las acciones necesarias para garantizar la “Educación”.

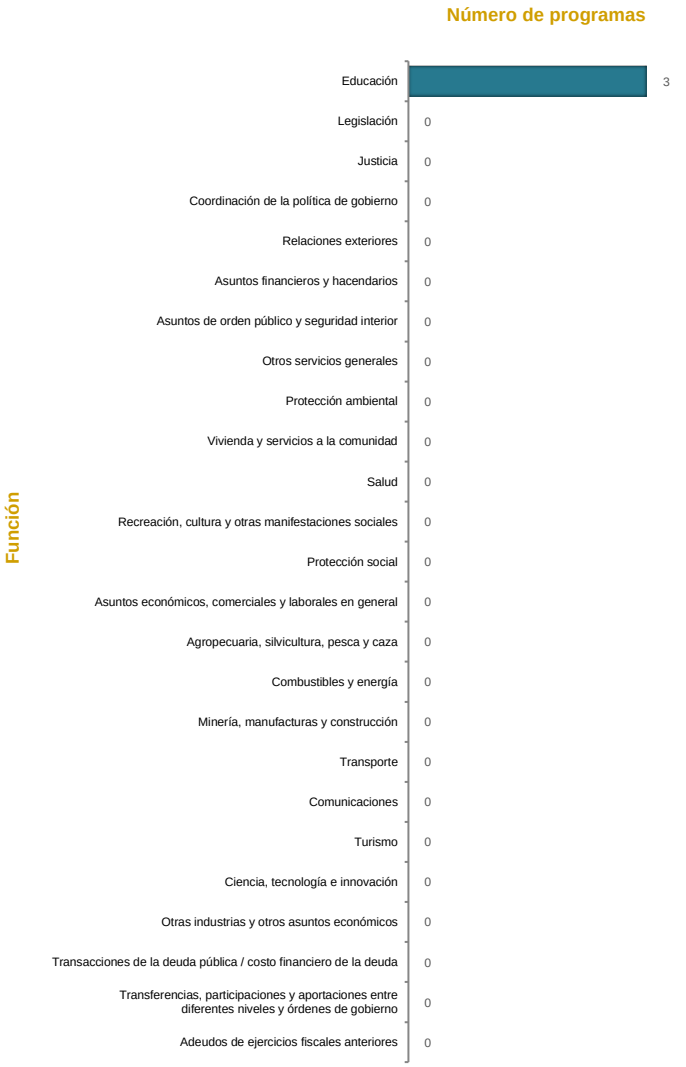
De lo anterior, se observó que los programas antes mencionados fueron registrados conforme a la estructura del catálogo programático de las Entidades Estatales del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.

La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:

Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.

Distribución de programas por función

Objetivo del procedimiento: Identificar la distribución de los programas por función.



La gráfica muestra, de mayor a menor, la asignación de programas agrupados de acuerdo a las funciones que la Entidad incluyó en la planeación.

Nota: Las funciones “Seguridad nacional”, “Otros asuntos sociales” y “Saneamiento del sistema financiero” no se visualizan en el gráfico porque no tienen programas presupuestarios asignados en la clasificación funcional y programática del Gobierno del Estado de México 2023.

Fuente: Clasificación Funcional (finalidad y función).

Resultado de la revisión

Del análisis, se identificó que la Entidad utilizó la finalidad “Desarrollo social” y consideró la función “Educación", que comprende las acciones propias de gobierno; es decir, incluyó las actividades relacionadas con la prestación de servicios sociales en beneficio de la población, tales como atención a la demanda educativa a nivel superior, tecnológica, universitaria, a distancia, a la incorporación de proyectos encausados a la aplicación de acciones para ofrecer servicios de calidad, atendiendo prioridades y compromisos gubernamentales; asimismo, buscó mejorar la calidad de vida de la población enfocada al sector educativo a nivel superior, así como aquellas actividades no susceptibles de etiquetar en las funciones existentes.

La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:

Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.

Suficiencia presupuestaria por proyecto

Objetivo del procedimiento: Verificar que los proyectos ejercidos por la Entidad se hayan ejecutado con recursos autorizados.

Resultado de la ejecución	Proyectos ejercidos	Egreso Autorizado*	Egreso Ejercido	Diferencia
Cumplió	Subejercicio 4	65,251.1	57,181.4	8,069.7
Cumplió	Con suficiencia presupuestaria 2	16.1	16.1	0.0
No cumplió	Con Presupuesto Ejercido mayor al Presupuesto Autorizado -	-	-	-
No cumplió	Sin Presupuesto Autorizado -	-	-	-
	Total	**65,267.2**	**57,197.5**	**8,069.7**

Importes en miles de pesos.

***** Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.

	Principales proyectos ejecutados con incumplimiento
Con Presupuesto Ejercido mayor al Presupuesto Autorizado	No aplica.
Sin Presupuesto Autorizado	No aplica.

Fuente: Avance Operativo Programático y Presupuestal.

Resultado de la revisión

Derivado del análisis de la asignación y aplicación de los recursos por proyecto en el Avance Operativo Programático y Presupuestal de la Entidad, se verificó la suficiencia presupuestaria, ya que el presupuesto autorizado fue mayor al ejercido; lo cual indica que la Entidad llevó a cabo una adecuada planeación, programación y presupuestación en la aplicación de sus recursos, ya que contó con el recurso necesario para el cumplimiento de sus objetivos. Además, se identificó que el proyecto con mayor asignación fue 020503010102 “Educación Superior Universitaria”, del pilar 1, con un subejercicio de 7,869.0 miles de pesos; asimismo, se comprobó que los proyectos registrados se encuentran clasificados dentro del catálogo programático de las Entidades Estatales del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.

La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:

Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.

Metas y recurso ejercido por Pilares y Ejes Transversales

Objetivo del procedimiento: Identificar, por pilar y eje transversal, las metas ejecutadas y el recurso ejercido.

	Pilar 1 Social	Pilar 2 Económico	Pilar 3 Territorial	Pilar 4 Seguridad	Eje I Igualdad de género	Eje II Gobierno capaz y responsable	Eje III Conectividad y tecnología para el buen gobierno
Programas reportados en el egreso	3	0	0	0	0	1	0
Programas – Con recurso ejercido	3	0	0	0	0	0	0
Programas – Sin recurso ejercido	0	0	0	0	0	0	0
Programas – Con metas ejecutadas	3	0	0	0	0	0	0
Programas – Sin metas ejecutadas	0	0	0	0	0	1	0
Presupuesto de Egresos Ejercido	56,943.6	0.0	0.0	0.0	0.0	253.9	0.0
Metas ejecutadas	8,419	0	0	0	0	0	0
¿El total de programas, por pilar y eje transversal, contó con recurso ejercido y metas ejecutadas?	Sí	-	-	-	-	No	-

Importes en miles de pesos.

Fuente: Avance Operativo Programático y Presupuestal.

Resultado de la revisión

Del análisis del Avance Operativo Programático y Presupuestal, se identificó que, en el eje transversal II “Gobierno capaz y responsable”, la Entidad presentó el programa; 04040101 “Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores” el cual contó con recurso ejercido por un importe de 253.9 miles de pesos, sin embargo no presentó metas ejecutadas; esto indica que la Entidad presentó una inadecuada planeación, programación, presupuestación y ejecución de recurso y metas, de acuerdo a su prioridad de ejecución derivada de los indicadores para resultados del Ejercicio Fiscal 2023; los cuales forman parte de la clave presupuestaria programática del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.

Cabe mencionar que la Entidad registró la estructura programática de forma incoherente; es decir, que no realizó las acciones necesarias para alcanzar sus objetivos y metas de acuerdo con las políticas definidas en el Plan de Desarrollo del Estado de México 2017-2023.

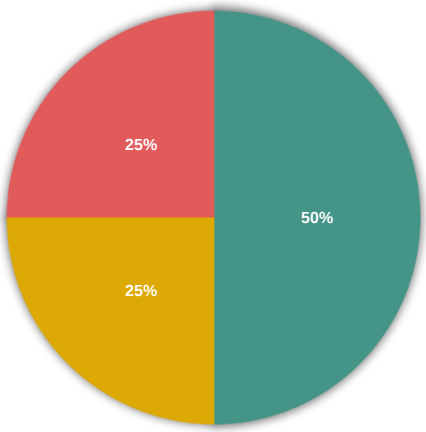
La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:

Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.

Metas y recurso ejercido por programa presupuestario

Objetivo del procedimiento: Verificar que el recurso ejercido y las metas ejecutadas por programa presupuestario se encuentren en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento.

Programas ejecutados en total	**4**
Programas cuyo porcentaje de recurso ejercido y metas realizadas **oscila entre el 90.0 y el 110.0 por ciento**	**2**
Programas cuyo porcentaje de recurso ejercido y metas realizadas **es menor a 90.0 o mayor a 110.0 por ciento**	**1**
Programas sin recurso ejercido	**-**
Programas sin metas ejecutadas	**1**



Fuente: Avance Operativo Programático y Presupuestal.

Resultado de la revisión

Derivado del análisis aplicado al recurso ejercido y las metas alcanzadas por programa, se identificó que la Entidad presentó, en el eje transversal II, el programa 04040101 “Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores” presento una meta programada sin ejecutar; sin embargo, cuenta con un importe de 253.9 miles de pesos de recurso ejercido al cierre del Ejercicio Fiscal 2023.

De lo anterior, se observa que el resultado obtenido se contrapone a las acciones y a la aplicación de recursos establecidas en la normatividad vigente, toda vez que la Entidad presentó movimientos al presupuesto sin identificar la aplicación a nivel proyecto o especificar el impacto programático que generaron los cambios. Considerando que las adecuaciones que impliquen una disminución de recursos son viables siempre y cuando las metas hayan sido cumplidas y se registren ahorros presupuestarios, se deduce que la Entidad no aseguró, mediante los procesos de planeación estratégica, la congruencia entre las metas autorizadas y las metas ejecutadas.

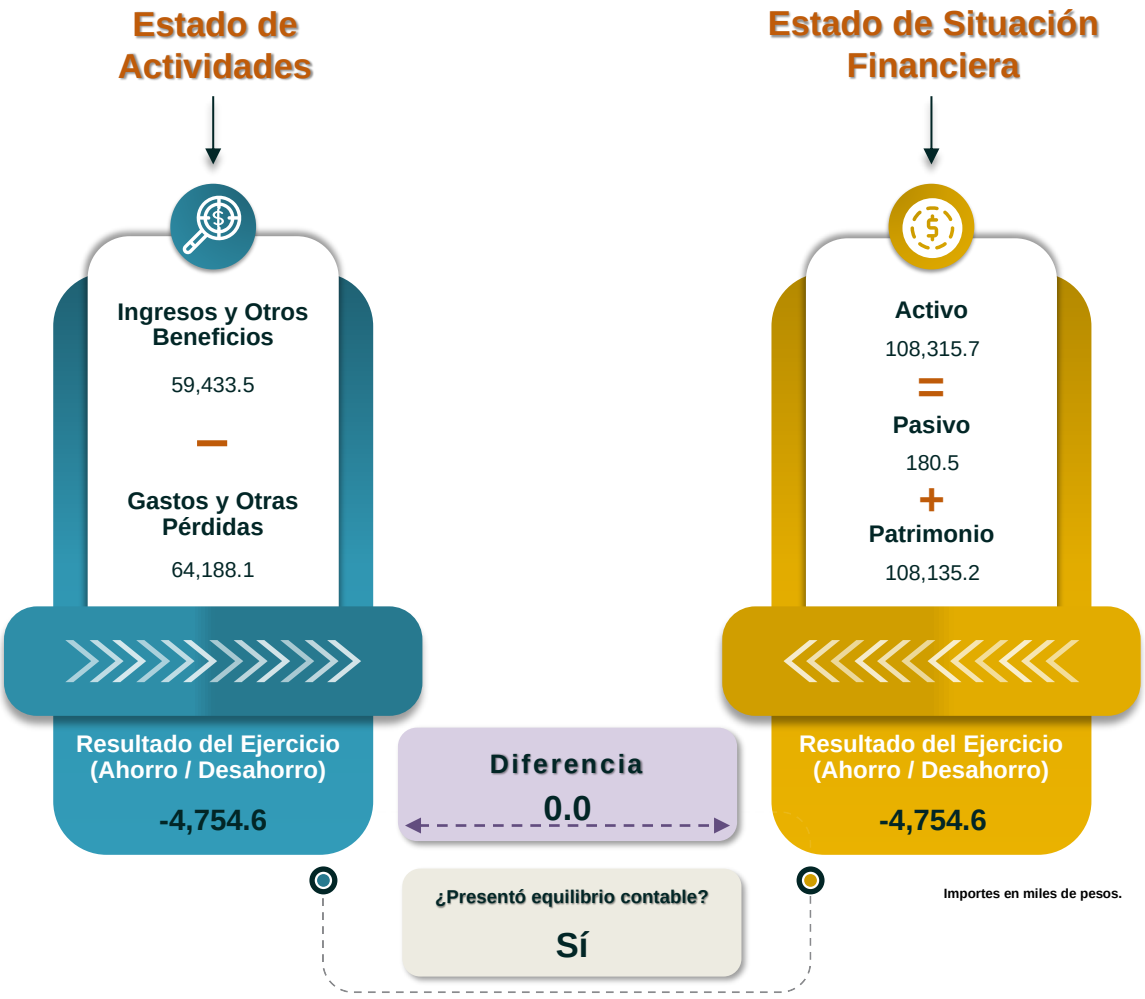
La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:

Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.

Información Financiera

Estado de Actividades y Estado de Situación Financiera

Objetivo del procedimiento: Verificar que el resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) del Estado de Actividades corresponda con lo registrado en el Estado de Situación Financiera; asimismo, que este último presente equilibrio contable entre el activo, el pasivo y la hacienda pública/patrimonio.



Fuente: Estado de Situación Financiera y Estado de Actividades.

Resultado de la revisión

Del análisis de los estados financieros, se identificó que el Estado de Actividades Comparativo se presentó de acuerdo a los procesos de selección, relación y evaluación de la información financiera, toda vez que los saldos fueron registrados al inicio y cierre del Ejercicio y mostraron las fortalezas que coadyuvan al cumplimiento de los objetivos; asimismo, se verificó que el resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) determinado fue el mismo que informó la Entidad en el Estado de Situación Financiera, en donde se observó que el total del activo corresponde con la suma del total del pasivo más hacienda pública/patrimonio, por lo que mostró equilibrio contable, así como las cuentas contables registradas con saldo durante el Ejercicio Fiscal 2023; además, los estados financieros se apegaron a las políticas de registro y reglas de validación del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.

La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:

Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.

Conciliación del Inventario de Bienes Muebles y la Balanza de Comprobación Detallada

Objetivo del procedimiento: Comprobar que los registros administrativos de las cuentas contables del Inventario de Bienes Muebles coincidan con los saldos reflejados en la Balanza de Comprobación Detallada.

Cuentas	Inventario de Bienes Muebles	Diferencia	Balanza de Comprobación Detallada
	Importe		Importe
1241 Mobiliario y equipo de administración	-	-	25,378.4
1242 Mobiliario y equipo educacional y recreativo	-	-	6,354.8
1243 Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-	-	-
1244 Vehículos y equipo de transporte	-	-	2,731.1
1245 Equipo de defensa y seguridad	-	-	-
1246 Maquinaria, otros equipos y herramientas	-	-	42,937.7
1247 Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	-	-	-
1248 Activos biológicos	-	-	-
1249 Otros bienes muebles	-	-	-
Total	**-**	**-**	**77,402.0**

Importes en miles de pesos.

Fuente: Inventario de Bienes Muebles y Balanza de Comprobación Detallada.

Resultado de la revisión

La Entidad no presentó el Inventario de Bienes Muebles, el cual se solicitó en obligaciones periódicas, mediante el acuerdo 05/2023 de los “Lineamientos de los informes trimestrales del ejercicio fiscal 2023, de las entidades fiscalizables del Estado de México” por lo que no fue posible realizar el procedimiento.

La información entregada por la Entidad no presentó la siguiente cualidad:

Relevancia: La información se presentó de forma incompleta; y **oportunidad:** Los documentos carecen de oportunidad, ya que no fueron entregados en tiempo y forma, sino como complemento, derivado de una requisición.

Análisis de la información contable y correspondencia de los importes de los estados financieros respecto al Estado de Situación Financiera

Objetivo del procedimiento: Comprobar que los importes reflejados en los estados financieros principales coincidan con los del Estado de Situación Financiera; asimismo, que su estructura y contenido se apeguen a lo establecido en el MUCG vigente.

Estados financieros principales

Estados financieros	Apegado al MUCG en cuanto a:		Importes		
	Estructura, contenido y registros	Cuentas contables autorizadas	Activo	Pasivo	Patrimonio
Estado de Situación Financiera (ESF)	Sí	Sí	108,315.7	180.5	108,135.2
Balanza de Comprobación Detallada			108,315.7	180.5	108,135.2
¿Coinciden los importes con el ESF?			Sí	Sí	Sí
Estado Analítico del Activo	Sí	Sí	108,315.7		
¿Coinciden los importes con el ESF?			Sí		
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos	Sí	Sí		180.5	
¿Coinciden los importes con el ESF?				Sí	
Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	Sí			108,135.2
¿Coinciden los importes con el ESF?					Sí

Estados financieros	Apegado al MUCG en cuanto a:		Efectivo y equivalentes		
	Estructura, contenido y registros	Cuentas contables autorizadas	Saldo inicial	Saldo final	Variación
Estado de Situación Financiera (ESF)			6,534.0	8,735.1	2,201.1
Estado de Flujos de Efectivo	Sí	Sí	6,534.0	8,735.1	2,201.1
¿Coinciden los importes con el ESF?			Sí	Sí	Sí

Importes en miles de pesos.

Fuente: Estado de Situación Financiera; Balanza de Comprobación Detallada; Estado Analítico del Activo; Estado de Flujos de Efectivo; Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos; Estado de Variación en la Hacienda Pública; y MUCG vigente.

Resultado de la revisión

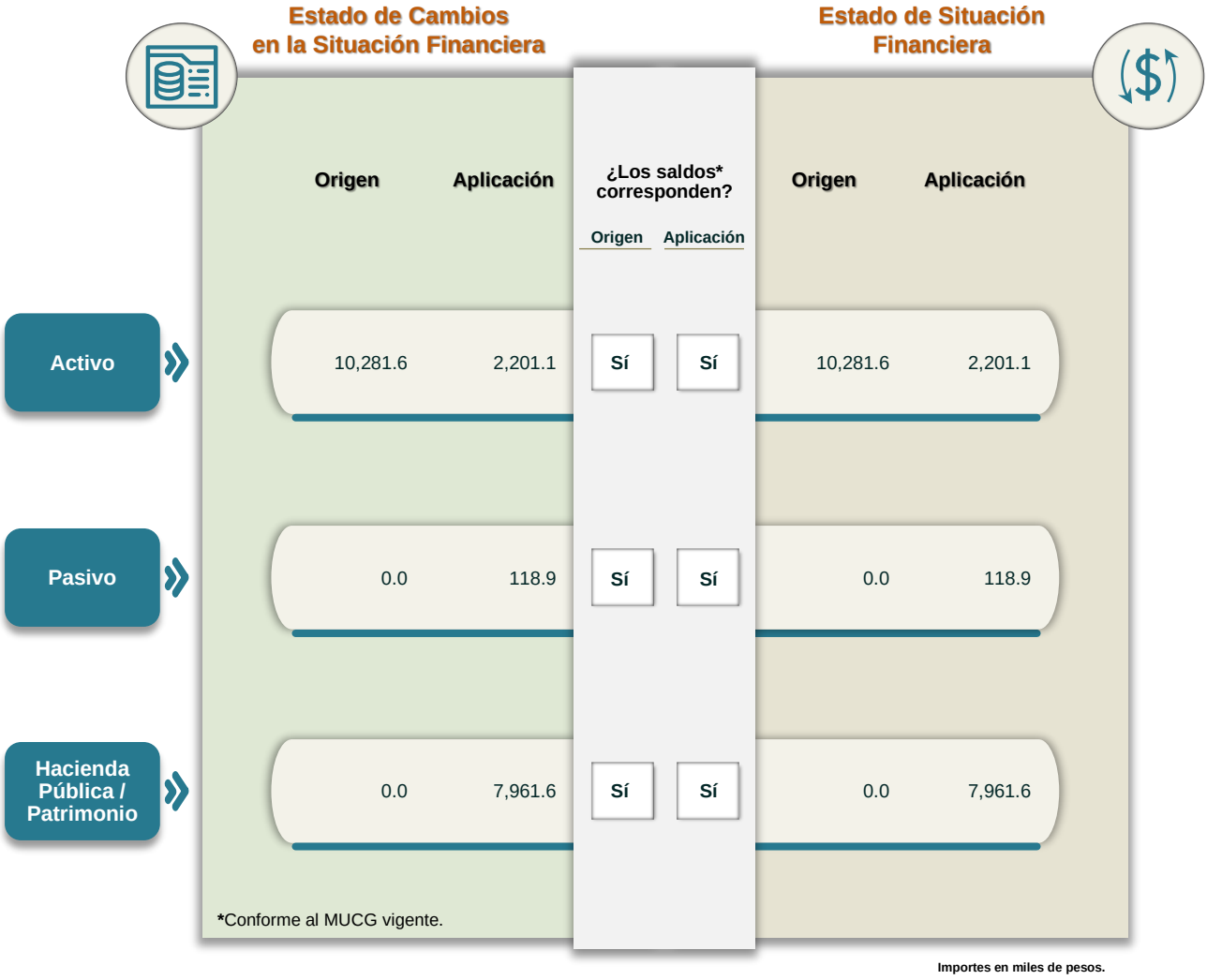
De la revisión a las cuentas contables que registró la Entidad, se identificó que el Estado de Situación Financiera, el Anexo al Estado de Situación Financiera, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, el Estado de Variación en la Hacienda Pública y el Estado de Flujos de Efectivo presentaron cuentas contables que se encuentran aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, el cual muestra la lista e instructivo de cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

La información entregada por la Entidad no presentó la siguiente cualidad:

Oportunidad: Los documentos carecen de oportunidad, ya que no fueron entregados en tiempo y forma, sino como complemento, derivado de una requisición.

Validación del origen y aplicación del recurso

Objetivo del procedimiento: Verificar que los importes del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera correspondan con los del Estado de Situación Financiera; asimismo, que se presenten conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG vigente.



Importes en miles de pesos.

Fuente: Estado de Cambios en la Situación Financiera y Estado de Situación Financiera.

Resultado de la revisión

De la revisión al Estado de Cambios en la Situación Financiera, se observó que la Entidad presentó los saldos del origen y aplicación del recurso de acuerdo a lo estipulado en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente; por consiguiente, los importes de las variaciones de los rubros del activo, pasivo y hacienda pública/patrimonio corresponden con lo revelado en el Estado de Situación Financiera.

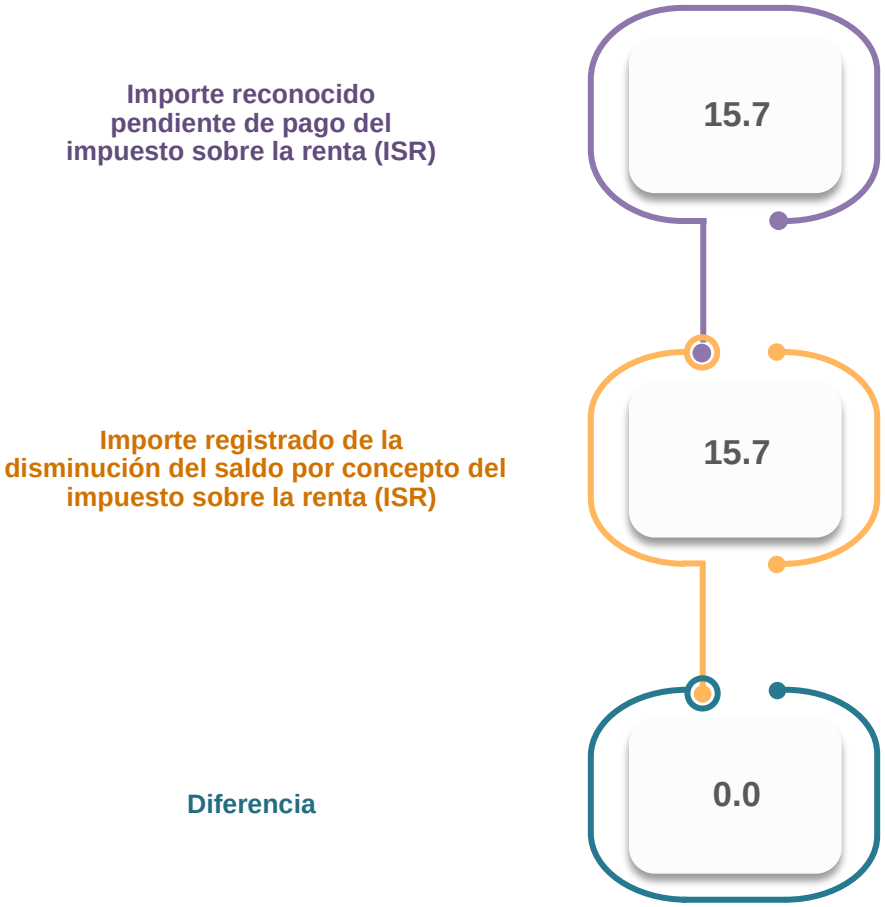
La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:

Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.

Información Complementaria

Análisis del cumplimiento de obligaciones fiscales (ISR)

Objetivo del procedimiento: Identificar si la Entidad cumplió, al cierre del Ejercicio, con el adecuado registro contable del impuesto sobre la renta (ISR).



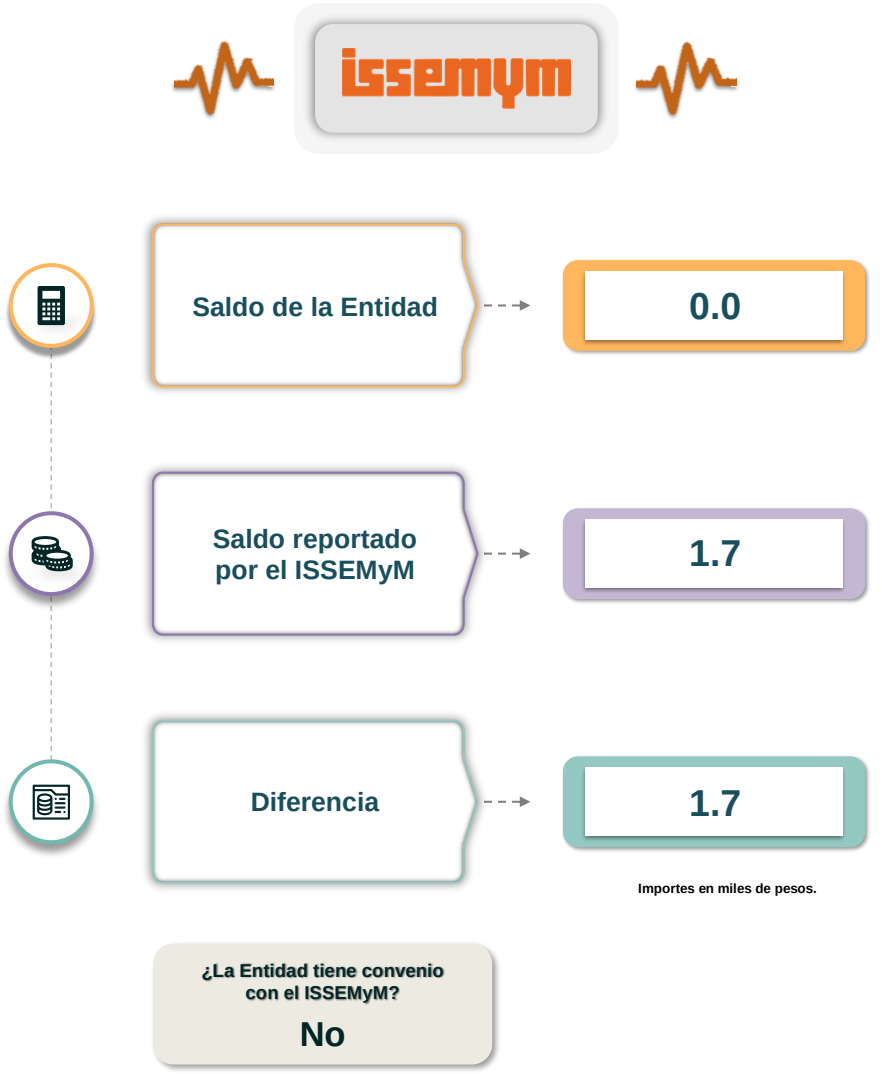
Importes en miles de pesos.

Fuente: Anexo al Estado de Situación Financiera o Balanza de Comprobación Detallada; y Primer Informe Trimestral 2024.

Resultado de la revisión	
	De la revisión a la Balanza de Comprobación Detallada del Ejercicio 2023, se identificó que la cuenta contable utilizada para el registro de las retenciones y enteros por concepto del impuesto sobre la renta (ISR) presentó un importe pendiente de 15.7 miles de pesos al cierre del Ejercicio, que corresponde únicamente a las retenciones pendientes de enterar de diciembre, las cuales fueron enteradas en enero de 2024, con lo cual la Entidad cumplió con la normatividad vigente.
	La información entregada por la Entidad no presentó la siguiente cualidad: **Oportunidad:** Los documentos carecen de oportunidad, ya que no fueron entregados en tiempo y forma, sino como complemento, derivado de una requisición.

Confirmación de adeudos por concepto de retenciones y contribuciones por pagar al ISSEMyM

Objetivo del procedimiento: Verificar que el saldo final por concepto de la aportación al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMyM), registrado en la Balanza de Comprobación Detallada, corresponda con el saldo reportado por el ISSEMyM.



Fuente: Anexo al Estado de Situación Financiera o Balanza de Comprobación Detallada; y Reporte de adeudos ISSEMyM.

Resultado de la revisión

De la revisión a la Balanza de Comprobación Detallada del Ejercicio Fiscal 2023, se identificó que las cuentas contables utilizadas para el registro de las cuotas, aportaciones y retenciones a favor del ISSEMyM no presentaron importe pendiente al cierre del Ejercicio, el cual no coincide con la “Cartera de adeudos al 31 de diciembre de 2023”, ya que presentó un importe de 1.7 miles de pesos, que corresponde a adeudos del Ejercicio 2023.

Por tal razón, la Entidad deberá realizar la conciliación de saldos y, en su caso, realizar los registros contables correspondientes, con el objetivo de que la información muestre amplia y claramente su situación financiera y resultados.

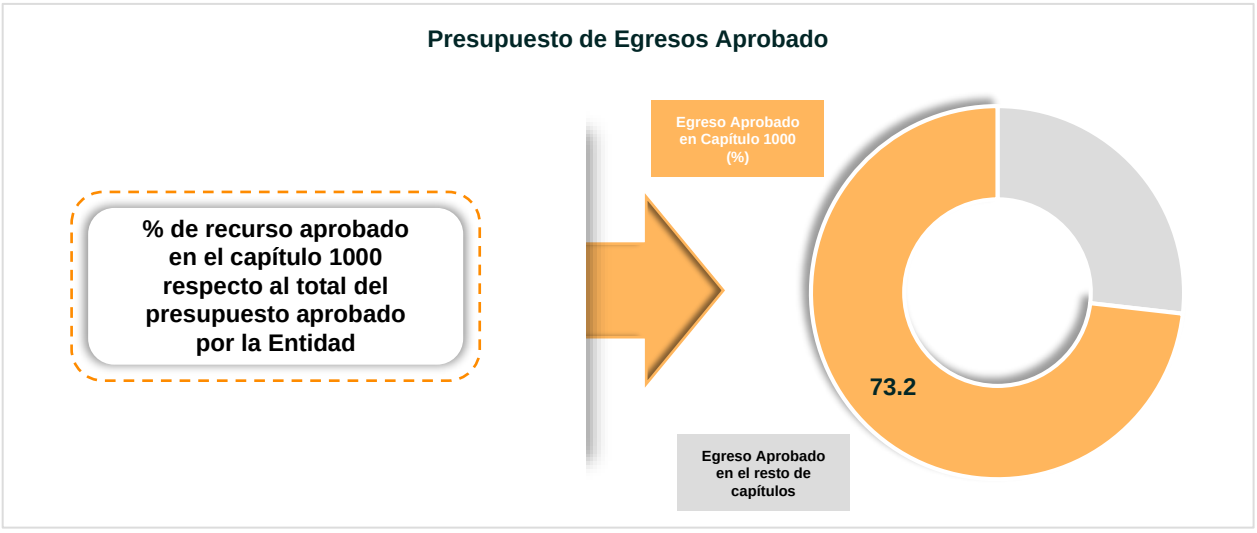
La información entregada por la Entidad no presentó la siguiente cualidad:

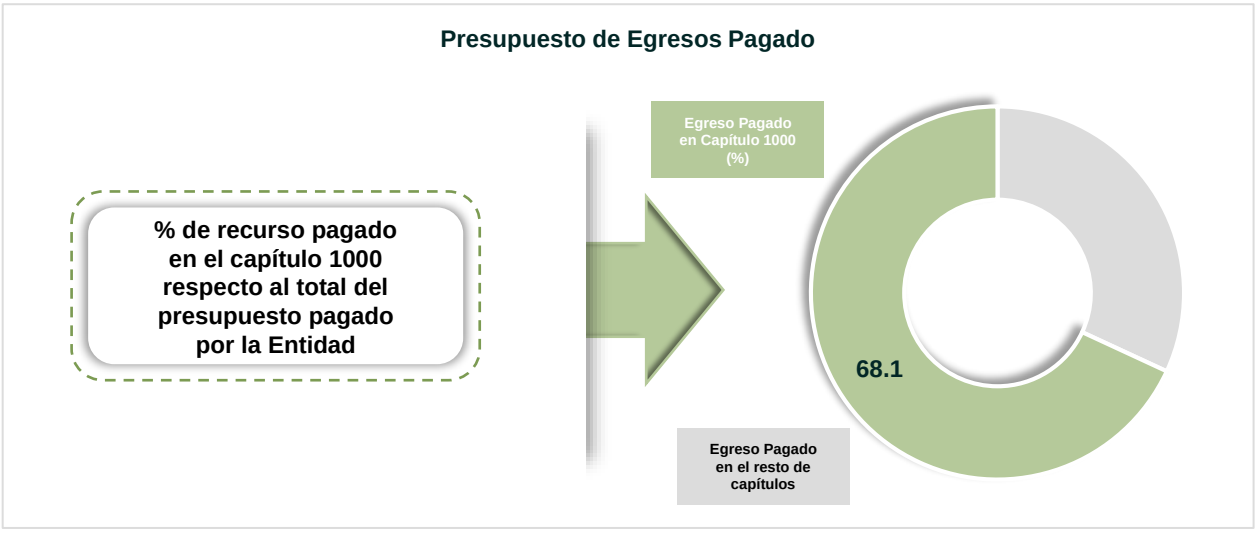
Oportunidad: Los documentos carecen de oportunidad, ya que no fueron entregados en tiempo y forma, sino como complemento, derivado de una requisición.

Análisis de Remuneraciones

Asignación del recurso del capítulo 1000 “Servicios Personales”

Objetivo del procedimiento: Verificar el porcentaje de asignación del recurso del capítulo 1000 “Servicios Personales” respecto al total del presupuesto aprobado y el presupuesto de egresos pagado por la Entidad.





Fuente: EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

Resultado de la revisión

Derivado del análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto), se detectó que la Entidad contó con un presupuesto aprobado en el capítulo 1000 “Servicios Personales” de 40,668.4 miles de pesos, lo que representó el 73.2 por ciento del total del presupuesto aprobado; asimismo, de su presupuesto de egresos del Ejercicio Fiscal 2023, la Entidad erogó un importe de 38,893.7 miles de pesos, que representó el 68.1 por ciento del total del egreso pagado al capítulo 1000 “Servicios Personales”.

La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:

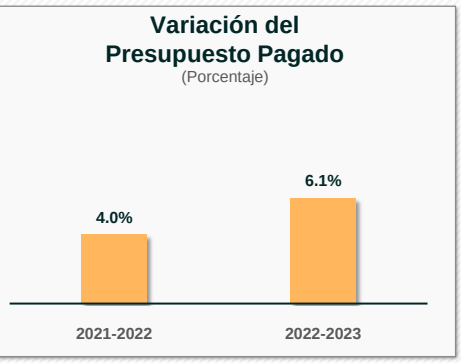
Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.

Comportamiento del Presupuesto Pagado

Objetivo del procedimiento: Verificar el comportamiento del presupuesto pagado en el capítulo 1000 “Servicios Personales” del Ejercicio Fiscal 2023 con relación a lo pagado en 2021 y 2022; e identificar su correspondencia con la variación de las plazas ocupadas.

Presupuesto Pagado

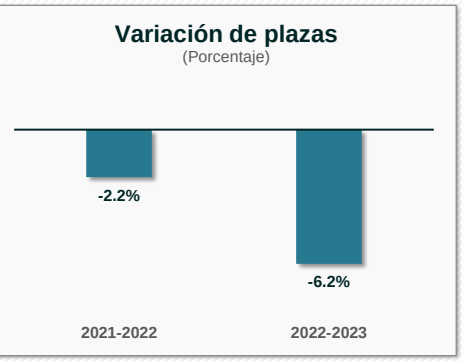
Ejercicio Fiscal	Pagado
2021	35,222.0
2022	36,647.6
2023	38,893.7



Importes en miles de pesos.

Personas servidoras públicas

Ejercicio Fiscal	Plazas
Diciembre 2021	182
Diciembre 2022	178
Diciembre 2023	167



Fuente: Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales” (Informe de Resultados, Ejercicios 2021 y 2022); EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto); y Reporte de plazas ocupadas.

Resultado de la revisión

Al analizar los importes del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) del Ejercicio 2023, se identificó que la Entidad incrementó el pago en servicios personales por 2,246.1 miles de pesos respecto al Ejercicio 2022; en lo relativo a los importes registrados de 2022 a 2023, se observó una variación del 6.1 por ciento.

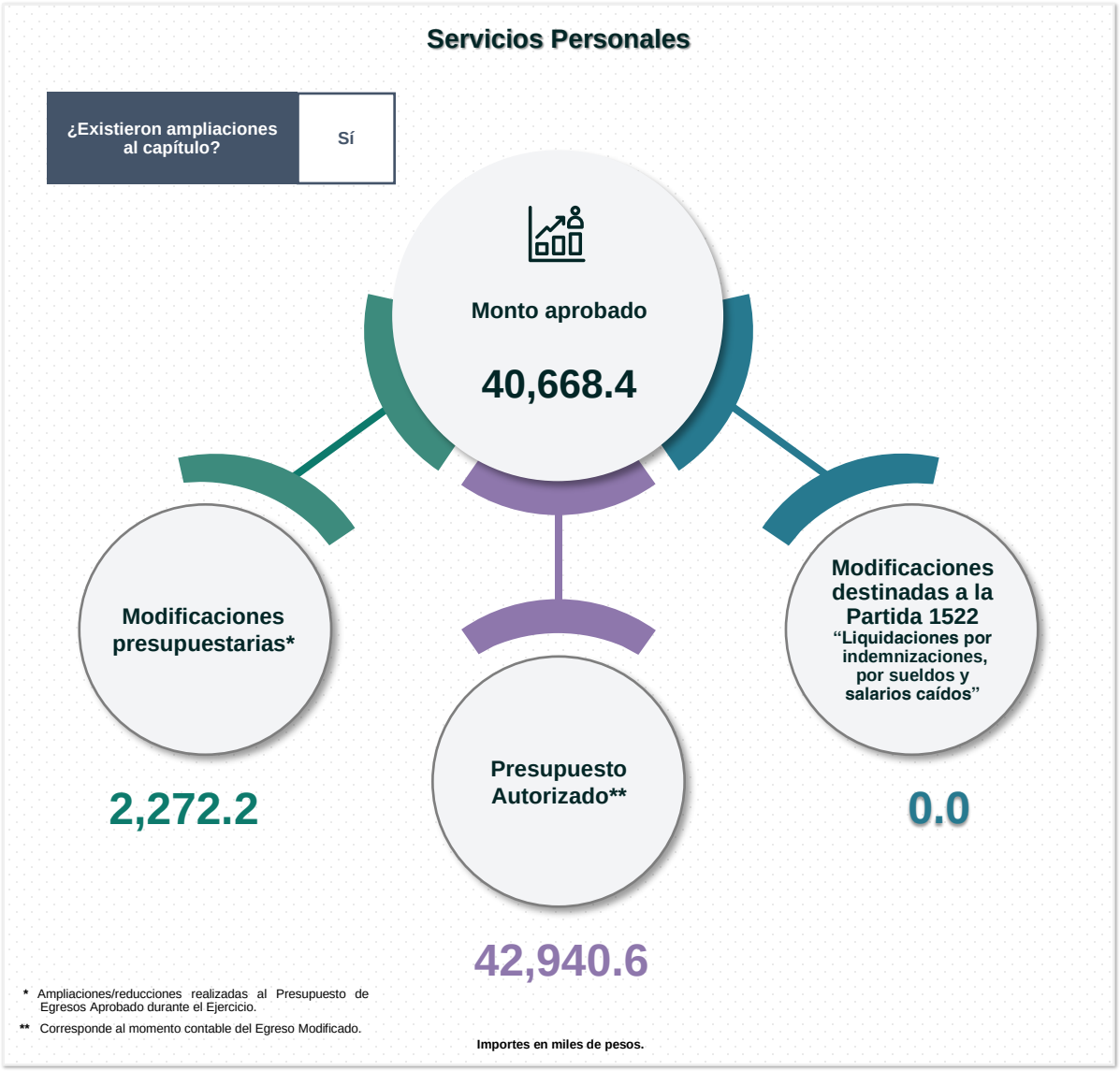
En relación con el comportamiento de la rotación de personal de los Ejercicios 2021 al 2023, se detectó que la Entidad registró un decremento de 4 plazas que representó el 2.2 por ciento al cierre del Ejercicio 2022; mientras que, al cierre del Ejercicio 2023, presentó una disminución de 11 plazas que corresponde al 6.2 por ciento con lo cual reflejó una variación mayor respecto a 2022.

La información entregada por la Entidad no presentó la siguiente cualidad:

Oportunidad: Los documentos carecen de oportunidad, ya que no fueron entregados en tiempo y forma, sino como complemento, derivado de una requisición.

Ampliaciones al capítulo 1000 “Servicios Personales”

Objetivo del procedimiento: Verificar que el Presupuesto de Egresos Autorizado del capítulo 1000 “Servicios Personales” no presente ampliaciones, excepto por el pago de sentencias laborales.



Fuente: EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

Resultado de la revisión

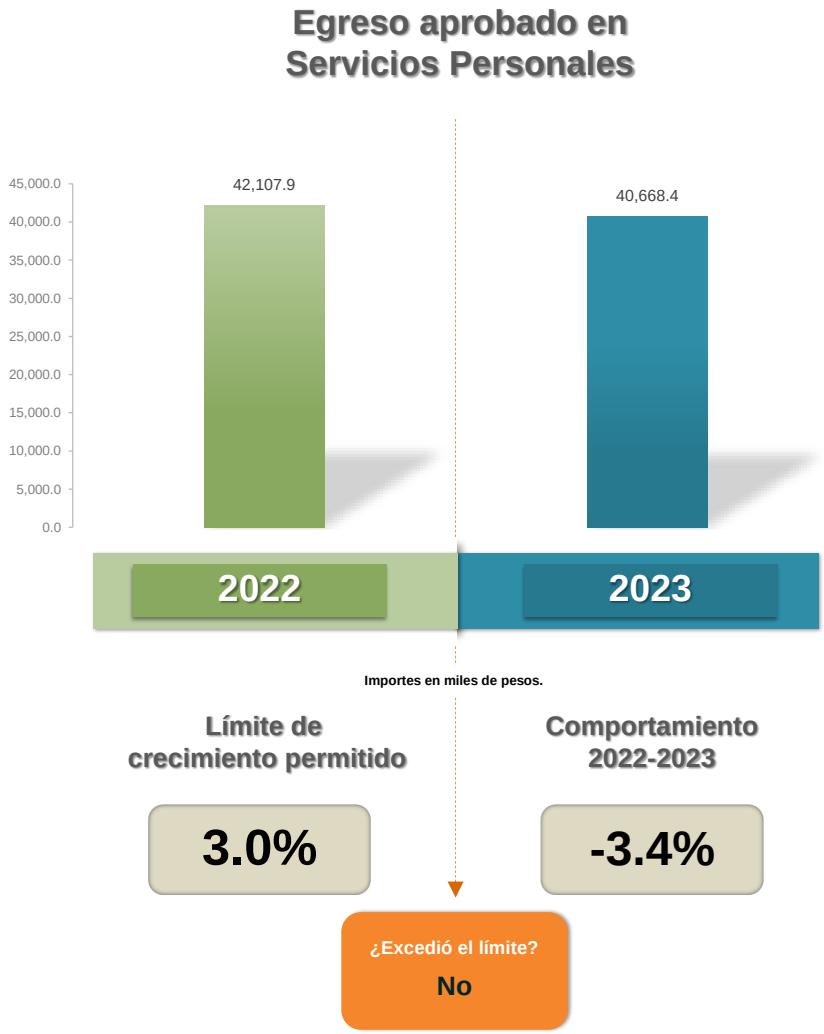
De lo reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la Entidad realizó ampliaciones al Presupuesto de Egresos Autorizado del capítulo 1000 “Servicios Personales” por un importe de 2,272.2 miles de pesos; sin embargo, dichas ampliaciones no cumplieron con lo establecido en la normatividad aplicable, ya que sólo se permite el incremento en servicios personales durante el Ejercicio Fiscal para hacer frente al pago de sentencias laborales definitivas emitidas por la autoridad competente.

La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:

Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.

Crecimiento del gasto en servicios personales

Objetivo del procedimiento: Comprobar que los recursos aprobados del capítulo 1000 “Servicios Personales” no rebasen el límite de crecimiento establecido en la Ley de Disciplina Financiera.



Fuente: EAEPE Detallado-LDF (Clasificación de servicios personales por categoría) 2022 y 2023.

Resultado de la revisión

Del análisis de la información presentada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación de servicios personales por categoría), se detectó que el presupuesto aprobado del Ejercicio Fiscal 2023 para servicios personales presentó una disminución del 3.4 por ciento respecto al Ejercicio 2022, por lo que no rebasó el 3.0 por ciento del límite de crecimiento permitido.

La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:

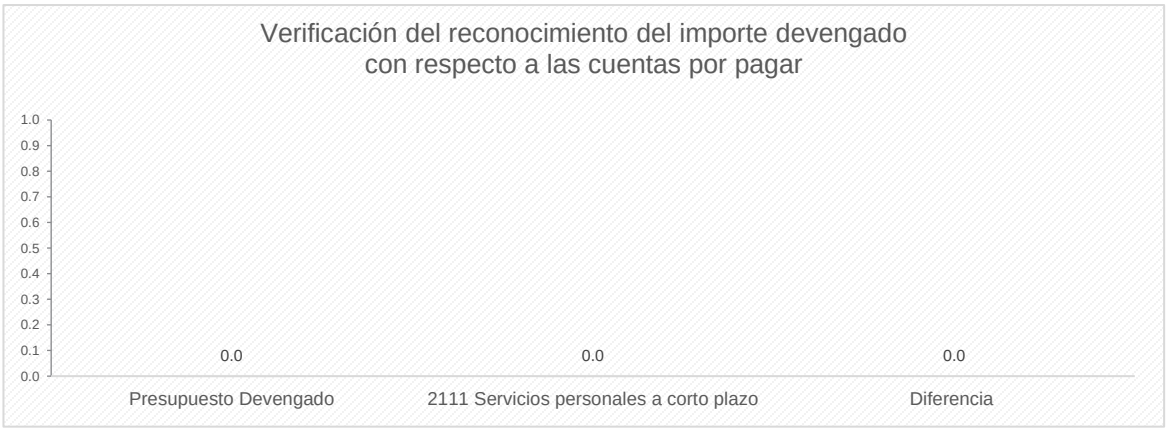
Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.

Presupuesto Autorizado, Devengado y Ejercido del capítulo 1000

Objetivo del procedimiento: Verificar que, al cierre del Ejercicio Fiscal 2023, el presupuesto ejercido en el capítulo 1000 “Servicios Personales” no exceda el presupuesto autorizado; asimismo, comprobar el reconocimiento contable del presupuesto devengado al cierre del Ejercicio.

* Corresponde al momento contable del Egreso Modificado.

Importes en miles de pesos.



Importes en miles de pesos.

Fuente: EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) y Balanza de Comprobación Detallada.

Resultado de la revisión

Al verificar el egreso ejercido en servicios personales, se identificó que la Entidad reportó un presupuesto ejercido de 38,893.7 miles de pesos, lo que representó el 90.6 por ciento del egreso autorizado.

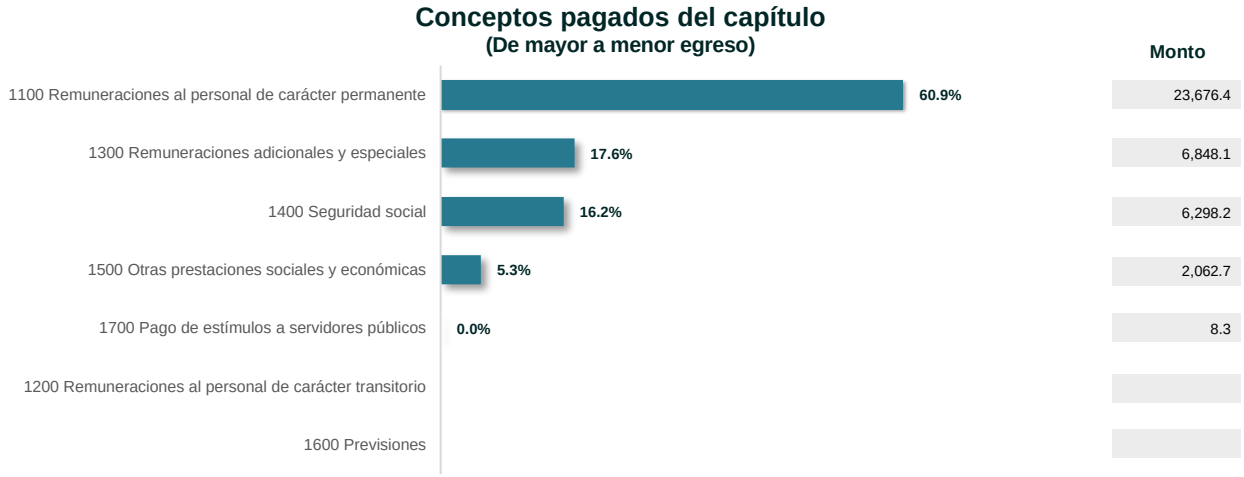
Referente al análisis de los importes presentados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto y en la Balanza de Comprobación Detallada al 31 de diciembre de 2023, se constató que la Entidad no presentó recursos devengados en el capítulo de gasto “Servicios Personales”; ni saldo final al cierre del Ejercicio en la cuenta “Servicios personales por pagar a corto plazo”.

La información entregada por la Entidad no presentó la siguiente cualidad:

Oportunidad: Los documentos carecen de oportunidad, ya que no fueron entregados en tiempo y forma, sino como complemento, derivado de una requisición.

Distribución del recurso por objeto del gasto

Objetivo del procedimiento: Verificar el desglose por concepto del presupuesto pagado del capítulo 1000 “Servicios Personales”; así como las partidas específicas con mayor presupuesto ejercido, con recurso autorizado sin utilizar, ejercidas sin recurso autorizado y con presupuesto ejercido mayor al autorizado.



Principales partidas específicas con mayor importe ejercido

- 1131 "Sueldo base" (23,676.4).
- 1322 "Aguinaldo" (3,891.8).
- 1412 "Aportaciones de servicio de salud" (2,664.8).

Importes en miles de pesos.

Fuente: EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

Resultado de la revisión

Del análisis de los montos ejercidos en servicios personales, se identificó que los conceptos con mayor importe pagado fueron “Remuneraciones al personal de carácter permanente”, por un importe de 23,676.4 miles de pesos; “Remuneraciones adicionales y especiales”, por 6,848.1 miles de pesos; y “Seguridad social”, por 6,298.2 miles de pesos.

Cabe mencionar que 9 partidas de gasto presentaron un subejercicio por 4,046.9 miles de pesos respecto al presupuesto autorizado; mientras que 5 partidas del presupuesto ejercido presentaron suficiencia presupuestaria.

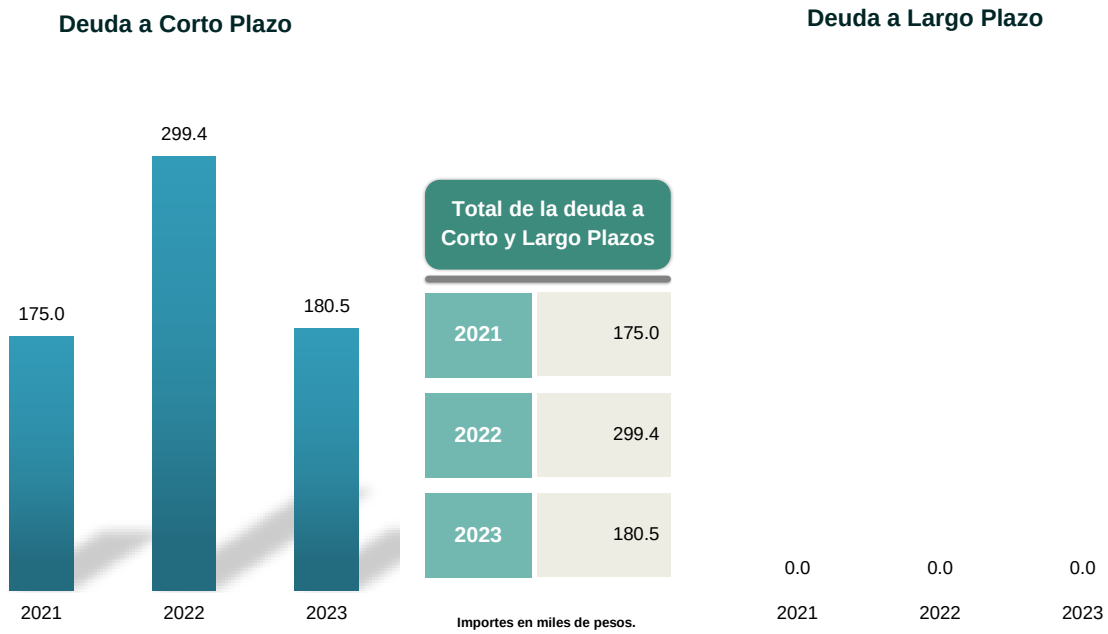
La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:

Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.

Análisis de Deuda Pública

Evolución del endeudamiento 2021-2023

Objetivo del procedimiento: Analizar el comportamiento del endeudamiento de la Entidad durante los Ejercicios Fiscales 2021, 2022 y 2023.



Plazo	Variación porcentual del endeudamiento		Principales rubros relacionados con la variación en el último periodo
	2021-2022	2022-2023	
Corto	71.1%	-39.7%	“Cuentas por pagar” (-180.5).
Largo	-	-	No aplica.

Importes en miles de pesos.

Fuente: Estado de Situación Financiera de la Cuenta Pública 2021, 2022 y 2023.

Resultado de la revisión

Del análisis de la información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo sobre la deuda a corto plazo de los Ejercicios Fiscales 2021, 2022 y 2023, se identificó que la Entidad presentó en 2023 una disminución del 39.7 por ciento respecto al Ejercicio anterior, que corresponde al pasivo a corto plazo.

Cabe mencionar que, durante los Ejercicios Fiscales 2021, 2022 y 2023, la Entidad no presentó endeudamiento a largo plazo.

La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:

Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.

Análisis del capítulo 9000 “Deuda Pública”

Objetivo del procedimiento: Identificar el desglose, por concepto y subcapítulo, del presupuesto ejercido del capítulo 9000 “Deuda Pública”; y analizar el porcentaje ejercido del capítulo respecto al total del egreso ejercido por la Entidad.

Conceptos ejercidos del capítulo

(Miles de pesos)

Subcapítulo	9100 Amortización de la Deuda Pública	9200 Intereses de la Deuda Pública	9300 Comisiones de la Deuda Pública	9400 Gastos de la Deuda Pública	9500 Costo por Coberturas	9600 Apoyos Financieros	9900 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	Total
Ejercido	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	253.9	**253.9**
Porcentaje del capítulo 9000	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	**100.0%**

Importes en miles de pesos.

Fuente: EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

Resultado de la revisión

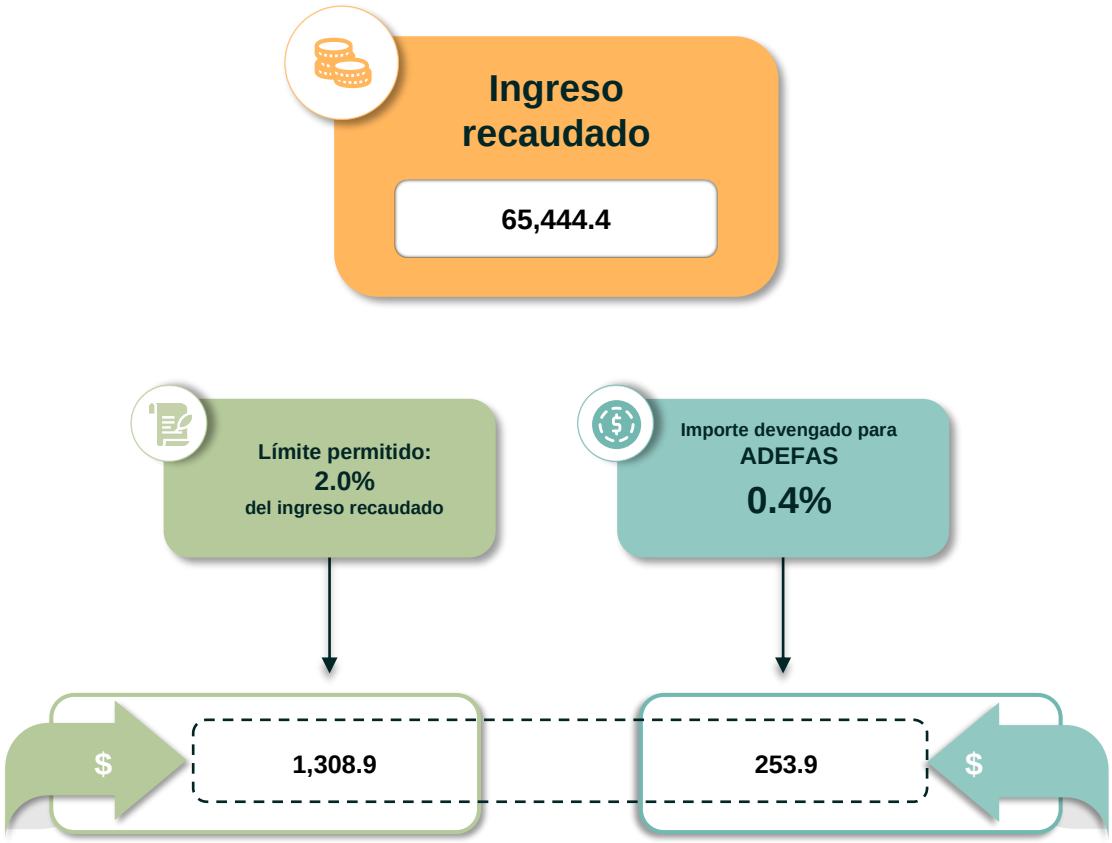
Se identificó que la Entidad destinó para el pago de deuda pública 253.9 miles de pesos, que representa el 0.4 por ciento del total del egreso ejercido. La partida a la que se le destinó el presupuesto ejercido fue “Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)”, por 253.9 miles de pesos.

La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:

Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.

Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)

Objetivo del procedimiento: Comprobar que los recursos aplicados para cubrir los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) no rebasen el límite del 2.0 por ciento aplicable al Ejercicio 2023, de acuerdo a la Ley de Disciplina Financiera.



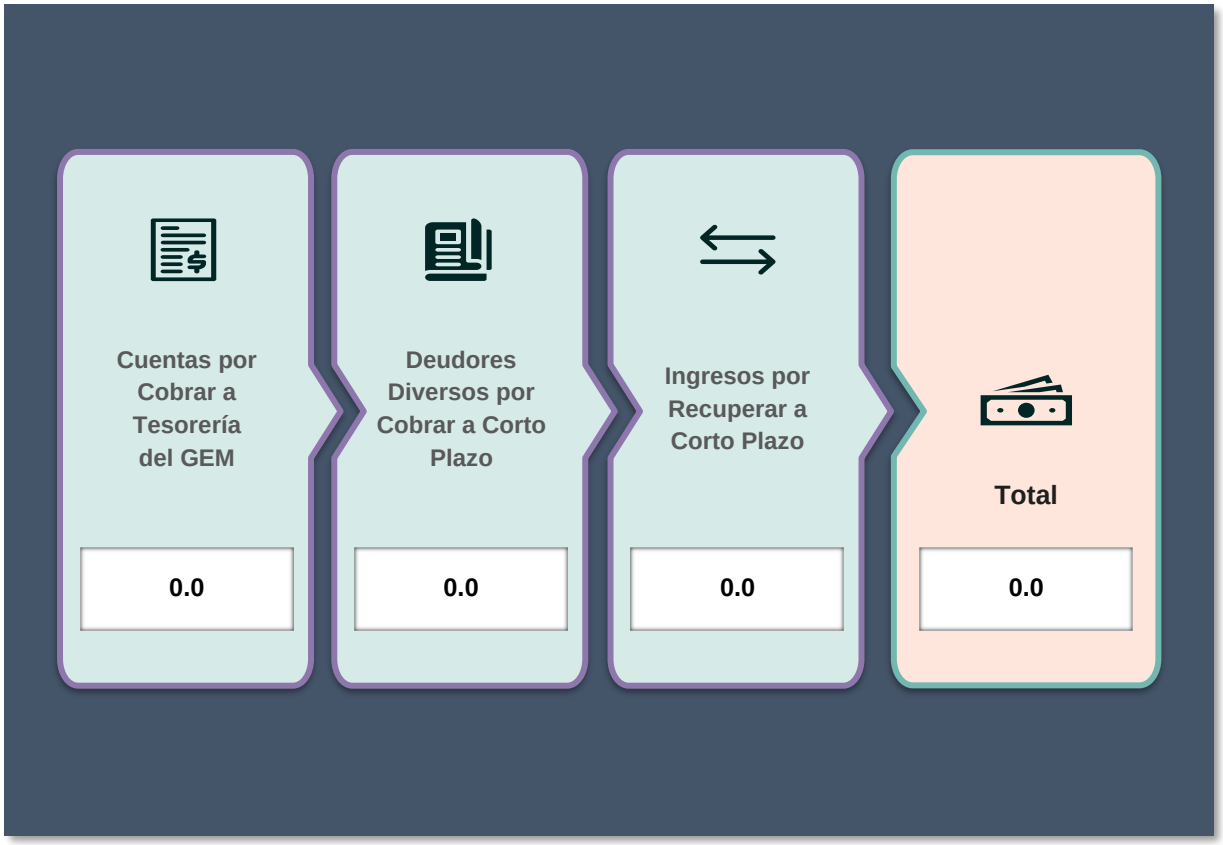
Importes en miles de pesos.

Fuente: Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF y EAEPE. Detallado-LDF. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

Resultado de la revisión	
	De la verificación a la cuenta presupuestal de “Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)”, se identificó un importe devengado de 253.9 miles de pesos, que representa el 0.4 por ciento de los ingresos totales; lo cual indica que no se rebasó el 2.0 por ciento permitido.
	La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades: Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.

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

Objetivo del procedimiento: Verificar que los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo se encuentren comprobados y/o reintegrados al cierre del Ejercicio Fiscal.



Importes en miles de pesos.

Fuente: Balanza de Comprobación Detallada.

Resultado de la revisión	
	Derivado de la verificación de los importes presentados en las cuentas contables por cobrar a corto plazo, se identificó que, al cierre del Ejercicio Fiscal 2023, la Entidad no presentó saldo en las cuentas contables 1122 “Cuentas por cobrar a Tesorería del GEM”, 1123 “Deudores diversos por cobrar a corto plazo” y 1124 “Ingresos por recuperar a corto plazo”, esta última de uso exclusivo del ISSEMyM; asimismo, se encuentran alineados al instructivo de llenado y a las reglas de validación del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, el cual muestra la lista e instructivo de cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.
	La información entregada por la Entidad no presentó la siguiente cualidad: **Oportunidad:** Los documentos carecen de oportunidad, ya que no fueron entregados en tiempo y forma, sino como complemento, derivado de una requisición.

Resultados de la revisión

Resultados de la revisión

No.	Apartado	Resultado de la revisión	Normatividad infringida
1	Información programática	Del análisis del Avance Operativo Programático y Presupuestal, se identificó que, en el eje transversal II “Gobierno capaz y responsable”, la Entidad presentó el programa; 04040101 “Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores” el cual contó con recurso ejercido por un importe de 253.9 miles de pesos, sin embargo no presentó metas ejecutadas; esto indica que la Entidad presentó una inadecuada planeación, programación, presupuestación y ejecución de recurso y metas, de acuerdo a su prioridad de ejecución derivada de los indicadores para resultados del Ejercicio Fiscal 2023; los cuales forman parte de la clave presupuestaria programática del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente. Cabe mencionar que la Entidad registró la estructura programática de forma incoherente; es decir, que no realizó las acciones necesarias para alcanzar sus objetivos y metas de acuerdo con las políticas definidas en el Plan de Desarrollo del Estado de México 2017-2023.	Artículos 18 fracción VII y 20 fracción IV de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios; 61 fracción II inciso c) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 290 fracción III del Código Financiero del Estado de México y Municipios; y 67 y 68 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2023, publicado en el Periódico Oficial “Gaceta del Gobierno” del Estado de México el 21 de diciembre del 2022.
2	Información programática	Derivado del análisis aplicado al recurso ejercido y las metas alcanzadas por programa, se identificó que la Entidad presentó, en el eje transversal II, el programa 04040101 “Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores” presento una meta programada sin ejecutar; sin embargo, cuenta con un importe de 253.9 miles de pesos de recurso ejercido al cierre del Ejercicio Fiscal 2023. De lo anterior, se observa que el resultado obtenido se contrapone a las acciones y a la aplicación de recursos establecidas en la normatividad vigente, toda vez que la Entidad presentó movimientos al presupuesto sin identificar la aplicación a nivel proyecto o especificar el impacto programático que generaron los cambios. Considerando que las adecuaciones que impliquen una disminución de recursos son viables siempre y cuando las metas hayan sido cumplidas y se registren ahorros presupuestarios, se deduce que la Entidad no aseguró, mediante los procesos de planeación estratégica, la congruencia entre las metas autorizadas y las metas ejecutadas.	Artículos 18 fracción VII, 19 fracción VI y 20 fracción V de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios; y 312 fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
3	Información financiera	La Entidad no presentó el Inventario de Bienes Muebles, el cual se solicitó en obligaciones periódicas, mediante el acuerdo 05/2023 de los “Lineamientos de los informes trimestrales del ejercicio fiscal 2023, de las entidades fiscalizables del Estado de México” por lo que no fue posible realizar el procedimiento.	Artículo 11 de la Ley de Bienes del Estado de México y sus Municipios y acuerdo 05/2023 de los “Lineamientos de los informes trimestrales del ejercicio fiscal 2023, de las entidades fiscalizables del Estado de México”.
4	Información complementaria	De la revisión a la Balanza de Comprobación Detallada del Ejercicio Fiscal 2023, se identificó que las cuentas contables utilizadas para el registro de las cuotas, aportaciones y retenciones a favor del ISSEMyM no presentaron importe pendiente al cierre del Ejercicio, el cual no coincide con la “Cartera de adeudos al 31 de diciembre de 2023”, ya que presentó un importe de 1.7 miles de pesos, que corresponde a adeudos del Ejercicio 2023. Por tal razón, la Entidad deberá realizar la conciliación de saldos y, en su caso, realizar los registros contables correspondientes, con el objetivo de que la información muestre amplia y claramente su situación financiera y resultados.	Artículo 32 último párrafo del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
5	Análisis de remuneraciones	De lo reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la Entidad realizó ampliaciones al Presupuesto de Egresos Autorizado del capítulo 1000 “Servicios Personales” por un importe de 2,272.2 miles de pesos; sin embargo, dichas ampliaciones no cumplieron con lo establecido en la normatividad aplicable, ya que sólo se permite el incremento en servicios personales durante el Ejercicio Fiscal para hacer frente al pago de sentencias laborales definitivas emitidas por la autoridad competente.	Artículos 13 fracción V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y 320 Bis fracción V del Código Financiero del Estado de México y Municipios.