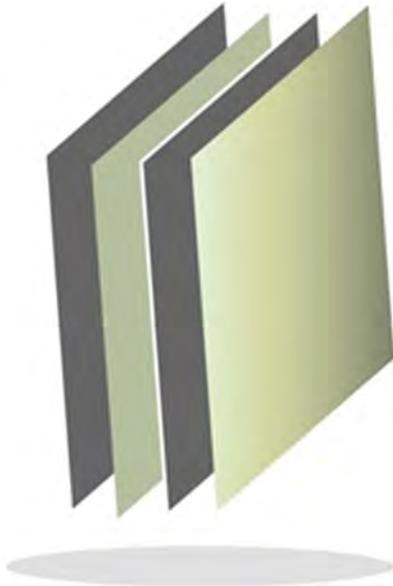




ÍNDICE

COPLADEM	3
COVATE	43
CREDOMEX	85
CTAEM	125
DIFEM	165
FIDEICOMISO C3	221
FIDEPAR	265
HRAEZ	309
IAPEM	355
ICAMEX	395
ICATI	437
IEECC	477
IFOMEGEM	517
IFREM	557



Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México

COPLADEM



CONTENIDO

PRESENTACIÓN	7
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	11
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	39

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México se crea, mediante acuerdo del Poder Ejecutivo del Estado de México, publicado en la *Gaceta del Gobierno* de fecha 16 de Mayo de 1981, como un organismo desconcentrado del Poder Ejecutivo, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propios.

Mediante el decreto número 44 de fecha 21 de diciembre de 2001, la H. LIV Legislatura local, a iniciativa del Ejecutivo del Estado, tuvo a bien aprobar la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios, a efecto de contar con un instrumento jurídico, que regule las acciones del gobierno, en materia de planeación, como principio fundamental para fortalecer y consolidar las estrategias que demanda el desarrollo de la entidad.

Por medio del decreto número 92 publicado en la *Gaceta del Gobierno* No. 101 de fecha 22 de noviembre de 2004, la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios, reforma las acciones de coordinación, comunicación y cooperación entre los gobiernos federal, estatal y municipal, con la finalidad de conseguir una congruencia en la ejecución de los planes y programas del gobierno.



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



OBJETIVO

Operar los mecanismos de concertación, participación y coordinación del Gobierno del Estado de México, con los ciudadanos, grupos y organizaciones sociales y privados, así como con los gobiernos federal, de las entidades federativas y de los municipios, así mismo será coadyuvante en la integración, elaboración, evaluación y seguimiento de los planes y programas de desarrollo.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México está a cargo de la Dirección General.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL COMITÉ DE PLANEACIÓN PARA EL DESARROLLO DEL ESTADO DE MÉXICO

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 del Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

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

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de



ese modo, las aseveraciones de la administración del Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México sobre el contenido de los estados financieros.

FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la LGCG, los documentos emitidos por el CONAC, lo estipulado en el MUCG y demás disposiciones aplicables.

**INGRESOS**

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	31,856.3			31,856.3	31,856.3	96.9		
Subsidio	31,856.3			31,856.3	31,856.3	96.9		
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		113.9		113.9	1,016.9	7.5	903.0	792.8
Ingresos Financieros					903.6	2.7	903.6	
Disponibilidades Financieras		62.3		62.3	62.3	0.2		
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que Queden Pendientes de Liquidar al Cierre del Mismo		51.6		51.6	51.0	0.2	-0.6	-1.2
TOTAL	31,856.3	113.9		31,970.2	32,873.2	104.4	903.0	2.8

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

Los ingresos previstos para el ejercicio 2017 fueron de 31,856.3 miles de pesos, recaudando el organismo un total de 32,873.2 miles de pesos, integrados principalmente por 31,856.3 miles de pesos de ingresos por subsidio el cual representa el 96.9 por ciento del total recaudado y 903.6 miles de pesos de ingresos financieros.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2013	2014	2015	2016	2017
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	16,156.9	16,976.9	17,460.4	18,402.7	31,856.3
Subsidio	16,156.9	16,976.9	17,460.4	18,402.7	31,856.3
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	2,297.4	268.4	1,605.8	1,494.3	1,016.9
Ingresos Financieros	73.1	51.1	77.7	152.5	903.6
Disponibilidades Financieras	1,653.2	133.1	1,478.0	1,290.2	62.3
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	571.1	5.1	50.1	51.6	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del Mismo					51.0
Ingresos Diversos		79.1			
TOTAL	18,454.3	17,245.3	19,066.2	19,897.0	32,873.2

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



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	17,695.5	833.8	833.8	17,695.5	14,512.9	67.7	-3,182.6	-18.0
Materiales y Suministros	448.7	71.1	71.0	448.8	438.8	2.0	-10.0	-2.2
Servicios Generales	13,712.1	939.9	1,077.3	13,574.7	6,267.8	29.2	-7,306.9	-53.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		199.6		199.6	167.9	0.8	-31.7	-15.9
Deuda Pública		51.6		51.6	51.6	0.2		
TOTAL	31,856.3	2,096.0	1,982.1	31,970.2	21,439.0	100.0	-10,531.2	-32.9

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

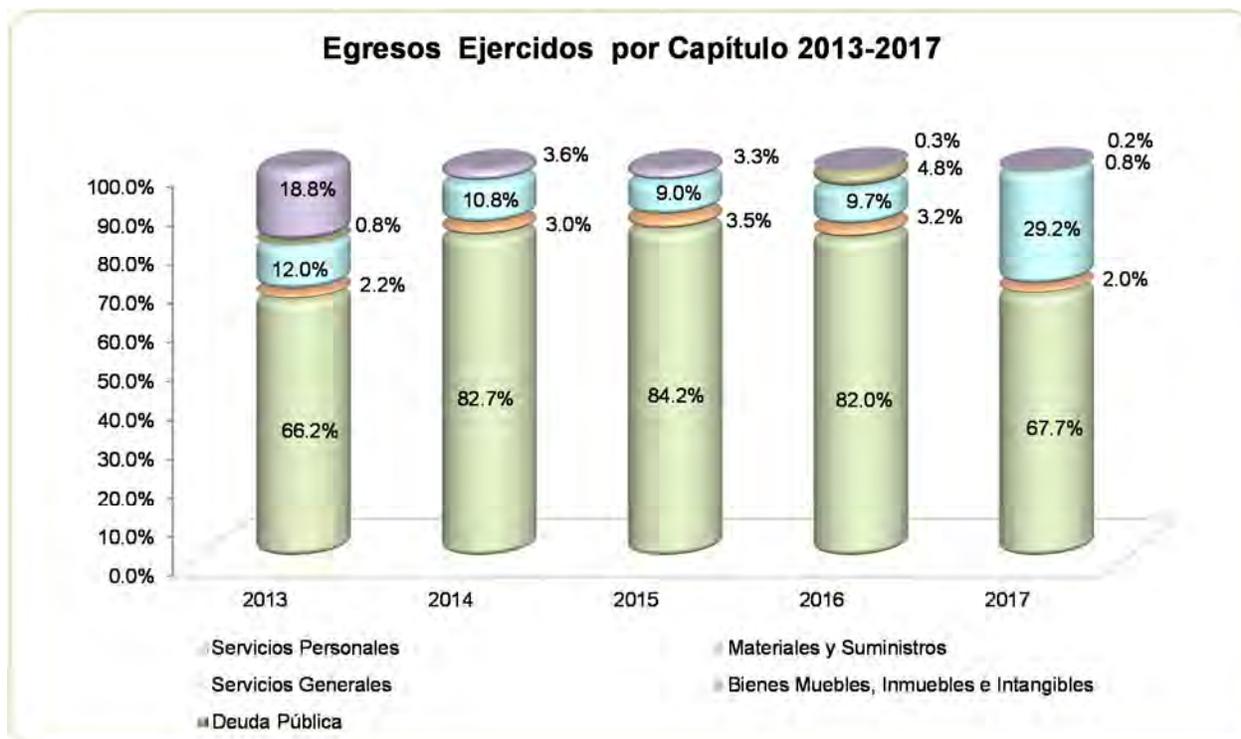
El Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México mostró un presupuesto previsto por 31,856.3 miles de pesos y ampliaciones presupuestales netas por 113.9 miles de pesos presentando un presupuesto autorizado de 31,970.2 miles de pesos; del cual se ejerció un total de 21,439.0 miles de pesos.

Los capítulos en los que se ejerció mayor recurso fueron servicios personales con 14,512.9 miles de pesos y servicios generales con 6,267.8 miles de pesos, los cuales representan el 67.7 y 29.2 por ciento del total ejercido, respectivamente.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2013	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	13,179.9	13,294.8	13,005.6	13,927.3	14,512.9
Materiales y Suministros	421.8	475.7	547.4	535.3	438.8
Servicios Generales	2,377.7	1,743.8	1,377.7	1,642.5	6,267.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	168.1		513.6	819.5	167.9
Deuda Pública	3,748.3	571.1	5.1	50.1	51.6
TOTAL	19,895.8	16,085.4	15,449.4	16,974.7	21,439.0

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



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por tipo de gasto) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 (Miles de Pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	31,856.3	62.3	31,918.6	51.1	21,336.3	21,387.4	-10,531.2	-33.0
Gasto de Capital								
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		51.6	51.6		51.6	51.6		
Total	31,856.3	113.9	31,970.2	51.1	21,387.9	21,439.0	-10,531.2	-32.9

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 (Miles de Pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	31,856.3	113.9	31,970.2	51.1	21,387.9	21,439.0	-10,531.2	-32.9
Total	31,856.3	113.9	31,970.2	51.1	21,387.9	21,439.0	-10,531.2	-32.9

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos								
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)								
al 31 de Diciembre de 2017								
(Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gobierno	31,856.3	62.3	31,918.6	51.1	21,336.3	21,387.4	-10,531.2	-33.0
Coordinación de la Política de Gobierno	31,856.3	62.3	31,918.6	51.1	21,336.3	21,387.4	-10,531.2	-33.0
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		51.6	51.6		51.6	51.6		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		51.6	51.6		51.6	51.6		
Total del Gasto	31,856.3	113.9	31,970.2	51.1	21,387.9	21,439.0	-10,531.2	-32.9

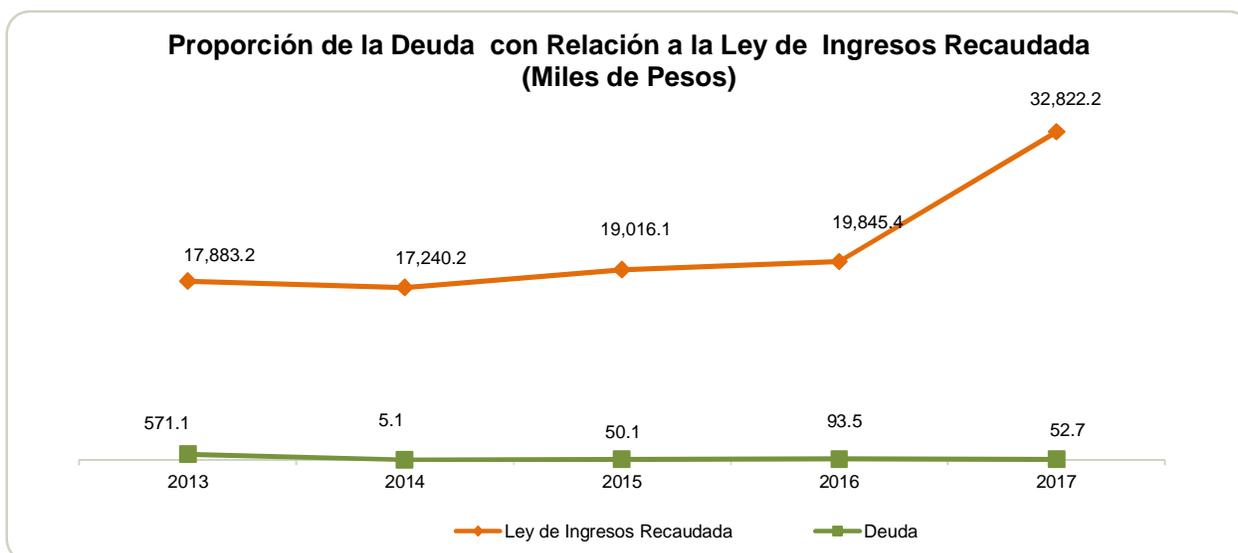
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	17,883.2	17,240.2	19,016.1	19,845.4	32,822.2
Deuda	571.1	5.1	50.1	93.5	52.7
%	3.2		0.3	0.5	0.2

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



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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de Diciembre de 2017							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	3	3			3		
Personal Administrativo	19	19			19		
Personal Eventual	10	11			11		
T O T A L	32	33			33		

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

Se presenta una diferencia de 1 plaza, entre las plazas iniciales del formato "Plazas Ocupadas 2017" y las plazas finales del ejercicio 2016 presentadas en el informe de Cuenta Pública.



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



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2017							
(Miles de Pesos)							
CUENTA	2017	2016	VARIACIÓN	CUENTA	2017	2016	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	17,542.6	7,280.7	10,261.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	52.7	51.6	1.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,069.7		1,069.7	Otros Pasivos a Corto Plazo		41.9	-41.9
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	18,612.3	7,280.7	11,331.6	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	52.7	93.5	-40.8
NO CIRCULANTE				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Bienes Muebles	3,410.2	3,248.6	161.6	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,652.5	-1,359.6	-292.9	Aportaciones	159.8	159.8	
Otros Activos no Circulantes	16.2	16.2		TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	159.8	159.8	
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	1,773.9	1,905.2	-131.3	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	11,241.1	2,187.9	9,053.2
				Resultado de Ejercicios Anteriores	8,845.3	6,657.4	2,187.9
				Revalúos	87.3	87.3	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	20,173.7	8,932.6	11,241.1
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	20,333.5	9,092.4	11,200.3
TOTAL ACTIVO	20,386.2	9,185.9	11,200.3	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	20,386.2	9,185.9	11,200.3

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE

El saldo de 17,542.6 miles de pesos representa los recursos con los que cuenta el organismo, se encuentran depositados en una cuenta bancaria por 3,218.3 miles de pesos y en inversiones por 14,324.3 miles de pesos en la institución financiera BBVA Bancomer, S.A.



BIENES MUEBLES

Al 31 de diciembre de 2017, el conjunto de bienes requerido por el organismo para el cumplimiento de sus funciones muestra un saldo de 3,410.2 miles de pesos, integrado por mobiliario y equipo de administración por 1,790.1 miles de pesos y equipo de transporte por 1,620.1 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo al 31 de diciembre es por 52.7 miles de pesos integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	51.1
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.6
T O T A L	52.7

**ESTADO DE ACTIVIDADES****Estado de Actividades**
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

Concepto	2017	2016
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	31,856.3	18,402.7
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	31,856.3	18,402.7
Ingresos Financieros	903.6	203.5
Otros Ingresos y Beneficios	903.6	203.5
Total de Ingresos y Otros Beneficios	32,759.9	18,606.2
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	14,512.9	13,927.3
Materiales y Suministros	438.8	535.3
Servicios Generales	6,267.8	1,642.5
Gastos de Funcionamiento	21,219.5	16,105.1
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	299.3	313.2
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	299.3	313.2
Total de Gastos y Otras Pérdidas	21,518.8	16,418.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	11,241.1	2,187.9

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

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	159.8				159.8
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2016	159.8				159.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			2,187.9		2,187.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		6,657.4			6,657.4
Revalúos				87.3	87.3
Reservas					
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016		6,657.4	2,187.9	87.3	8,932.6
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016	159.8	6,657.4	2,187.9	87.3	9,092.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			11,241.1		11,241.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,187.9	-2,187.9		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017		2,187.9	9,053.2		11,241.1
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017	159.8	8,845.3	11,241.1	87.3	20,333.5

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		10,261.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		1,069.7
Total Activo Circulante		11,331.6
Bienes Muebles		
Bienes Muebles		161.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	292.9	
Total Activo No Circulante	292.9	161.6
Total Activo	292.9	11,493.2
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		41.9
Documentos por Pagar a Corto Plazo	1.1	
Pasivo Circulante	1.1	41.9
Total Pasivo	1.1	41.9
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	9,053.2	
Resultados de Ejercicios Anteriores	2,187.9	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	11,241.1	
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	11,241.1	

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

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2017	2016
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	31,856.3	18,402.7
Otros Orígenes de Operación	903.6	203.5
Total Origen	32,759.9	18,606.2
Aplicación		
Servicios Personales	14,512.9	13,927.3
Materiales y Suministros	438.8	535.3
Servicios Generales	6,267.8	1,642.5
Otras Aplicaciones de Operación	299.3	313.2
Total Aplicación	21,518.8	16,418.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	11,241.1	2,187.9
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	292.9	
Total Origen	292.9	
Aplicación		
Bienes Muebles	161.6	166.2
Otras Aplicaciones de Inversión	1,111.6	302.2
Total Aplicación	1,273.2	468.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-980.3	-468.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	1.1	
Total Origen	1.1	
Aplicación		
Total Aplicación		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	1.1	
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	10,261.9	1,719.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	7,280.7	5,561.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	17,542.6	7,280.7

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

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

Estado Analítico del Activo					
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	7,280.7	79,817.3	69,555.4	17,542.6	10,261.9
Otros Activos Circulantes		1,069.7		1,069.7	1,069.7
Total Activo Circulante	7,280.7	80,887.0	69,555.4	18,612.3	11,331.6
Bienes Muebles	3,248.6	167.9	6.3	3,410.2	161.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,359.6	27.7	320.6	-1,652.5	-292.9
Otros Activos no Circulantes	16.2			16.2	
Total Activo No Circulante	1,905.2	195.6	326.9	1,773.9	-131.3
TOTAL DEL ACTIVO	9,185.9	81,082.6	69,882.3	20,386.2	11,200.3

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			93.5	52.7
Total de Deuda y Otros Pasivos			93.5	52.7

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

**CAPITAL DE TRABAJO**

Capital de Trabajo	
Al 31 de Diciembre de 2017	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	18,612.3
Total Pasivo Circulante	52.7
CAPITAL DE TRABAJO	18,559.6

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 18,559.6 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2017, estuvo a cargo del Despacho Freyssinier Morín Toluca, S.C., quien no determinó observaciones.



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

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

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de página de Transparencia del Organismo.
<http://copladem.edomex.gob.mx/informacion-financiera>

CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.

Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México (COPLADEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera	Cumplió	Comentarios
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-Ley de Disciplina Financiera"	Si	
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-Ley de Disciplina Financiera"	Si	
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-Ley de Disciplina Financiera"	Si	
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-Ley de Disciplina Financiera"	Si	
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-Ley de Disciplina Financiera"	Si	
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-Ley de Disciplina Financiera" (Clasificación por Objeto del Gasto)	Si	
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-Ley de Disciplina Financiera" (Clasificación Administrativa)	Si	
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-Ley de Disciplina Financiera" (Clasificación Funcional)	Si	
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-Ley de Disciplina Financiera" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
<http://copladem.edomex.gob.mx/informacion-financiera>



Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por el **Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México**, se determinan los siguientes resultados:

Balance Presupuestario de Recursos Disponibles

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	32,873.2	
Menos		11,434.2
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>21,439.0</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un **Balance Presupuestario Sostenible**, 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.

Sistema de Alertas

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición = $\frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{52.7}{32,822.1}$	0.2%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.



Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{51.6}{32,822.1}$	0.2%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{52.7}{32,873.2}$	0.2%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el **Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México** presentaría un nivel de endeudamiento **sostenible** de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un **techo de financiamiento neto de hasta el equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición**.

Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017 (Miles de pesos)	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
32,873.2	51.6	0.2%	5.0%	Si

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
Nota: El importe ejercido en ADEFAS corresponde al Estado de Egresos por Capítulo.

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 el organismo **cumpliría** con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Servicios Personales

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016 (Miles de pesos)	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
13,927.3	14,512.9	585.6	4.2%	3.0%	No

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

Considerando los importes ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, el organismo **incumpliría** con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.



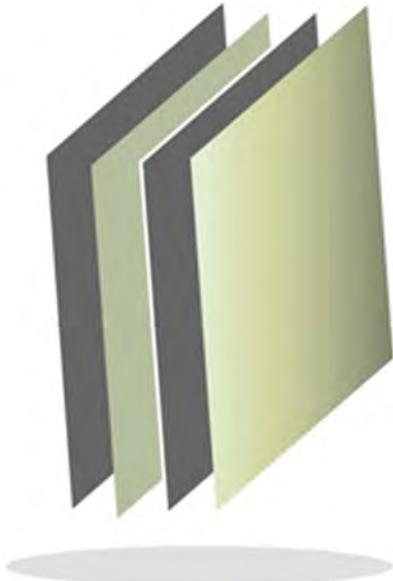
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		
1	<p>Existe diferencia entre las cuentas por pagar al GEM presentadas en la conciliación de subsidio y de cuentas por pagar y por cobrar con Contaduría General Gubernamental y la balanza de comprobación detallada del organismo.</p> <p>Saldo s/ conciliación 31,863.0 miles de pesos Saldo s/ balanza 31,856.0 miles de pesos Diferencia 6.7 miles de pesos</p>	<p>Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.</p>
RECURSOS HUMANOS		
2	<p>Se presenta una diferencia de 1 plaza, entre las plazas iniciales del ejercicio 2017 del formato "Plazas Ocupadas 2017" y las plazas finales del ejercicio 2016 presentadas en el informe de Cuenta Pública.</p> <p>Se presenta una diferencia de 5 plazas, entre la nómina detallada de la quincena número 24 y el formato de plazas ocupadas correspondientes a diciembre de 2017.</p>	<p>Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México artículos 45 y 46.</p> <p>Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México artículos 67 y 68.</p> <p>Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.</p>
INGRESOS		
3	<p>Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 40.2 miles de pesos.</p>	<p>Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 37 Fracción II y 85 Fracción III.</p> <p>Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículos 342, 343 y 344.</p> <p>Política de Registro para los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p>

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.



Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán

COVATE



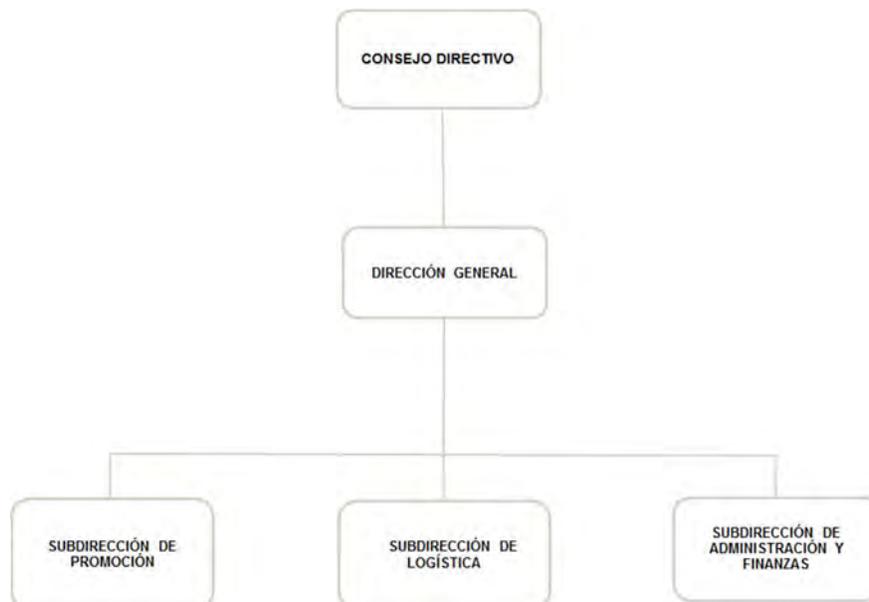
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	47
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	51
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	81

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán se crea como organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio el 6 de agosto de 2008, mediante Decreto del Ejecutivo del Estado.



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



OBJETIVO

Promover el aprovechamiento turístico y propiciar la creación de una oferta de servicios que coadyuve en el desarrollo turístico del Valle de Teotihuacán.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán está a cargo del Consejo Directivo.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA COMISIÓN PARA EL DESARROLLO TURÍSTICO DEL VALLE DE TEOTIHUACÁN.

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 de la Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

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

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de adoptadas en las Normas de para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de adoptadas en las Normas de para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.



Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán del sobre el contenido de los estados financieros.

FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la LGCG, los documentos emitidos por el CONAC, lo estipulado en el MUCG y demás disposiciones aplicables.

**INGRESOS**

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	15,912.0		15,912.0					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	15,912.0		15,912.0					
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, OTRAS AYUDAS	10,810.1	15,912.0		26,722.1	23,888.3	19.7	-2,833.8	-10.6
Subsidio	10,810.1	15,912.0		26,722.1	23,888.3	19.7	-2,833.8	-10.6
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		96,671.3		96,671.3	97,067.4	80.3	396.1	0.4
Ingresos Financieros					23.7			
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.					35.2		35.2	
Ingresos Diversos		96,671.3		96,671.3	97,008.5	80.3	337.2	0.3
TOTAL	26,722.1	112,583.3	15,912.0	123,393.4	120,955.7	100.0	-2,437.7	-2.0

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

Los ingresos recaudados fueron de 120,955.7 miles de pesos, importe inferior al ingreso modificado en 2,437.7 miles de pesos; presentan ampliaciones netas de 96,671.3 miles de pesos, las cuales cuentan con la solicitud y autorización correspondiente.

Los rubros con mayor recaudación fueron: subsidio con 23,888.3 miles de pesos que representa el 19.7 por ciento del total recaudado e ingresos diversos por 97,008.5 miles de pesos que representa el 80.3 por ciento del total recaudado.

Se tuvo previsto recaudar ingresos por venta de bienes y servicios por 15,912.0 miles de pesos, mismos que se presentaron disminuidos por el convenio firmado por recaudación, los cuales fueron depositados al Gobierno del Estado de México.

En otros ingresos y beneficios se autorizó una ampliación de 96,671.3 miles de pesos, y se recaudaron 97,067.4 miles de pesos, integrados principalmente de ingresos diversos



por 97,008.5 miles de pesos, por bienes que el Gobierno del Estado de México donó para el evento denominado Experiencia Nocturna en Teotihuacán.

Se presenta una diferencia de 192.6 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la conciliación de subsidio con Contaduría General Gubernamental.

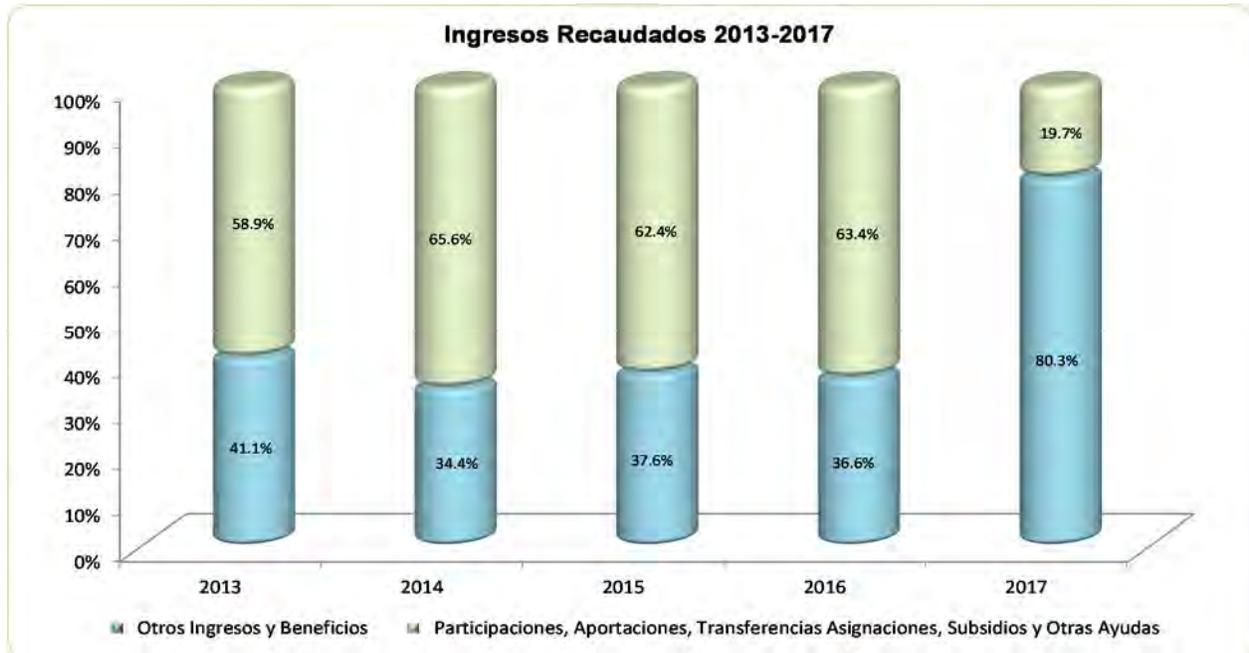
La Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán, no registró como un ingreso presupuestal el importe correcto de los adeudos que tiene al cierre del ejercicio, tal como se indica en las políticas de registro “Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores” del Manual Único de Contabilidad Gubernamental.

**INGRESOS RECAUDADOS**

Ingresos Recaudados					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2013	2014	2015	2016	2017
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	9,164.6	9,545.6	9,525.8	11,715.9	23,888.3
Subsidio	9,164.6	9,545.6	9,525.8	11,715.9	23,888.3
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	6,399.2	5,006.7	5,742.9	6,775.9	97,067.4
Ingresos Financieros	145.4	102.4	83.7	77.6	23.7
Disponibilidades Financieras	6,229.6		5,656.5	6,015.7	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	7.0			568.4	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.					35.2
Ingresos Diversos	17.2	10.5	2.7	114.2	97,008.5
Disponibilidades de Ejercicios Anteriores		4,893.8			
TOTAL	15,563.8	14,552.3	15,268.7	18,491.8	120,955.7

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

Los ingresos recaudados de 120,955.7 miles de pesos presentan un incremento de 102,463.9 miles de pesos en relación con el ejercicio 2016, reflejado principalmente en el rubro de ingresos diversos.



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	12,226.3	1,919.6	2,876.3	11,269.6	9,878.3	8.2	-1,391.3	-12.3
Materiales y Suministros	2,192.3	314.6	1,107.9	1,399.0	1,289.1	1.1	-109.9	-7.9
Servicios Generales	12,138.3	4,420.6	2,670.6	13,888.3	13,002.5	10.8	-885.8	-6.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	165.2	96,671.3		96,836.5	96,671.3	80.0	-165.2	-0.2
TOTAL	26,722.1	103,326.1	6,654.8	123,393.4	120,841.2	100.0	-2,552.2	-2.1

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

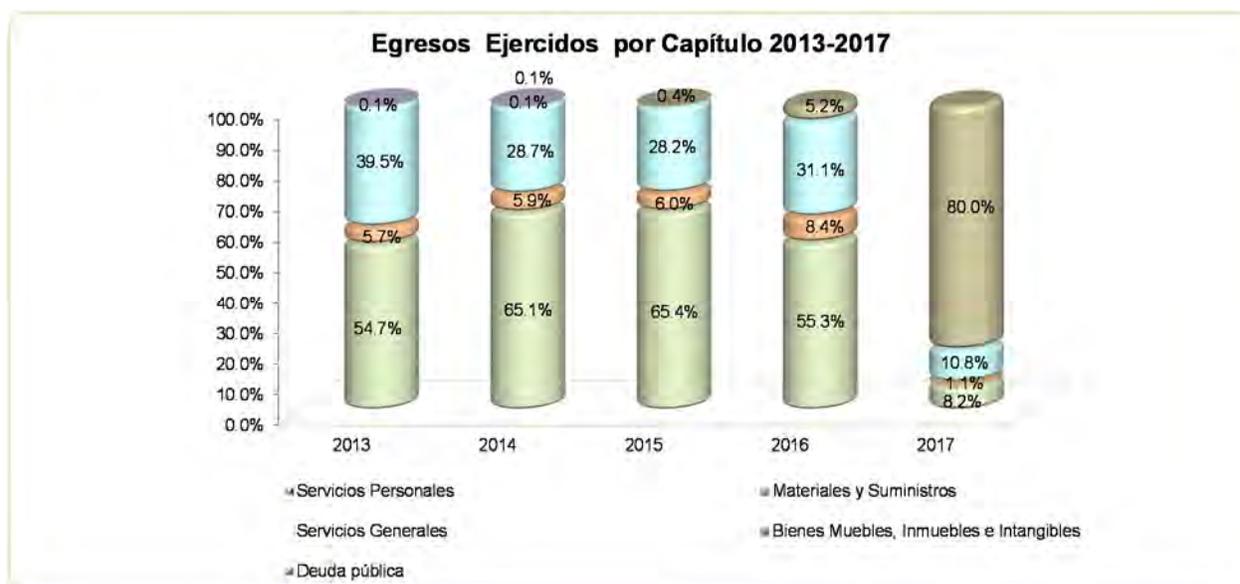
La Comisión ejerció 120,841.2 miles de pesos, de un presupuesto modificado de 123,393.4 miles de pesos y se presentaron ampliaciones netas por 96,671.3 miles de pesos.

Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos fueron: servicios generales con 13,002.5 miles de pesos que representa el 10.8 por ciento del total ejercido y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles con 96,671.3 miles de pesos que representa el 80.0 por ciento del total ejercido.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2013	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	5,833.2	5,794.5	6,049.2	8,277.8	9,878.3
Materiales y Suministros	604.6	528.7	551.6	1,255.3	1,289.1
Servicios Generales	4,214.7	2,550.4	2,610.0	4,665.8	13,002.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8.6	22.1	42.5	780.7	96,671.3
Deuda Pública	11.3	7.0			
TOTAL	10,672.4	8,902.7	9,253.3	14,979.6	120,841.2

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



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

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	26,556.9		26,556.9	35.2	24,134.7	24,169.9	-2,387.0	-9.0
Gasto Capital	165.2	96,671.3	96,836.5		96,671.3	96,671.3	-165.2	-0.2
Total	26,722.1	96,671.3	123,393.4	35.2	120,806.0	120,841.2	-2,552.2	-2.1

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

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	26,722.1	96,671.3	123,393.4	35.2	120,806.0	120,841.2	-2,552.2	-2.1
Total	26,722.1	96,671.3	123,393.4	35.2	120,806.0	120,841.2	-2,552.2	-2.1

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

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

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Desarrollo Económico	26,722.1	96,671.3	123,393.4	35.2	120,806.0	120,841.2	-2,552.2	-2.1
Turismo	26,722.1	96,671.3	123,393.4	35.2	120,806.0	120,841.2	-2,552.2	-2.1
Total del Gasto	26,722.1	96,671.3	123,393.4	35.2	120,806.0	120,841.2	-2,552.2	-2.1

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

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



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

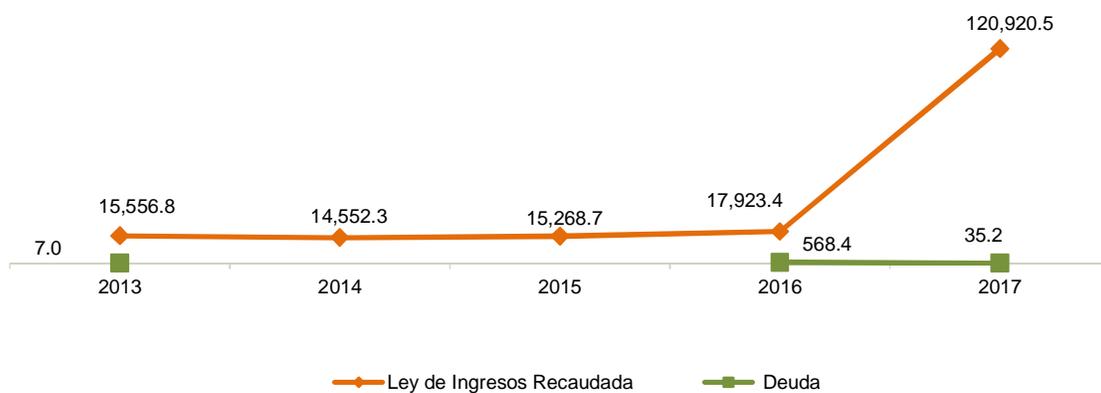
Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	15,556.8	14,552.3	15,268.7	17,923.4	120,920.5
Deuda	7.0			568.4	35.2
%				3.2	

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

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



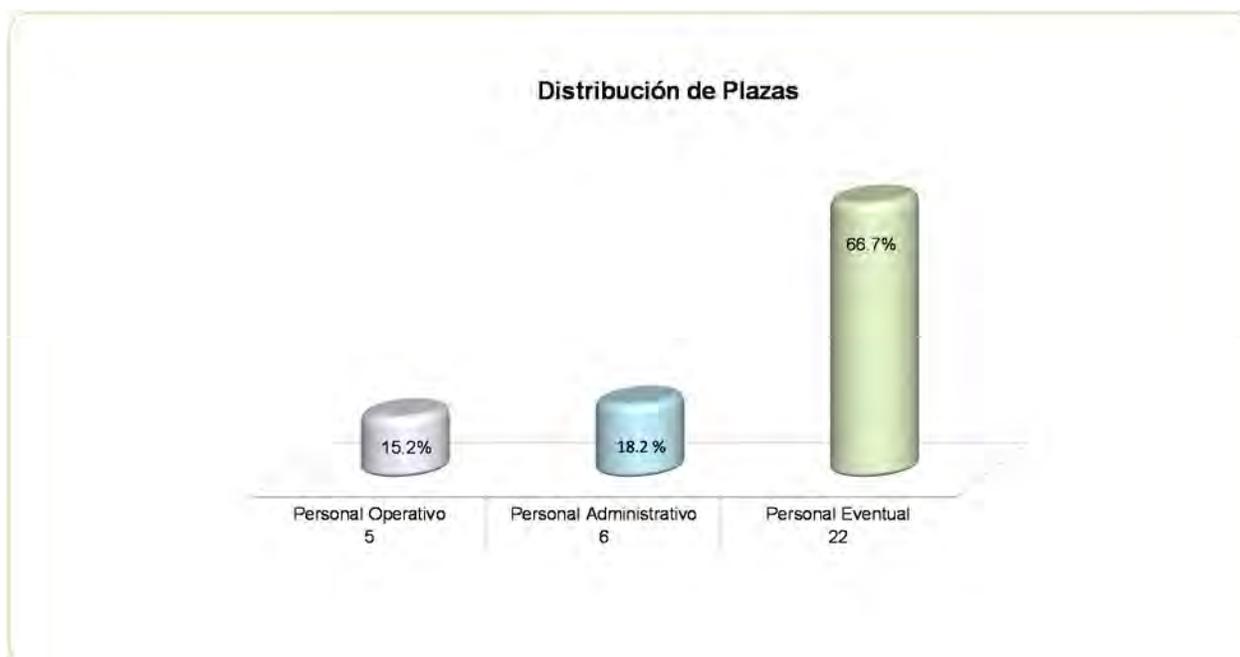
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de Diciembre de 2017							
CATEGORIA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	5	5			5		
Personal Administrativo	6	6			6		
Personal Eventual	20	20	2		22	2	10.0
T O T A L	31	31	2		33	2	6.5

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

La Comisión presenta 31 plazas al inicio del periodo, el cual tuvo un incremento de 2 plazas para presentar 33 plazas al cierre del ejercicio.



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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Situación Financiera				Estado de Situación Financiera			
Al 31 de Diciembre de 2017				Al 31 de Diciembre de 2017			
(Miles de Pesos)				(Miles de Pesos)			
CUENTA	2017	2016	VARIACIÓN	CUENTA	2017	2016	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	2,649.3	3,512.1	-862.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	35.2	568.4	-533.2
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	409.0		409.0				
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	3,058.3	3,512.1	-453.8	TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	35.2	568.4	-533.2
NO CIRCULANTE				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Bienes Muebles	194,937.9	98,266.7	96,671.2	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-86,738.2	-67,147.0	-19,591.2	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	108,199.7	31,119.7	77,080.0	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	77,159.4	-12,088.2	89,247.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	34,063.4	46,151.6	-12,088.2
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	111,222.8	34,063.4	77,159.4
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	111,222.8	34,063.4	77,159.4
TOTAL ACTIVO	111,258.0	34,631.8	76,626.2	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	111,258.0	34,631.8	76,626.2

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



EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 2,649.3 miles de pesos se encuentra integrado por Bancos que representa los depósitos bancarios a corto plazo registrados a su valor nominal así como por inversiones temporales por los excedentes en Tesorería; los rendimientos obtenidos se registran en ingresos conforme se devengan.

DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 409.0 miles de pesos se refiere a las cuentas por cobrar al Gobierno del Estado de México.

BIENES MUEBLES

El saldo de 194,937.9 miles de pesos se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	10,686.3
Vehiculos y Equipo de Transporte	7,176.6
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	177,075.0
T O T A L	194,937.9

El saldo de la Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes es por 86,738.2 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 35.2 miles de pesos se refiere a las cuentas por pagar al Gobierno del Estado de México.

**ESTADO DE ACTIVIDADES****Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
(Miles de Pesos)**

Concepto	2017	2016
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	23,888.3	11,715.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	23,888.3	11,715.9
Ingresos Financieros	23.7	77.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	97,008.5	114.2
Otros Ingresos y Beneficios	97,032.2	191.8
Total de Ingresos y Otros Beneficios	120,920.5	11,907.7
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	9,878.3	8,277.8
Materiales y Suministros	1,289.1	1,255.3
Servicios Generales	13,002.5	4,665.8
Gastos de Funcionamiento	24,169.9	14,198.9
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	19,591.2	9,794.2
Otros Gastos		2.8
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	19,591.2	9,797.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	43,761.1	23,995.9
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	77,159.4	-12,088.2

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

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-12,088.2		-12,088.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		46,151.6			46,151.6
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016		46,151.6	-12,088.2		34,063.4
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016		46,151.6	-12,088.2		34,063.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			77,159.4		77,159.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		-12,088.2	12,088.2		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017		-12,088.2	89,247.6		77,159.4
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017		34,063.4	77,159.4		111,222.8

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

**Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
(Miles de Pesos)**

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	862.8	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		409.0
Total Activo Circulante	862.8	409.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		96,671.2
Activos Intangibles	19,591.2	
Total Activo No Circulante	19,591.2	96,671.2
Total Activo	20,454.0	97,080.2
PASIVO		
Documentos por Pagar a Corto Plazo		533.2
Pasivo Circulante		533.2
Total Pasivo		533.2
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	89,247.6	
Resultados de Ejercicios Anteriores		12,088.2
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	89,247.6	12,088.2
Total Hacienda Pública/Patrimonio	89,247.6	12,088.2

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

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

Concepto	2017	2016
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	23.7	77.6
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	23,888.3	11,715.9
Otros Origenes de Operación	97,008.5	114.2
Total Origen	120,920.5	11,907.7
Aplicación		
Servicios Personales	9,878.3	8,277.8
Materiales y Suministros	1,289.1	1,255.3
Servicios Generales	13,002.5	4,665.8
Otras Aplicaciones de Operación	19,591.2	9,797.0
Total Aplicación	43,761.1	23,995.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	77,159.4	-12,088.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Otros Origenes de Inversión	19,591.2	9,794.2
Total Origen	19,591.2	9,794.2
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	96,671.2	
Bienes Muebles	409.0	
Otras Aplicaciones de Inversión		780.8
Total Aplicación	97,080.2	780.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-77,489.0	9,013.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto		568.4
Total Origen		568.4
Aplicación		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	533.2	
Total Aplicación	533.2	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-533.2	568.4
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-862.8	-2,506.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	3,512.1	6,018.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	2,649.3	3,512.1

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

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

Estado Analítico del Activo					
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
	1	2	3	4 =(1+2-3)	(4-1)
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	3,512.1	40,305.7	41,168.5	2,649.3	-862.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		23,860.7	23,451.7	409.0	409.0
Total Activo Circulante	3,512.1	64,166.4	64,620.2	3,058.3	-453.8
Bienes Muebles	98,266.7	96,671.2		194,937.9	96,671.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-67,147.0		19,591.2	-86,738.2	-19,591.2
Total Activo No Circulante	31,119.7	96,671.2	19,591.2	108,199.7	77,080.0
TOTAL DEL ACTIVO	34,631.8	160,837.6	84,211.4	111,258.0	76,626.2

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			568.4	35.2
Total de Deuda y Otros Pasivos			568.4	35.2

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

**CAPITAL DE TRABAJO**

Capital de Trabajo	
Al 31 de Diciembre de 2017	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	3,058.3
Total Pasivo Circulante	35.2
CAPITAL DE TRABAJO	3,023.1

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 3,023.1 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2017, estuvo a cargo del despacho Cruz Mondragón y Asociados, S.C. quien determinó cuatro observaciones.



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

Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el COVATE no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada.

CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.

Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán (COVATE)		
Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera	Cumplió	Comentarios
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-LDF"	Si	
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF"	Si	
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LDF"	Si	
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-LDF"	Si	
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF"	Si	
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación por Objeto del Gasto)	Si	
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Administrativa)	Si	
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Funcional)	Si	
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Si	

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



Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por la **Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán**, se determinan los siguientes resultados:

Balance Presupuestario de Recursos Disponibles

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	120,955.7	
Menos		114.5
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>120,841.2</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un **Balance Presupuestario Sostenible**, 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.

Sistema de Alertas

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$= \frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{35.2}{120,920.5}$	0.0%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.



Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición = $\frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 120,920.5	0.0%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales = $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	35.2 120,955.7	0.0%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores la **Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán** presentaría un nivel de endeudamiento **sostenible** de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera **tendrá un techo de financiamiento Neto de hasta el equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.**

Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017 (Miles de pesos)	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
120,955.7	35.2	0.0%	5.0%	Si

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
Nota 1: El importe ejercido en ADEFAS corresponde al Estado de Egresos por Capítulo.

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 el organismo **cumpliría** con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Servicios Personales

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016 (Miles de pesos)	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
8,277.8	9,878.3	1,600.5	19.3%	3.0%	No

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

Considerando los importes ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, el organismo **incumpliría** con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

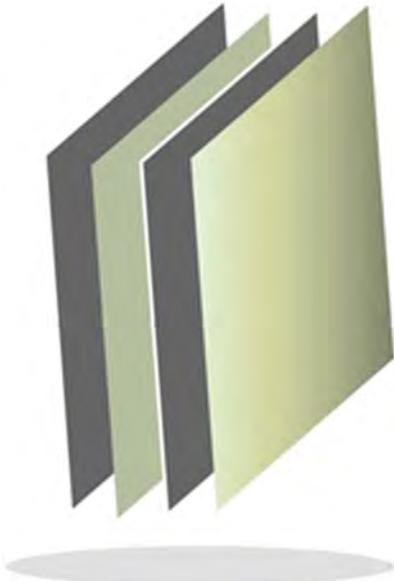
**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA						
SUBSIDIO								
1	<p>Se presentó una diferencia de 192.6 entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la conciliación de subsidio con Contaduría General Gubernamental.</p> <table> <tr> <td>Saldo s/ conciliación</td> <td>24,080.9</td> </tr> <tr> <td>saldo s/ balanza</td> <td>23,888.3</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td>192.6</td> </tr> </table>	Saldo s/ conciliación	24,080.9	saldo s/ balanza	23,888.3	Diferencia	192.6	<p>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.</p>
Saldo s/ conciliación	24,080.9							
saldo s/ balanza	23,888.3							
Diferencia	192.6							
INGRESOS								
2	<p>Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 568.4 miles de pesos.</p>	<p>Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 37 Fracción II y 85 Fracción III.</p> <p>Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículos 342, 343 y 344.</p> <p>Política de Registro para los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p>						
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC								
3	<p>Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada.</p>	<p>Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.</p> <p>Artículo 46 fracción III, 51, 58 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p>						

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.



Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa

CREDOMEX

CREDOMEX



CONTENIDO

PRESENTACIÓN	89
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	93
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	121

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa es creado mediante decreto el 30 de Septiembre de 2011 y fue publicado en la *Gaceta del Gobierno* no. 80 el 24 de octubre de 2012; con personalidad jurídica y patrimonio propio y autonomía técnica y académica, sectorizado a la Secretaría de Educación; sin embargo, es hasta el 2016 cuando inicia sus operaciones.



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



OBJETIVO

Impartir educación superior, en todos sus niveles y modalidades, para la formación de docentes de educación básica y normal, bajo criterios de excelencia académica, innovación, pertinencia y relevancia social.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa está a cargo de la Junta Directiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL CENTRO REGIONAL DE FORMACIÓN DOCENTE E INVESTIGACIÓN EDUCATIVA

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 del Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

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

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro,



proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa sobre el contenido de los estados financieros.

FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la LGCG, los documentos emitidos por el CONAC, lo estipulado en el MUCG y demás disposiciones aplicables.



INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	20,267.9			20,267.9	20,267.9	99.2		
Subsidio	20,267.9			20,267.9	20,267.9	99.2		
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS					165.0	0.8	165.0	
Ingresos Financieros					11.8	0.1	11.8	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devengan en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.					153.2	0.7	153.2	
TOTAL	20,267.9			20,267.9	20,432.9	100.0	165.0	0.8

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

Los ingresos que recaudó el CREDOMEX durante el 2017 ascienden a 20,432.9 miles de pesos.

El concepto con mayor recaudación es el Subsidio con 20,267.9 miles de pesos, que representa el 99.2 por ciento del total recaudado.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados		
(Miles de Pesos)		
INGRESOS	RECAUDADO	
	2016	2017
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	1,683.6	20,267.9
Subsidio	1,683.6	20,267.9
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	282.5	165.0
Ingresos Financieros		11.8
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	282.5	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devengan en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		153.2
TOTAL	1,966.1	20,432.9

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



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



EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo									
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017									
(Miles de Pesos)									
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%	
Servicios Personales	15,341.3	680.9	680.9	15,341.3	9,903.0	71.4	-5,438.3	-35.4	
Materiales y Suministros	979.7	325.0	325.0	979.7	839.5	6.1	-140.2	-14.3	
Servicios Generales	1,987.5	256.2	256.2	1,987.5	1,213.2	8.7	-774.3	-39.0	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,959.4	2,396.1	2,396.1	1,959.4	1,917.7	13.8	-41.7	-2.1	
TOTAL	20,267.9	3,658.2	3,658.2	20,267.9	13,873.4	100.0	-6,394.5	-31.5	

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

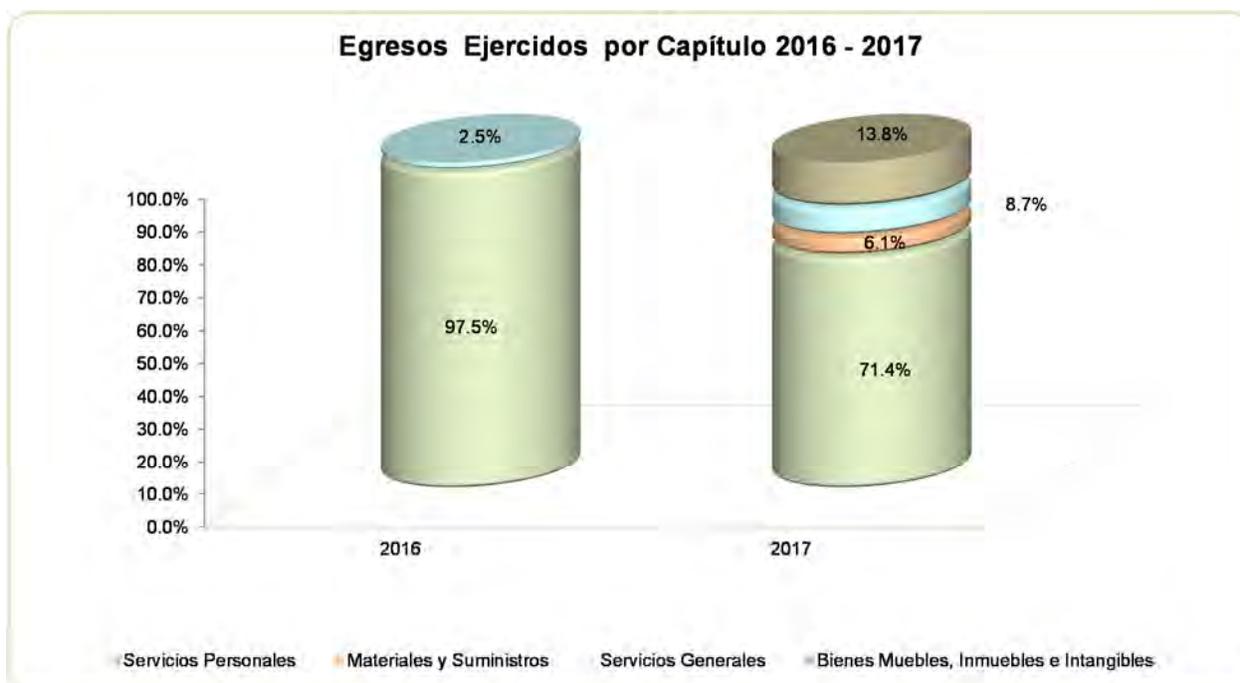
El CREDOMEX ejerció 13,873.4 miles de pesos, de un presupuesto autorizado de 20,267.9 miles de pesos.

Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos son: Servicios Personales por 9,903.0 miles de pesos y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles con 1,917.7 miles de pesos, los cuales representan el 71.4 y 13.8 por ciento del total del presupuesto ejercido.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo			
(Miles de Pesos)			
CONCEPTO	EJERCIDO		
	2016	2017	
Servicios Personales	1,385.8	9,903.0	
Materiales y Suministros	839.5		
Servicios Generales	35.5	1,213.2	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,917.7		
TOTAL	1,421.3	13,873.4	

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



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



CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por tipo de gasto) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 (Miles de Pesos)								
CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	20,267.9		20,267.9		13,873.4	13,873.4	-6,394.5	-31.5
Total	20,267.9		20,267.9		13,873.4	13,873.4	-6,394.5	-31.5

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

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 (Miles de Pesos)								
CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	20,267.9		20,267.9		13,873.4	13,873.4	-6,394.5	-31.5
Total	20,267.9		20,267.9		13,873.4	13,873.4	-6,394.5	-31.5

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

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



CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Concepto	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Desarrollo Social	20,267.9		20,267.9		13,873.4	13,873.4	-6,394.5	-31.5
Educación	20,267.9		20,267.9		13,873.4	13,873.4	-6,394.5	-31.5
Total del Gasto	20,267.9		20,267.9		13,873.4	13,873.4	-6,394.5	-31.5

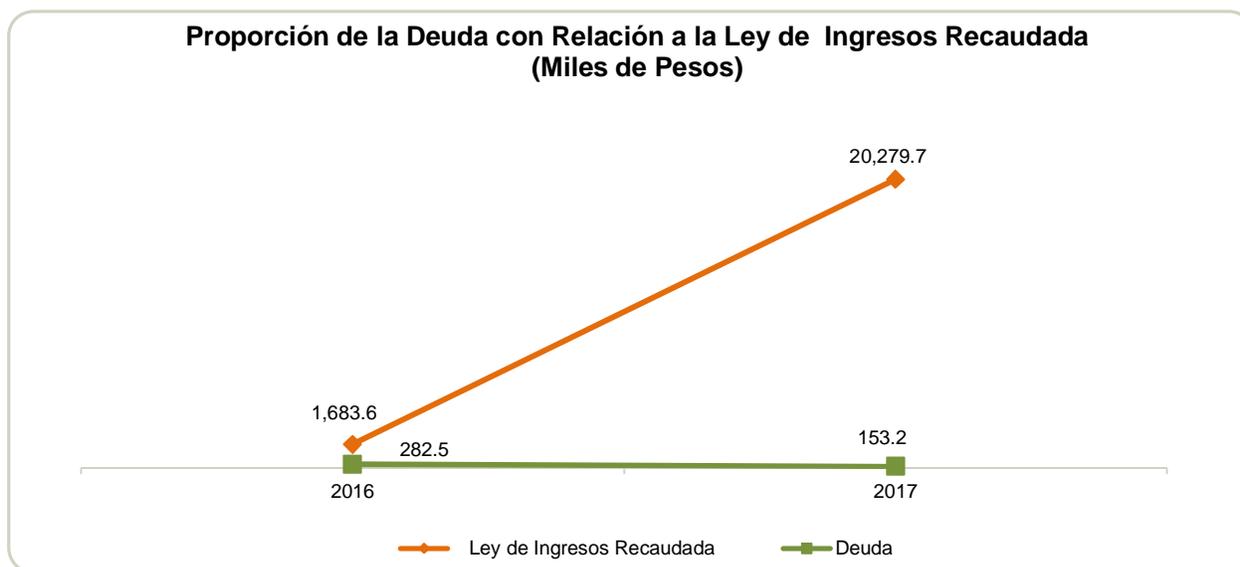
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada		
(Miles de Pesos)		
CONCEPTO	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo	1,683.6	20,279.7
Deuda	282.5	153.2
%	16.8	0.8

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



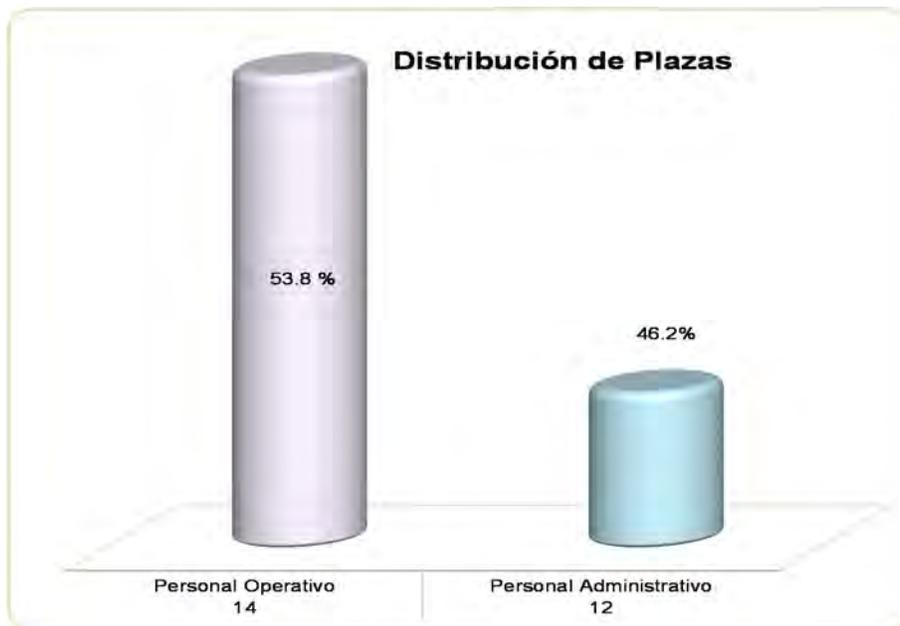
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de Diciembre de 2017							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	2	2	15	3	14	12	600.0
Personal Administrativo	10	10	2		12	2	20.0
T O T A L	12	12	17	3	26	14	116.7

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

El Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa, al inicio del ejercicio 2017 reporta 12 plazas ocupadas, cerrando el ejercicio con un total de 26 plazas ocupadas.



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



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2017							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN	C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN
A C T I V O				P A S I V O			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	3,295.8	544.8	2,751.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	153.2	282.5	-129.3
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	3,595.7		3,595.7				
Otros Activos Circulantes	2.6		2.6				
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	6,894.1	544.8	6,349.3	TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	153.2	282.5	-129.3
NO CIRCULANTE				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Bienes Muebles	1,917.7		1,917.7	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-124.0		-124.0	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	1,793.7		1,793.7	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
TOTAL ACTIVO	8,687.8	544.8	8,143.0	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	8,204.5	262.3	7,942.2
				Resultado de Ejercicios Anteriores	330.1		330.1
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	8,534.6	262.3	8,272.3
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	8,534.6	262.3	8,272.3
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	8,687.8	544.8	8,143.0

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 3,295.8 miles de pesos se encuentra integrado por saldo en Instituciones financieras de BBVA Bancomer y Santander.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 3,598.3 miles de pesos se integra de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo por 3,595.7 miles de pesos y Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo por 2.6 miles de pesos.



BIENES MUEBLES

El saldo de 1,917.7 miles de pesos se encuentra integrado de: Equipo de Transporte de 1,033.4 miles de pesos, Mobiliario y Equipo de Oficina por 667.2 miles de pesos así como Bienes Informáticos de 216.9 miles de pesos.

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

La entidad presenta una depreciación acumulada de 124.0 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 153.2 miles de pesos se integra por Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por 133.7 miles de pesos y Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por 19.5 miles de pesos.

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

Concepto	2017	2016
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	20,267.9	1,683.6
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	20,267.9	1,683.6
Ingresos Financieros	11.8	
Otros Ingresos y Beneficios	11.8	
Total de Ingresos y Otros Beneficios	20,279.7	1,683.6
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	9,903.0	1,385.8
Materiales y Suministros	839.5	
Servicios Generales	1,213.2	35.5
Gastos de Funcionamiento	11,955.7	1,421.3
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	119.5	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	119.5	
Total de Gastos y Otras Pérdidas	12,075.2	1,421.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	8,204.5	262.3

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



ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			262.3		262.3
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016			262.3		262.3
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016			262.3		262.3
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			8,204.5		8,204.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		262.3	-262.3		
Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores		67.8			67.8
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017		330.1	7,942.2		8,272.3
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017		330.1	8,204.5		8,534.6

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Cambios en la Situación Financiera			
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017			
(Miles de Pesos)			
Concepto	Origen	Aplicación	
ACTIVO			
Efectivo y Equivalentes		2,683.3	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		3,595.7	
Otros Activos Circulantes		2.6	
Total Activo Circulante		6,281.6	
Bienes Muebles		1,917.7	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	124.0		
Total Activo No Circulante	124.0	1,917.7	
Total Activo	124.0	8,199.3	
PASIVO			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		129.3	
Pasivo Circulante		129.3	
Total Pasivo		129.3	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO			
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido			
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	7,874.4		
Resultados de Ejercicios Anteriores	330.1		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	8,204.5		
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	8,204.5		

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



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2017	2016
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación	20,279.7	
Origen		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	20,267.9	1,683.6
Otros Orígenes de Operación	11.8	
Total Origen	20,279.7	1,683.6
Aplicación		
Servicios Personales	9,903.0	1,385.8
Materiales y Suministros	839.5	
Servicios Generales	1,213.2	35.5
Otras Aplicaciones de Operación	119.5	
Total Aplicación	12,075.2	1,421.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	8,204.5	262.3
Origen	124.0	
Otros Orígenes de Inversión	124.0	
Total Origen		
Aplicación	5,516.0	
Bienes Muebles	5,516.0	
Total Aplicación	5,516.0	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-5,392.0	
Otros Orígenes de Financiamiento		282.5
Total Origen		282.5
Aplicación		
Servicios de la Deuda	129.2	
Total Aplicación	129.2	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-129.2	282.5
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2,683.3	544.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	612.5	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	3,295.8	544.8

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



ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo					
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	544.8	34,199.1	31,792.9	2,951.0	2,406.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		3,595.7		3,595.7	3,595.7
Otros Activos Circulantes		388.4	41.0	347.4	347.4
Total Activo Circulante	544.8	38,183.2	31,833.9	6,894.1	6,349.3
Bienes Muebles		1,917.8		1,917.8	1,917.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		-124.1		-124.1	-124.1
Total Activo No Circulante		1,793.7		1,793.7	1,793.7
TOTAL DEL ACTIVO	544.8	39,976.9	31,833.9	8,687.8	8,143.0

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			282.5	153.2
Total de Deuda y Otros Pasivos			282.5	153.2

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

**CAPITAL DE TRABAJO**

Capital de Trabajo	
Al 31 de Diciembre de 2017	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	6,894.1
Total Pasivo Circulante	153.2
CAPITAL DE TRABAJO	6,740.9

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

El capital de trabajo del organismo es de 6,740.9 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos y con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

**OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA
AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017**

El organismo no presentó Dictamen de Auditoría Externa para el ejercicio fiscal 2017.



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

Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el CREDOMEX no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada.



CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa (CREDOMEX)		
Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera	Cumplió	Comentarios
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-LDF"	Si	
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF"	No	
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LDF"	No	
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-LDF"	No	
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF"	No	
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación por Objeto del Gasto)	No	
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Administrativa)	No	
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Funcional)	No	
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	No	

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



Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por el **Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa**, se determinan los siguientes resultados:

Balance Presupuestario de Recursos Disponibles

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	20,432.9	
Menos		6,559.5
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>13,873.4</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un **Balance Presupuestario Sostenible**, 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.

Sistema de Alertas

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$= \frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{153.2}{20,279.7}$	0.8%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.



Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 20,279.7	0.0%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	153.2 20,432.9	0.7%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el **Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa** presentaría un nivel de **endeudamiento Sostenible** de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un **techo de financiamiento neto el equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.**

Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017 (Miles de pesos)	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
20,432.9	0.0	0.0%	5.0%	Si

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

NOTA: El importe ejercido en ADEFAS corresponde al Estado de Egresos por Capítulo.

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 el organismo **cumpliría** con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Servicios Personales

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016 (Miles de pesos)	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
1,385.8	9,903.0	8,517.2	614.6%	3.0%	No

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

Considerando los importes ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, el organismo **incumpliría** con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de



la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

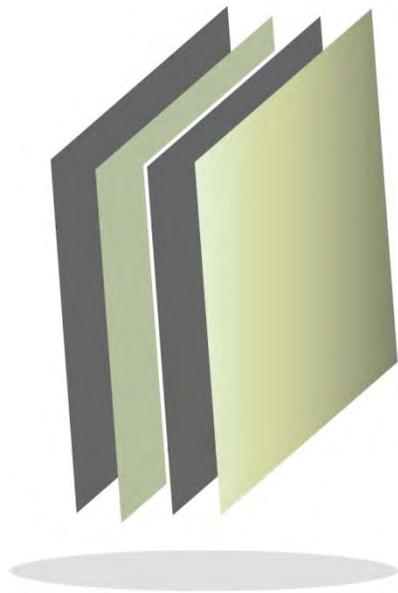
NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
INGRESOS		
1	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 282.5 miles de pesos.	Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 37 Fracción II y 85 Fracción III. Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículos 342, 343 y 344. Política de Registro para los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
2	Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada.	Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 46, 51 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera".
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		
3	Durante el ejercicio 2017 el organismo realizó ajustes a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores por 67.8 miles de pesos, los cuales no presentan la autorización del Consejo Directivo o Equivalente y la autorización de la Secretaría de Finanzas.	Política de Registro de Resultado de Ejercicios Anteriores contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
RECURSOS HUMANOS		
4	Se presenta una diferencia por 71.4 miles de pesos, entre la carátula de nómina y las dispersiones correspondientes a la segunda quincena de diciembre 2017, proporcionados por el organismo.	Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México artículos 45 y 46. Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México artículos 67 y 68. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES		
5	El organismo presenta diferencia de 3,595.7 miles de pesos, entre la información de Estados Financieros proporcionados por el organismo y la Cuenta Pública del ejercicio en revisión.	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.



MOMENTOS CONTABLES DEL EGRESO	
6	<p>Los Estados Analíticos del Egreso presentados en la Cuenta Pública no muestran importe en la columna "Devengado", sin embargo el organismo presenta en el Estado de Situación Financiera un pasivo al cierre del ejercicio por 153.2 miles de pesos; no aplicando el registro de los momentos contables de manera consistente.</p> <p>Ley General de Contabilidad Gubernamental artículos 22,36,38 y 44.</p> <p>Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos documento emitido por el Consejo de Armonización Contable.</p> <p>Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p> <p>Revelación Suficiente. Importancia Relativa. Devengo Contable.</p>

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.



Comisión Técnica de Agua del Estado de México

CTAEM

CTAEM



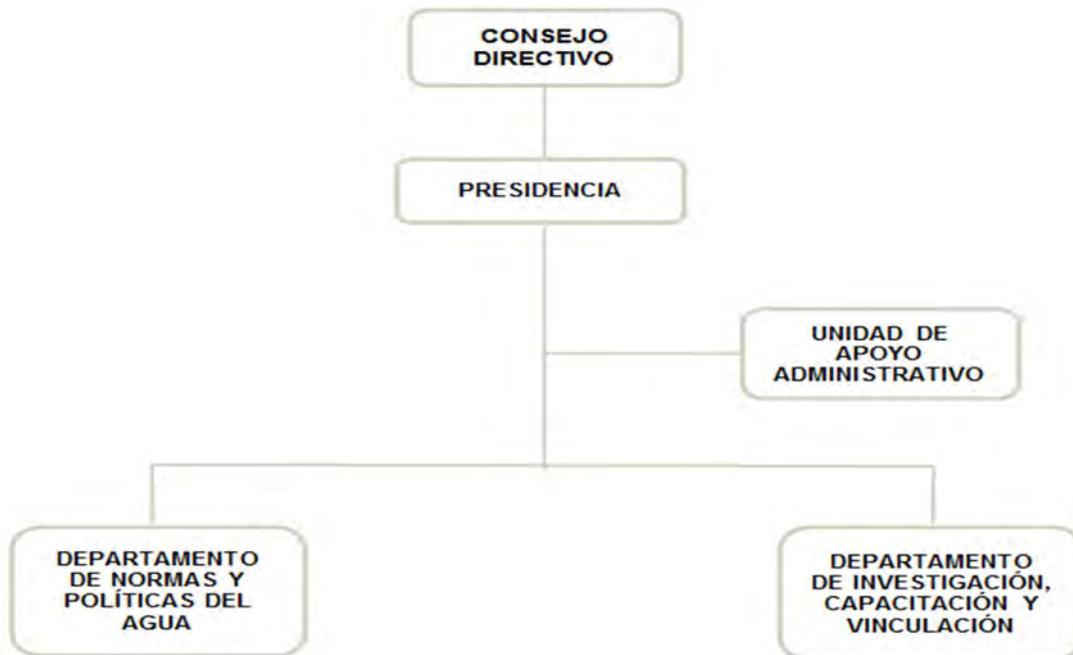
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	129
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	133
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	161

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Comisión Técnica del Agua del Estado de México, se crea el 22 de febrero de 2013, mediante la publicación del Decreto Número 52 de la H. LVIII Legislatura del Estado de México, en la Gaceta del Gobierno del Estado de México, en el que se expidió la Ley del Agua para el Estado de México y Municipios, donde en el Título Segundo, Capítulo Tercero, Sección Cuarta, Artículo 25, establece a la Comisión Técnica del Agua del Estado de México como un organismo público descentralizado, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría del Agua y Obra Pública, con autonomía técnica y de gestión, administrativa y presupuestal, con domicilio en el Estado y cuyo objeto es el de regular y proponer los mecanismos de coordinación para la prestación de los servicios y el mejoramiento de la gestión integral del agua en beneficio de la población.



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



OBJETIVO

El organismo tiene por objeto proponer mecanismos y métodos para la planeación, programación, financiamiento y operación involucrados en el sistema estatal del agua a fin de que la prestación de los servicios se ajuste a los niveles de calidad y eficiencia que fijan los parámetros internacionales comúnmente aceptados, coadyuvar al fomento de una cultura del agua que incluya su uso eficiente, la concientización del valor del agua, fomentar la incorporación de tecnologías apropiadas, establecer vínculos de colaboración científica, proponer los mecanismos de coordinación para la prestación de los servicios entre otras.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad en la Comisión Técnica del Agua del Estado de México está a cargo del Consejo Directivo, integrado por un presidente, un secretario técnico, trece vocales y un comisario designado por la Secretaría de la Contraloría.



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

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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



CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 de la Comisión Técnica del Agua del Estado de México (CTAEM), en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

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

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Comisión Técnica del Agua del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Comisión Técnica del Agua del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.



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



FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la LGCG, los documentos emitidos por el CONAC, lo estipulado en el MUCG y demás disposiciones aplicables.

**INGRESOS**

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	7,193.2			7,193.2	7,193.2	98.9		
Subsidio	7,193.2			7,193.2	7,193.2	98.9		
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		71.0		71.0	81.1	1.1	10.1	14.2
Ingresos Financieros					.1		.1	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen Ejercicio Fiscal pero que Quedan Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo		71.0		71.0	80.0	1.1	9.0	12.7
Ingresos Diversos					1.0	0.0	1.0	
TOTAL	7,193.2	71.0		7,264.2	7,274.3	100.0	10.1	.1

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

Los ingresos previstos para el ejercicio 2017 fueron por 7,193.2 miles de pesos recaudando un total de 7,274.3 miles de pesos, de los cuales 7,193.2 miles de pesos corresponden a subsidio, que representan el 98.9 por ciento del total recaudado.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados				
(Miles de Pesos)				
INGRESOS	RECAUDADO			
	2014	2015	2016	2017
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	616.5	5,691.0	6,253.1	7,193.2
Subsidio	616.5	5,691.0	6,253.1	7,193.2
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	42.3	63.6	584.4	81.1
Ingresos Financieros		.1	0.2	.1
Disponibilidades Financieras			513.2	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen Ejercicio Fiscal pero que Quedan Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo	42.3	59.6	71.0	80.0
Ingresos Diversos		3.9		1.0
TOTAL	658.8	5,754.6	6,837.5	7,274.3

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



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	5,101.0	356.7	356.7	5,101.0	4,719.0	74.4	-382.0	-7.5
Materiales y Suministros	339.3	57.6	97.5	299.4	195.6	3.1	-103.8	-34.7
Servicios Generales	1,602.9	363.8	363.8	1,602.9	1,186.3	18.7	-416.6	-26.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	150.0	87.1	47.2	189.9	166.7	2.6	-23.2	-12.2
Deuda Pública		71.0		71.0	71.0	1.1		
TOTAL	7,193.2	936.2	865.2	7,264.2	6,338.6	100.0	-925.6	-12.7

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

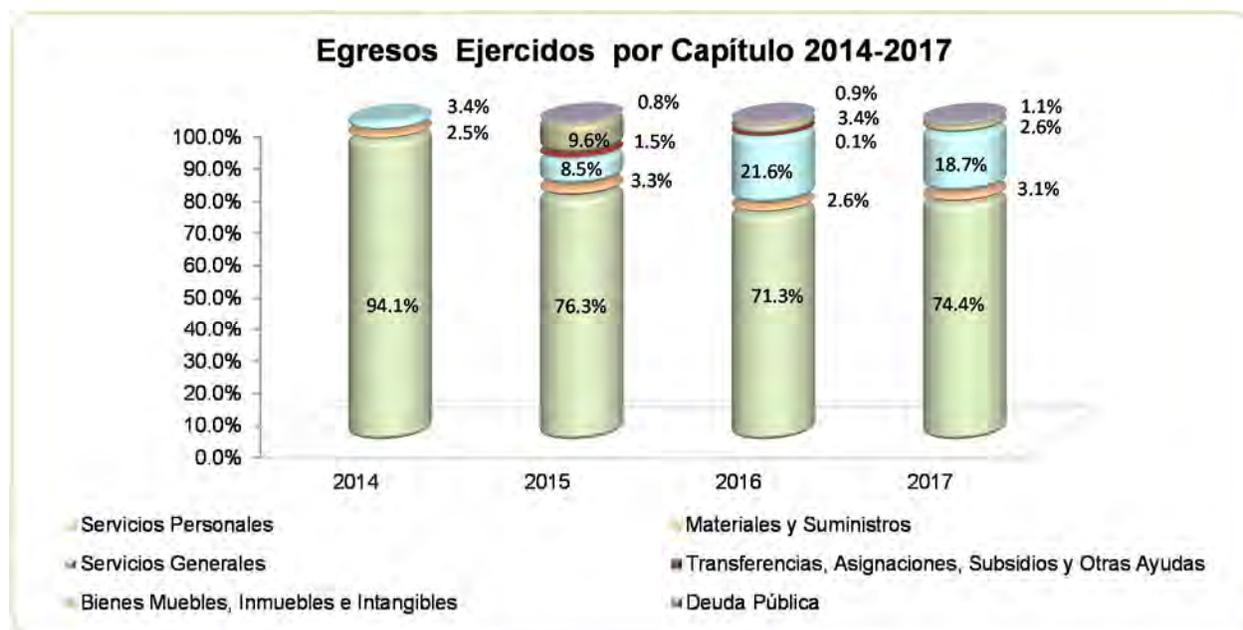
El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2017 fue de 6,338.6 miles de pesos de un presupuesto previsto de 7,193.2 miles de pesos el cual presentó ampliaciones presupuestales netas de 71.0 miles de pesos.

Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos fueron: servicios personales por 4,719.0 miles de pesos y servicios generales por 1,186.3 miles de pesos, que representan el 74.4 y 18.7 por ciento del total ejercido respectivamente.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo				
(Miles de Pesos)				
CONCEPTO	EJERCIDO			
	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	258.3	4,225.3	4,501.5	4,719.0
Materiales y Suministros	6.8	184.9	166.4	195.6
Servicios Generales	9.4	472.7	1,364.0	1,186.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		82.5	8.8	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		529.0	216.8	166.7
Deuda Pública		42.3	59.6	71.0
TOTAL	274.5	5,536.7	6,317.1	6,338.6

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



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

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	7,043.2	-39.9	7,003.3	39.5	6,061.4	6,100.9	-902.4	-12.9
Gasto Capital	150.0	39.9	189.9		166.7	166.7	-23.2	-12.2
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		71.0	71.0		71.0	71.0		
Total	7,193.2	71.0	7,264.2	39.5	6,299.1	6,338.6	-925.6	-12.7

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso, devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	7,193.2	71.0	7,264.2	39.5	6,299.1	6,338.6	-925.6	-12.7
Total	7,193.2	71.0	7,264.2	39.5	6,299.1	6,338.6	-925.6	-12.7

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso, devengado y pagado.

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Desarrollo Social	7,193.2		7,193.2	39.5	6,228.1	6,267.6	-925.6	-12.9
Vivienda y Servicios a la Comunidad	7,193.2		7,193.2	39.5	6,228.1	6,267.6	-925.6	-12.9
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		71.0	71.0		71.0	71.0		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		71.0	71.0		71.0	71.0		
Total del Gasto	7,193.2	71.0	7,264.2	39.5	6,299.1	6,338.6	-925.6	-12.7

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso, devengado y pagado.

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

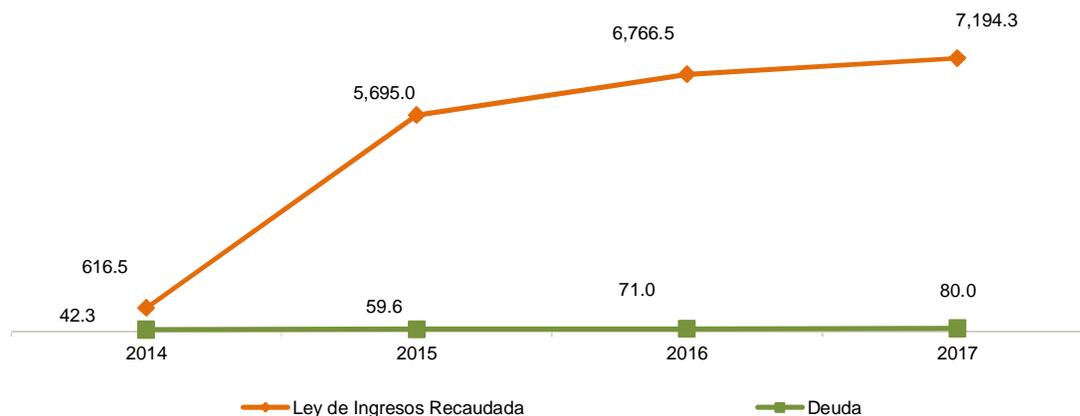
Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	616.5	5,695.0	6,766.5	7,194.3
Deuda	42.3	59.6	71.0	80.0
%	6.9	1.0	1.0	1.1

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

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



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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de Diciembre de 2017							
CATEGORIA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	12	12	1	1	12		
Personal Administrativo	3	3			3		
T O T A L	15	15	1	1	15		

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



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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2017							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN	C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN
A C T I V O				P A S I V O			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	295.2	606.9	-311.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	80.0	71.0	9.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	715.8	2.5	713.3	TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	80.0	71.0	9.0
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	1,011.0	609.4	401.6	TOTAL PASIVO	80.0	71.0	9.0
NO CIRCULANTE				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Bienes Muebles	905.1	745.8	159.3	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-186.4	-87.4	-99.0	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	987.1	125.8	861.3
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	718.7	658.4	60.3	Resultado de Ejercicios Anteriores	662.6	1,071.0	-408.4
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	1,649.7	1,196.8	452.9
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	1,649.7	1,196.8	452.9
TOTAL ACTIVO				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO			
	1,729.7	1,267.8	461.9		1,729.7	1,267.8	461.9

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El activo circulante de esta cuenta es por 295.2 miles de pesos, integrado por 293.5 miles de pesos correspondientes al efectivo depositado en la institución financiera Bancomer y 1.7 miles de pesos por depósitos en garantía con la Comisión Federal de Electricidad por la prestación de servicios.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Cuentas por cobrar a corto plazo, el saldo por 715.8 miles de pesos, se integra por los contra-recibos por subsidio pendientes de cobrar al Gobierno del Estado de México.

BIENES MUEBLES

Al 31 de diciembre de 2017, el conjunto de bienes requeridos por el organismo para el cumplimiento de sus funciones muestra un saldo de 905.1 miles de pesos.



En el mes de abril de 2017 se adquirieron bienes informáticos por 10.0 miles de pesos y en septiembre un vehículo por 149.3 mil pesos a los cuales se les inicio el cálculo de la depreciación en los meses de mayo y octubre de 2017 respectivamente.

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

La depreciación acumulada de bienes muebles es de 186.4 miles de pesos integrados de la siguiente manera:

- Muebles y enseres 5.9 miles de pesos.
- Bienes informáticos 107.3 miles de pesos.
- Mobiliario y equipo educacional y recreativo .4 miles de pesos.
- Vehículos y equipo de transporte terrestre 72.8 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe de esta cuenta es por 80.0 miles de pesos, integrado por proveedores por 27.0 miles de pesos, retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo por 40.5 miles de pesos.

Otras cuentas por pagar a corto plazo por 12.5 correspondientes a los adeudos pendientes de pago al Gobierno del Estado de México.

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Durante el ejercicio 2017 el organismo realizó ajustes al resultado de ejercicios anteriores por 534.2 miles de pesos, las cuales cuentan con la autorización del Órgano de Consejo y de la Secretaría de Finanzas.

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

Estado de Actividades		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2017	2016
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,193.2	6,253.1
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,193.2	6,253.1
Ingresos Financieros	.1	.2
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1.0	
Otros Ingresos y Beneficios	1.1	.2
Total de Ingresos y Otros Beneficios	7,194.3	6,253.3
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	4,719.0	4,501.5
Materiales y Suministros	195.6	166.4
Servicios Generales	1,186.3	1,364.0
Gastos de Funcionamiento	6,100.9	6,031.9
Ayudas Sociales		8.8
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		8.8
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	99.0	86.8
Otros Gastos	7.3	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	106.3	86.8
Total de Gastos y Otras Pérdidas	6,207.2	6,127.5
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	987.1	125.8

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

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			125.8		125.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,071.0			1,071.0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016		1,071.0	125.8		1,196.8
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016		1,071.0	125.8		1,196.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			987.1		987.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		125.8	-125.8		
Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores		-534.2			-534.2
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017		-408.4	861.3		452.9
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017		662.6	987.1		1,649.7

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Cambios en la Situación Financiera			
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017			
(Miles de Pesos)			
Concepto	Origen	Aplicación	
ACTIVO			
Efectivo y Equivalentes	311.7		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes			713.3
Total Activo Circulante	311.7		713.3
Bienes Muebles			159.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	99.0		
Total Activo No Circulante	99.0		159.3
Total Activo	410.7		872.6
PASIVO			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9.0		
Pasivo Circulante	9.0		
Total Pasivo	9.0		
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO			
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	861.3		
Resultados de Ejercicios Anteriores			408.4
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	861.3		408.4
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	861.3		408.4

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

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2017	2016
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	7,193.2	6,253.1
Otros Orígenes de Operación	1.1	.2
Total Origen	7,194.3	6,253.3
Aplicación		
Servicios Personales	4,719.0	4,501.5
Materiales y Suministros	195.6	166.4
Servicios Generales	1,186.3	1,364.0
Subsidios y Subvenciones		8.8
Otras Aplicaciones de Operación	106.3	86.8
Total Aplicación	6,207.2	6,127.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	987.1	125.8
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Otros Orígenes de Inversión	99.0	86.8
Total Origen	99.0	86.8
Aplicación		
Bienes muebles	159.3	216.8
Total Aplicación	159.3	216.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-60.3	-130.0
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	11.5	22.5
Total Origen	11.5	22.5
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	1,250.0	13.6
Total Aplicación	1,250.0	13.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-1,238.5	8.9
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-311.7	4.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	606.9	602.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	295.2	606.9

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

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

Estado Analítico del Activo					
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017					
<small>(Miles de Pesos)</small>					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	606.9	6,535.1	6,846.8	295.2	-311.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2.5	7,320.5	6,607.2	715.8	713.3
Total Activo Circulante	609.4	13,855.6	13,454.0	1,011.0	401.6
Bienes Muebles	745.8	159.3		905.1	159.3
Activos Intangibles		6.0	6.0		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-87.4	.2	99.2	-186.4	-99.0
Total Activo No Circulante	658.4	165.5	105.2	718.7	60.3
TOTAL DEL ACTIVO	1,267.8	14,021.1	13,559.2	1,729.7	461.9

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017				
<small>(Miles de Pesos)</small>				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			71.0	80.0
Total de Deuda y Otros Pasivos			71.0	80.0

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

**CAPITAL DE TRABAJO**

Capital de Trabajo	
Al 31 de Diciembre de 2017	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	1,011.0
Total Pasivo Circulante	80.0
CAPITAL DE TRABAJO	931.0

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 931.0 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2017, a cargo del despacho Rodríguez Vázquez Auditores Consultores, S.C., quien no determinó observaciones.



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

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

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

<http://ctaem.edomex.gob.mx/unidad-administrativa/cumplimiento-ley-general-contabilidad-gubernamental>

CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.

Comisión Técnica del Agua del Estado de México (CTAEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera	Cumplió	Comentarios
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-LDF"	Si	
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF"	Si	
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LDF"	Si	
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-LDF"	Si	
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF"	Si	
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación por Objeto del Gasto)	Si	
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Administrativa)	Si	
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Funcional)	Si	
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México. <http://ctaem.edomex.gob.mx/unidad-administrativa/cumplimiento-ley-general-contabilidad-gubernamental>



Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por la **Comisión Técnica del Agua del Estado de México**, se determinan los siguientes resultados:

Balance Presupuestario de Recursos Disponibles

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	7,274.3	
Menos		935.7
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>6,338.6</u>	

Nota: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un **Balance Presupuestario Sostenible**, 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.

Sistema de Alertas

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
= $\frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{80.0}{7,194.3}$	1.1%	Bajo

Nota: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.



Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{71.0}{7,194.3}$	1.0%	Bajo

Nota: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{80.0}{7,274.3}$	1.1%	Bajo

Nota: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores la **Comisión Técnica del Agua del Estado de México** presentaría un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un **techo de financiamiento neto de hasta el equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.**

Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017 (Miles de pesos)	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
7,274.3	71.0	1.0%	5.0%	Si

Nota: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 el organismo **cumpliría** con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016 (Miles de pesos)	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
4,501.5	4,719.0	217.5	4.8%	3.0%	No

Nota: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Considerando los importes ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, el organismo **incumpliría** con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.



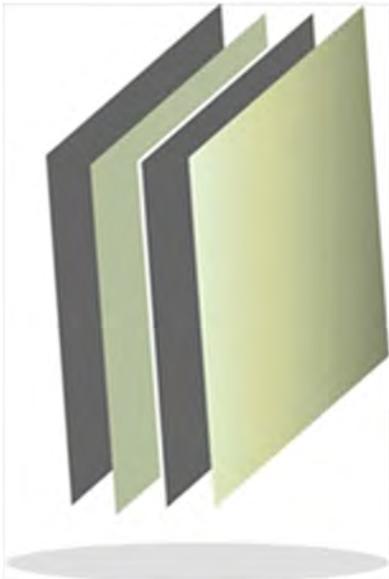
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

HALLAZGOS**CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC	
1	Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica la Iniciativa de la Ley de Ingresos, el Proyecto del Presupuesto de Egresos, la Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos, la Estructura del calendario de ingresos y egresos base mensual y los pagos por ayudas y subsidios conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada.	Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 46, 51 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera".

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.



Sistema para el Desarrollo Integral De la Familia del Estado de México

DIFEM

DIFEM



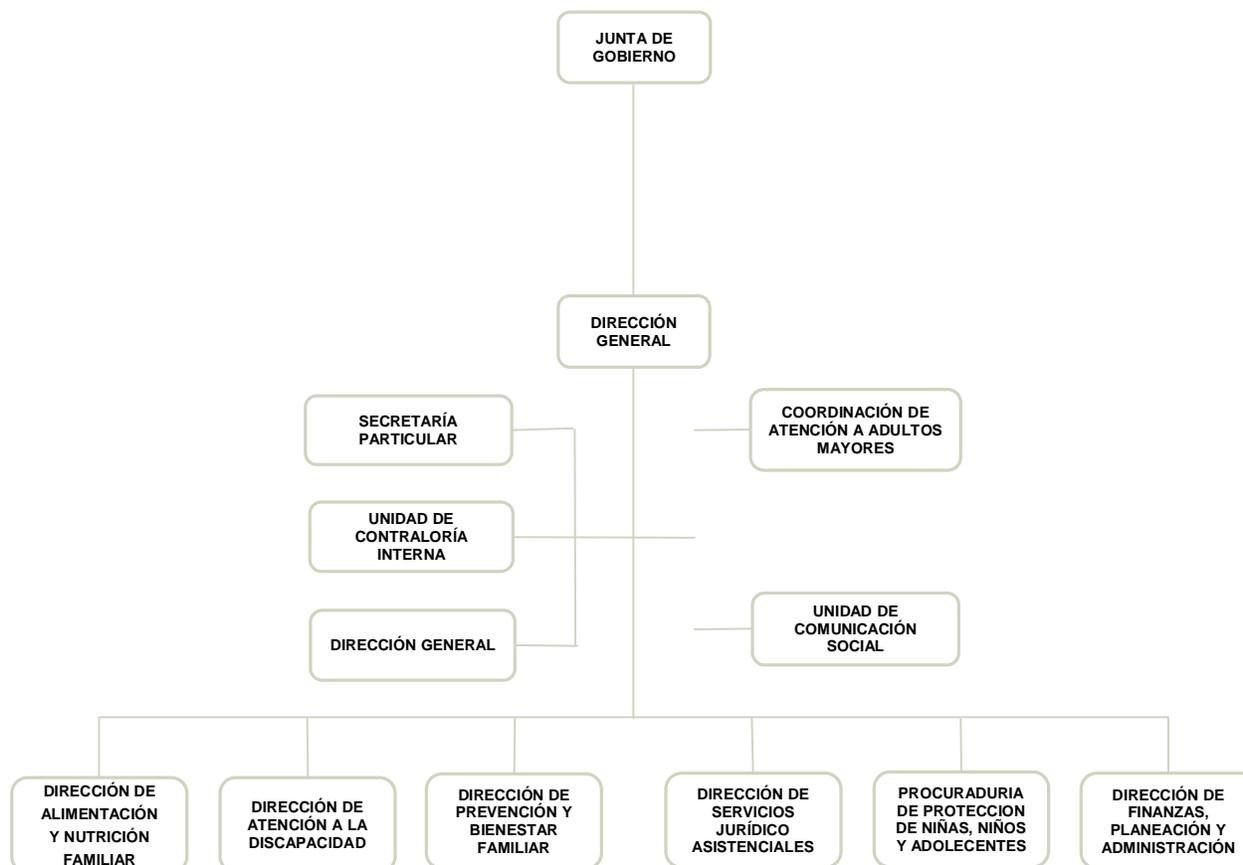
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	169
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	173
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	211

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México (DIFEM) fue creado mediante decreto número 148 publicado en la *Gaceta del Gobierno* el 29 de marzo de 1977, como un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios; a partir del 13 de diciembre de 2001 quedó sujeto a las disposiciones del Código Administrativo del Estado de México, por decreto número 41, publicado en la *Gaceta del Gobierno* según acuerdo de la H. “LIV” Legislatura del Estado de México.



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



OBJETIVO

Brindar protección a la infancia y al desarrollo de todas las acciones encaminadas a la integración y asistencia social, para modificar y mejorar las circunstancias de carácter social que impidan al individuo su desarrollo integral, asimismo, brindar protección física, mental y social a la infancia, a la familia, al senescente y al discapacitado en estado de necesidad, desprotección o desventaja física, hasta lograr su incorporación a una vida plena y productiva en apego a la Ley de Asistencia Social, así como en las atribuciones que le confieren en esta materia la Ley para la Protección de los Derechos de las Niñas, Niños y Adolescentes del Estado de México, así como la Ley para la Prevención y Atención de la Violencia Familiar, el Código Penal y el Código Civil, el Libro Décimo Primero del Código Administrativo y el Consejo Mexiquense de Adopciones.

Así como, promover el desarrollo integral de la familia a través de la instrumentación de programas y acciones encaminadas a incrementar los niveles de bienestar de las comunidades más vulnerables, los infantes abandonados, las mujeres, los adultos mayores y los discapacitados.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México está a cargo de la Junta de Gobierno.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL ESTADO DE MÉXICO

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.



OBJETIVO DE LA REVISIÓN

CUENTA PÚBLICA

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

AUDITORÍA FINANCIERA

Comprobar a través de la fiscalización superior el correcto ejercicio, custodia y aplicación de los recursos públicos y su apego a las disposiciones legales, reglamentarias, administrativas, presupuestales, financieras y de planeación aplicables, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

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

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



AUDITORÍA FINANCIERA

La auditoría se realizó en cumplimiento al Programa Anual de Fiscalización 2018 y al Programa Anual de Metas 2018.

La auditoría financiera y de obra se practicó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Se realizaron pruebas selectivas de la información y registros contables, se analizó la información financiera, contable y presupuestal correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

La información revisada la elaboró y presentó el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México.

Programación de la auditoría

Con base en los objetivos, alcance y recursos destinados a la auditoría financiera y obra al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México, se calendarizaron las actividades y procedimientos a aplicar, iniciando los trabajos a partir del día catorce de marzo de dos mil dieciocho y concluyéndose el día seis de septiembre de dos mil dieciocho.

Orden de Auditoría

La fiscalización, se llevó a cabo con base en el oficio número OSFEM/AFOI/SAF/DAF/DAFPEyOA/070/2018 de fecha cinco de marzo de dos mil dieciocho, que contiene la orden de auditoría financiera y obra por el período



comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete, documento emitido por la Auditor Especial de Financiera, Obra e Investigación del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, notificado a los servidores públicos, con los cargos de Director General y Director de Finanzas, Planeación y Administración, ambos del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México, así como al Subsecretario de Control y Evaluación de la Secretaría de la Contraloría del Gobierno del Estado de México.

Muestreo

En relación a la auditoría financiera y obra se determinó la siguiente muestra:

Nombre de la Cuenta	Importe del Universo (Miles de pesos)	Alcance en Importe (Miles de pesos)	Alcance en %
Estado de Situación Financiera			
Bancos	163,057.7	163,057.7	100.0
Deudores Diversos	1,530.0	141.9	9.3
Equipo de Transporte	10,328.5	113.7	1.1
Otros Bienes Muebles	4,004.3	642.5	16.0
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	48,867.4	46,363.9	94.9
Ingresos			
Derechos	177,308.1	116,235.9	65.6
Egresos			
Sueldo Base	11,347.5	11,347.5	100.0
Gratificación	4,481.5	4,481.5	100.0
Honorarios Asimilables a Salario	4,088.9	4,088.9	100.0
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	608.6	608.6	100.0
Arrendamiento de Edificios y Locales	5,015.8	5,015.8	100.0
Asesorías Asociadas a Convenios o Acuerdos	1,078.6	1,078.6	100.0
Gastos de Publicidad y Propaganda	4,352.9	4,352.9	100.0
Conservación de Autopistas	120,572.3	110,772.7	91.9
Adefas 2017 por el Ejercicio Inmediato Anterior	38,076.4	38,076.4	100.0
Total	594,718.5	506,378.5	85.1

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por la entidad fiscalizable

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUENTA PÚBLICA

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro,



proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México sobre el contenido de los estados financieros.

AUDITORÍA FINANCIERA

En la ejecución de la auditoría, para verificar la debida aplicación de los recursos se aplicaron los siguientes procedimientos:

1. Análisis de información del ente auditado.
2. Determinación de universo y población.
3. Determinación de muestra y alcance.
4. Planeación de auditoría.
5. Aplicación de procedimientos de auditoría para revisión y análisis de las cuentas de ingresos, egresos, patrimonio y obra.
6. Aplicación de procedimientos de auditoría para revisión y análisis de estados financieros.
7. Determinación de resultados de auditoría.
8. Elaboración de informe de auditoría.
9. Realización de Pliegos de Observaciones, y oficio de Promoción de Acciones.

Limitaciones y Salvedades

En virtud de que el DIFEM realiza obra por encargo, no concentra toda la documentación para la integración del expediente único de la obra, por lo que se dificultó la revisión por parte del grupo auditor.



FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la LGCG, los documentos emitidos por el CONAC, lo estipulado en el MUCG y demás disposiciones aplicables.

**INGRESOS**

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	67,129.8			67,129.8	59,848.0	1.7	-7,281.8	-10.8
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	67,129.8			67,129.8	59,848.0	1.7	-7,281.8	-10.8
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	1,578,963.4	53,963.5		1,632,926.9	1,624,866.2	46.4	-8,060.7	-0.5
Subsidio	1,578,963.4	41,487.2		1,620,450.6	1,612,389.9	46.0	-8,060.7	-0.5
Ramo 12		12,476.3		12,476.3	12,476.3	0.4		
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	55,774.7	440,346.8		496,121.5	641,547.6	18.3	145,426.1	29.3
Ingresos Financieros	10,995.7			10,995.7	48,480.6	1.4	37,484.9	340.9
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devengan en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo		428,021.4		428,021.4	537,293.2	15.3	109,271.8	25.5
Ingresos Diversos	44,779.0	12,325.4		57,104.4	55,773.8	1.6	-1,330.6	-2.3
SUBTOTAL	1,701,867.9	494,310.3		2,196,178.2	2,326,261.8	66.4	130,083.6	5.9
PROGRAMA DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)	1,176,622.7			1,176,622.7	1,176,622.7	33.6		
Ramo 33	1,128,155.7			1,128,155.7	1,128,155.7	32.2		
Ramo 23	47,472.0			47,472.0	47,472.0	1.4		
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	995.0			995.0	995.0			
TOTAL	2,878,490.6	494,310.3		3,372,800.9	3,502,884.5	100.0	130,083.6	3.9

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

Los ingresos previstos fueron por 2,878,490.6 miles de pesos, presentando ampliaciones presupuestales por 494,310.3 miles de pesos; su presupuesto modificado fue de 3,372,800.9 miles de pesos, obteniendo un ingreso recaudado por 3,502,884.5 miles de pesos, integrado por 1,624,866.2 miles de pesos de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas; de los cuales 1,612,389.9 miles de pesos pertenecen a subsidio estatal y 12,476.3 miles de pesos corresponden al ramo 12; así como 1,176,622.7 miles de pesos del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD).



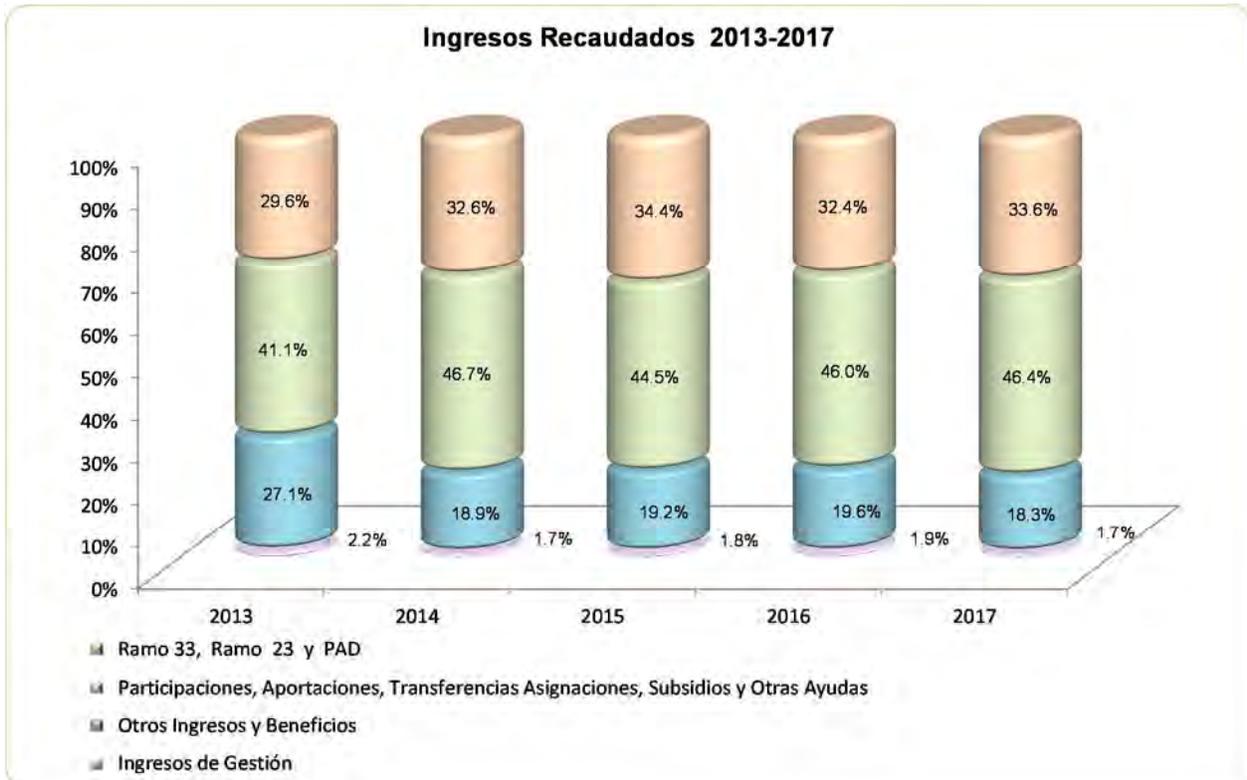
El importe de 1,176,622.7 miles de pesos se integra por 1,128,155.7 miles de pesos de ramo 33 Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), 47,472.0 miles de pesos ramo 23 de Fondo para la Accesibilidad en el Transporte Público para las Personas con Discapacidad (FOADIS) y 995.0 miles de pesos del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD).

Se determinó una diferencia en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 4,478.6 miles de pesos.

**INGRESOS RECAUDADOS**

Ingresos Recaudados					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2013	2014	2015	2016	2017
INGRESOS DE GESTIÓN	63,142.4	58,523.8	59,283.6	63,334.8	59,848.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios			59,283.6	63,334.8	59,848.0
Ingresos por Servicios	63,142.4	58,523.8			
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	1,201,865.1	1,574,142.3	1,434,031.4	1,535,489.9	1,624,866.2
Subsidio	1,201,865.1	1,574,142.3	1,434,031.4	1,535,489.9	1,624,866.2
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	792,276.5	635,892.5	618,021.6	654,908.9	641,547.6
Ingresos Financieros	21,836.2	16,842.7	18,149.9	22,413.2	48,480.6
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	691,020.3		404,718.7	428,021.5	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que Queden Pendientes de Liquidar al Cierre del Mismo					537,293.2
Ingresos Diversos	62,167.6	62,150.9	173,133.2	75,464.2	55,773.8
Disponibilidades Financieras	17,252.4	556,898.9	22,019.8	129,010.0	
SUBTOTAL	2,057,284.0	2,268,558.6	2,111,336.6	2,253,733.6	2,326,261.8
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	866,828.8	1,098,758.6	1,108,585.7	1,080,845.9	1,176,622.7
Ramo 33			935,818.2	1,010,784.6	1,128,155.7
Ramo 23			85,521.9	64,577.2	47,472.0
PAD	866,828.8	1,098,758.6	87,245.6	5,484.1	995.0
TOTAL	2,924,112.8	3,367,317.2	3,219,922.3	3,334,579.5	3,502,884.5

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



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	541,767.0	117,628.8	115,242.0	544,153.8	521,972.4	16.1	-22,181.4	-4.1
Materiales y Suministros	880,556.1	15,240.6	40,110.0	855,686.7	797,775.5	24.5	-57,911.2	-6.8
Servicios Generales	87,509.0	28,755.7	7,272.0	108,992.7	88,634.7	2.7	-20,358.0	-18.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	172,148.6	58,873.7	6,363.6	224,658.7	222,862.1	6.9	-1,796.6	-0.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,050.6	16,443.3	1,665.6	17,828.3	15,575.7	0.5	-2,252.6	-12.6
Inversión Pública	16,836.6			16,836.6	8,775.9	0.3	-8,060.7	-47.9
Deuda Pública		428,021.4		428,021.4	418,240.6	12.9	-9,780.8	-2.3
SUBTOTAL	1,701,867.9	664,963.5	170,653.2	2,196,178.2	2,073,836.9	63.8	-122,341.3	-5.6
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	1,176,622.7			1,176,622.7	1,176,622.7	36.2		
Ramo 33	1,128,155.7			1,128,155.7	1,128,155.7	34.7		
Ramo 23	47,472.0			47,472.0	47,472.0	1.5		
PAD	995.0			995.0	995.0			
TOTAL	2,878,490.6	664,963.5	170,653.2	3,372,800.9	3,250,459.6	100.0	-122,341.3	-3.6

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

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia mostró un presupuesto previsto por 2,878,490.6 miles de pesos y ampliaciones presupuestales netas por 494,310.3 miles de pesos presentando un presupuesto autorizado de 3,372,800.9 miles de pesos; del cual se ejerció un total de 3,250,459.6 miles de pesos.

Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos fueron: ramo 33 Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), ramo 23 de Fondo para la Accesibilidad en el Transporte Público para las Personas con Discapacidad (FODAIS) y Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) con 1,176,622.7 miles de pesos que representan el 36.2 por ciento del total ejercido; materiales y suministros con 797,775.5 miles de pesos y servicios personales con 521,972.4 miles de pesos.



En lo que respecta al ramo 33 Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), se ejercieron 1,128,155.7 miles de pesos en asistencia alimentaria, seguridad alimentaria, atención a menores de 5 años y el fondo de asistencia social.

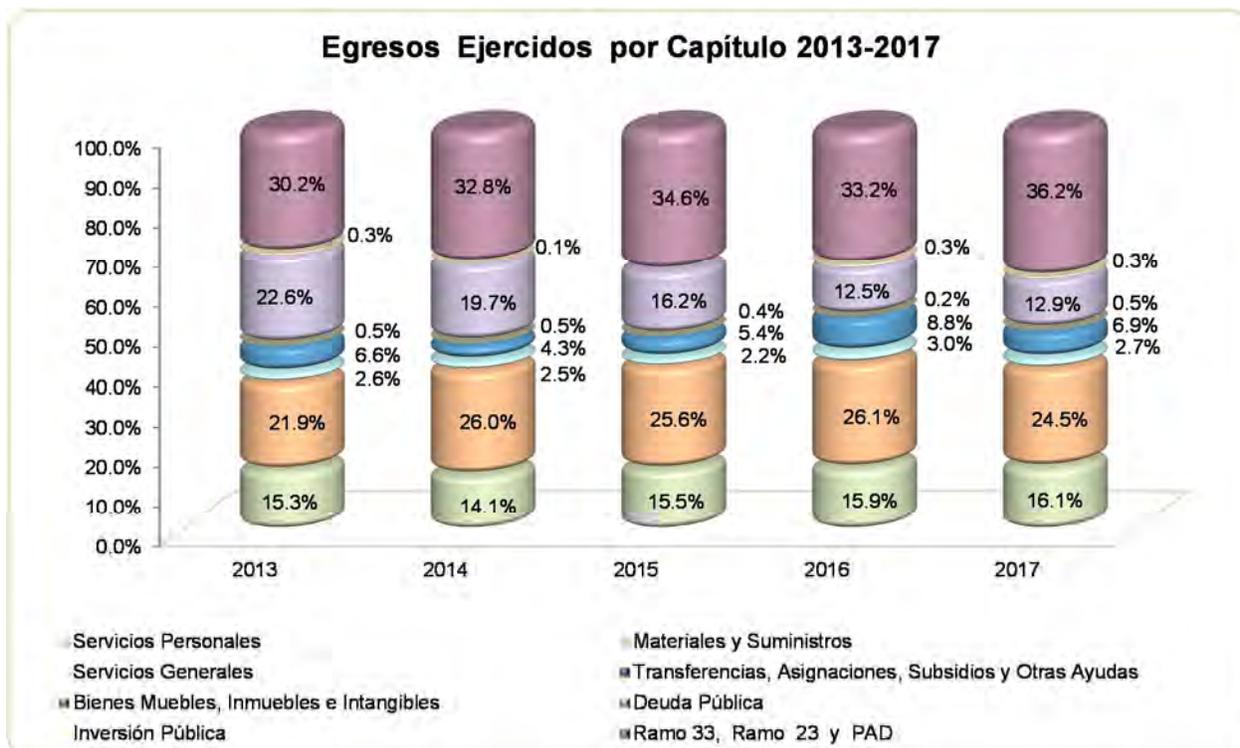
Ramo 23 Fondo para la Accesibilidad en el Transporte Público para las Personas con Discapacidad (FOADIS) con 47,472.0 miles de pesos, ejercidos en proyectos de inversión para promover la integración y acceso de las personas con discapacidad, en igualdad de condiciones con las demás, al entorno físico; mediante el transporte público adaptado e infraestructura pública incluyente.

Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) con 995.0 miles de pesos ejercidos en la remodelación del estacionamiento del DIFEM.

**EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO**

Egresos Ejercidos por Capítulo					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2013	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	437,450.1	472,927.8	497,053.2	517,018.5	521,972.4
Materiales y Suministros	626,997.5	872,152.2	818,973.0	848,373.7	797,775.5
Servicios Generales	74,748.9	85,250.2	71,974.1	96,613.5	88,634.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	190,619.2	143,724.4	172,042.4	286,928.8	222,862.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	14,809.0	16,370.4	13,780.1	6,699.8	15,575.7
Inversión Pública	8,500.0	2,031.9		11,368.5	8,775.9
Deuda Pública	647,835.6	660,416.6	517,429.5	406,749.4	418,240.6
SUBTOTAL	2,000,960.3	2,252,873.5	2,091,252.3	2,173,752.2	2,073,836.9
Ramo 33			935,818.2	1,010,784.6	1,128,155.7
Ramo 23			85,521.9	64,577.2	47,472.0
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	866,828.8	1,098,758.6	87,245.6	5,484.1	995.0
TOTAL	2,867,789.1	3,351,632.1	3,199,838.0	3,254,598.1	3,250,459.6

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



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	1,681,980.7	51,511.2	1,733,491.9	54,145.7	1,577,099.0	1,631,244.7	-102,247.2	-5.9
Gasto Capital	1,196,509.9	14,777.7	1,211,287.6	443,964.0	757,010.3	1,200,974.3	-10,313.3	-0.9
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		428,021.4	428,021.4		418,240.6	418,240.6	-9,780.8	-2.3
Total	2,878,490.6	494,310.3	3,372,800.9	498,109.7	2,752,349.9	3,250,459.6	-122,341.3	-3.6

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	2,878,490.6	494,310.3	3,372,800.9	498,109.7	2,752,349.9	3,250,459.6	-122,341.3	-3.6
Total	2,878,490.6	494,310.3	3,372,800.9	498,109.7	2,752,349.9	3,250,459.6	-122,341.3	-3.6

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gobierno	10,475.1	-27.9	10,447.2	237.2	8,290.8	8,528.0	-1,919.2	-18.4
Coordinación de la Política de Gobierno	10,475.1	-27.9	10,447.2	237.2	8,290.8	8,528.0	-1,919.2	-18.4
Desarrollo Social	2,868,015.5	66,316.8	2,934,332.3	497,872.5	2,325,818.5	2,823,691.0	-110,641.3	-15.5
Vivienda y Servicios a la Comunidad	1,127.1	1,391.5	2,518.6	7.1	2,505.1	2,512.2	-6.4	-0.3
Salud	57,860.9	-383.9	57,477.0	2,113.7	52,506.3	54,620.0	-2,857.0	-5.0
Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales	995.0		995.0		995.0	995.0		
Educación	752,646.2	-11,994.6	740,651.6	11,786.2	669,491.3	681,277.5	-59,374.1	-8.0
Protección Social	2,055,386.3	77,303.8	2,132,690.1	483,965.5	1,600,320.8	2,084,286.3	-48,403.8	-2.3
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		428,021.4	428,021.4		418,240.6	418,240.6	-9,780.8	-2.3
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		428,021.4	428,021.4		418,240.6	418,240.6	-9,780.8	-2.3
Total del Gasto	2,878,490.6	494,310.3	3,372,800.9	498,109.7	2,752,349.9	3,250,459.6	-122,341.3	-3.6

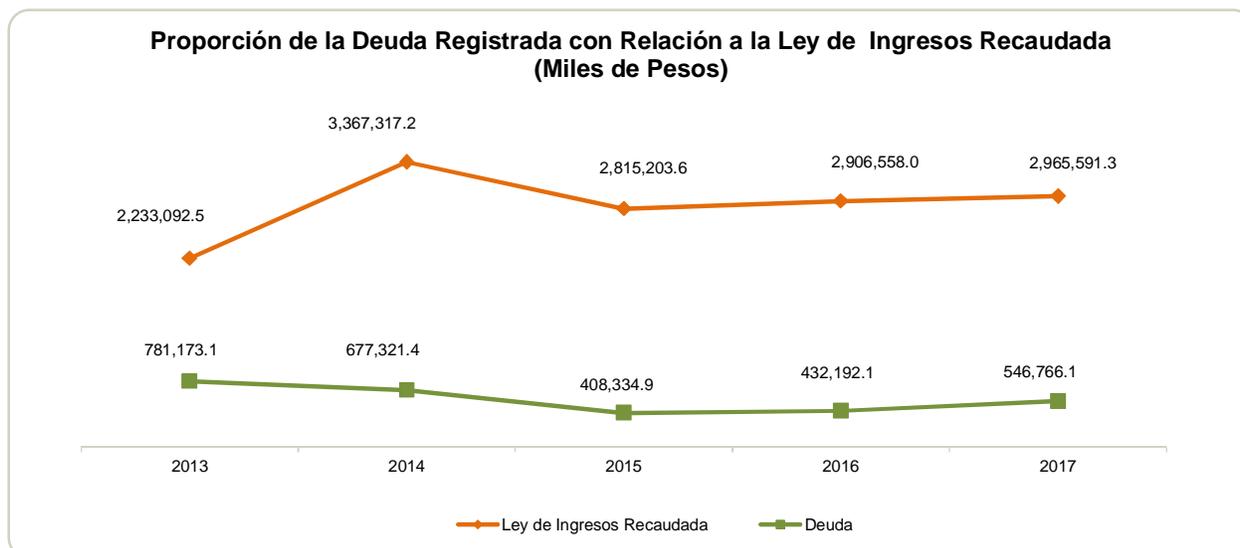
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información del Dictamen.

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

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	2,233,092.5	3,367,317.2	2,815,203.6	2,906,558.0	2,965,591.3
Deuda	781,173.1	677,321.4	408,334.9	432,192.1	546,766.1
%	35.0	20.1	14.5	14.9	18.4

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



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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de Diciembre de 2017							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	1,532	1,524	70	45	1,543	19	1.2
Personal Académico	37	34	1	2	33	-1	-2.9
Personal Administrativo	142	141	64	51	151	10	7.1
T O T A L	1,711	1,699	135	98	1,727	28	1.6

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

Se presenta una diferencia de 12 plazas, entre las plazas iniciales del formato "Plazas Ocupadas 2017" y las plazas finales del ejercicio 2016 presentadas en el informe de Cuenta Pública.

Así mismo se verifica que en el formato de plazas ocupadas enviado por el organismo contiene errores en las operaciones aritméticas en la columna de plazas al final del periodo 2017, ya que el personal operativo y administrativo muestran 1,543 y 151 plazas y deben ser 1,549 y 154 plazas, respectivamente; el importe total correcto es por 1,736 plazas.



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



EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL ESTADO DE MÉXICO					
DIFEM					
EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO EJERCICIO 2017					
(Miles de Pesos)					
OBRA Y/O ACCIÓN	PROGRAMA DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD) ANTES GIS	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Desayunos Escolares Fríos. 01/2017 y AMPL.01/2017		850,000.0	Fondo de Aportaciones Múltiples	850,000.0	72.3
Desayunos Escolares Calientes.01/2017, AMPL.01/2017		94,845.3	Fondo de Aportaciones Múltiples	94,845.3	8.1
Proyectos productivos y seguridad alimentaria 024/2017, 025/2017, 026/2017, CP-065/2017, CP-066/2017, CP-064/2017, CP-062/2017, CP-068/2017, CP-069/2017, CP-063/2017, 039/2017, 041/2017, 048/2017, 067/2017, AMP. 026/2017, 076/2017, 077/2017		15,643.9	Fondo de Aportaciones Múltiples	15,643.9	1.3
Atención a menores de cinco años.049/2017 AMPL.049/2017		15,000.0	Fondo de Aportaciones Múltiples	15,000.0	1.3
Equipamiento de desayunadores alimentarios. 007/2017, AMPL.007/2017		4,000.0	Fondo de Aportaciones Múltiples	4,000.0	0.3
Espacios de alimentación, encuentro y desarrollo. 050/2017, AMPL. 050/2017		6,000.0	Fondo de Aportaciones Múltiples	6,000.0	0.5
Otorgamiento de becas a niñas, niños y adolescentes trabajadores urbano marginales.		12,000.0	Fondo de Aportaciones Múltiples	12,000.0	1.0
Otorgamiento de becas a niñas, niños y adolescentes repatriados y en riesgo de migración.		10,000.0	Fondo de Aportaciones Múltiples	10,000.0	0.9
Adquisición de vacunas. 055/2017		3,748.8	Fondo de Aportaciones Múltiples	3,748.8	0.3
Por una gran sonrisa para la familia "Programa preventivo de salud bucal". 037/2017, AMPL. 037/2017		3,000.0	Fondo de Aportaciones Múltiples	3,000.0	0.3
Adquisición de unidades móviles medico odontológicas. 063/2017, AMPL.063/2017		19,222.7	Fondo de Aportaciones Múltiples	19,222.7	1.6
Entrega de lentes a estudiantes de educación básica.		2,040.0	Fondo de Aportaciones Múltiples	2,040.0	0.2
Adquisición de cobertores para adultos mayores. 023/2017		1,500.0	Fondo de Aportaciones Múltiples	1,500.0	0.1
Adquisición de sillas de ruedas, bastones, andaderas y pañales para adultos mayores. 030/2017, 031/2017, 032/2017, CP-039/2017, CP-116/2017		3,500.0	Fondo de Aportaciones Múltiples	3,500.0	0.3
Adquisición de lentes para adultos mayores. 003/2017		12,999.0	Fondo de Aportaciones Múltiples	12,999.0	1.1
Adquisición de pants para adultos mayores. 013/2017, AMPL. 013/2017		1,625.0	Fondo de Aportaciones Múltiples	1,625.0	0.1
Adquisición de zapatos confortables para los adultos mayores. 029/2017, 035/2017		9,973.3	Fondo de Aportaciones Múltiples	9,973.3	0.8
Adquisición de ropa, calzado, uniformes y blancos para los albergues del DIFEM. 053/2017, CP-118/2017		5,000.0	Fondo de Aportaciones Múltiples	5,000.0	0.4
Renovación de los juegos infantiles en los jardines de los albergues del DIFEM. CP-077/2017		545.3	Fondo de Aportaciones Múltiples	545.3	
Equipamiento deportivo, material para 4 centros asistenciales del sistema para el desarrollo integral de la familia del Estado de México. CP-078/2017		500.0	Fondo de Aportaciones Múltiples	500.0	
Mobiliario y equipo para los albergues del DIFEM. 047/2017, 081/2017		9,954.5	Fondo de Aportaciones Múltiples	9,954.5	0.8
Adquisición de ayudas funcionales para personas con discapacidad. 011/2017, 010/2017, 018/2017, 038/2017, CP-116/2017, AMP. 018/2017		6,895.4	Fondo de Aportaciones Múltiples	6,895.4	0.6
Adquisición de material escolar para aprendizaje del sistema braille. 057/2017		4,851.1	Fondo de Aportaciones Múltiples	4,851.1	0.4
Reequipamiento de pruebas psicométricas a módulos de integración social (MIS). 040/2017		997.6	Fondo de Aportaciones Múltiples	997.6	0.1
Adquisición de equipo y mobiliario necesario para la implementación y reequipamiento de módulos de prevención y detección de factores de riesgo de discapacidad en el Estado de México. 036/2017, CP-060/2017, 042/2017		2,227.8	Fondo de Aportaciones Múltiples	2,227.8	0.2
Adquisición de ayudas funcionales para personas con discapacidad (CREE). 056/2017		2,000.0	Fondo de Aportaciones Múltiples	2,000.0	0.2
Adquisición de láminas, tinacos, pintura, impermeabilizante, cobertores y colchonetas para la población vulnerable. 006/2017, 05/2017,009/2017, 017/2017, AMP. 05/2017, AMP. 017/2017		22,455.7	Fondo de Aportaciones Múltiples	22,455.7	1.9
Rehabilitación de muebles de salas de velación, cafetería y protección externa de la funeraria. CP-072/2017, CP-071/2017, CP-070/2017, CP-073/2017		914.3	Fondo de Aportaciones Múltiples	914.3	0.1
Adquisición de carroza. 082/2017		595.0	Fondo de Aportaciones Múltiples	595.0	0.1
Rehabilitación de sala de cremación y homo crematorio de la funeraria. CP-101/2017, CP-105/2017		485.7	Fondo de Aportaciones Múltiples	485.7	0.1
Rehabilitación del estacionamiento del DIFEM, ubicado en la avenida Sebastián Lerdo de Tejada esquina con Pedro Ascencio. (Obra en Proceso) Toluca, Todo el Municipio. OP-17-0049/REF	995.0				0.3
Adquisición de Carroza, Rendimientos Financieros (Ejercicios 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 y 2017) (Acción Nueva) Toluca, Todo el Municipio. 082/2017		595.0	Fondo de Aportaciones Múltiples	595.0	0.1
Adquisición de productos alimenticios para las niñas, niños y adolescentes de los albergues del DIFEM; rendimientos financieros (EJERCICIO 2017) (Acción Nueva) Más de un Municipio, Varias. 054/2017		944.9	Fondo de Aportaciones Múltiples	944.9	0.1
Adquisición de productos alimenticios para las niñas, niños y adolescentes de los albergues del DIFEM; rendimientos financieros (EJERCICIO 2016) (Acción Nueva) Más de un Municipio, Toluca y Zinacantepec. 054/2017		732.8	Fondo de Aportaciones Múltiples	732.8	0.1
Fondo para la Accesibilidad en el Transporte Público para las personas con Discapacidad (Asistencia Social Ramo 23) (Acción Nueva) Cobertura Estatal, varias. 062/2017		47,472.0	Fondo para la Accesibilidad en el Transporte Público para las personas con Discapacidad	47,472.0	4.0
Presupuesto pendiente por ejercer		3,362.7		3,362.7	0.3
TOTAL	995.0	1,175,627.7		1,175,627.7	100.0

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2017							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN	C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN
A C T I V O				P A S I V O			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	18,299.4	22,484.3	-4,184.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	546,766.1	432,192.1	114,574.0
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	690,311.4	440,156.8	250,154.6				
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	708,610.8	462,641.1	245,969.7	TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	546,766.1	432,192.1	114,574.0
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	938,108.7	919,300.1	18,808.6	Documentos por Pagar a Largo Plazo	3,773.7	9,976.5	-6,202.8
Bienes Muebles	178,279.2	171,654.6	6,624.6				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-79,373.6	-162,131.5	82,757.9				
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	1,037,014.3	928,823.2	108,191.1	TOTAL P A S I V O NO CIRCULANTE	3,773.7	9,976.5	-6,202.8
				TOTAL PASIVO	550,539.8	442,168.6	108,371.2
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones	660,739.1	635,717.3	25,021.8
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	660,739.1	635,717.3	25,021.8
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	145,991.5	-16,819.2	162,810.7
				Resultado de Ejercicios Anteriores	201,431.1	144,940.5	56,490.6
				Revalúos	186,923.6	185,457.1	1,466.5
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	534,346.2	313,578.4	220,767.8
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	1,195,085.3	949,295.7	245,789.6
TOTAL ACTIVO	1,745,625.1	1,391,464.3	354,160.8	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	1,745,625.1	1,391,464.3	354,160.8

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo del efectivo al 31 de diciembre de 2017 por 18,299.4 miles de pesos, se encuentra depositado en las siguientes instituciones bancarias:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Banamex S. A.	1,481.9
Banco Mercantil del Norte S.A.	1,331.7
HSBC S. A.	3,914.8
BBVA Bancomer	460.3
Scotiabank Inverlat , S. A.	11,110.7
T O T A L	18,299.4



DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Su saldo al 31 de diciembre es de 690,311.4 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras de Corto Plazo	685,978.4
Gastos a Comprobar	75.2
Subsidio al Empleo	0.5
ISSEMyM	194.1
Sistemas Municipales Adeudos Raciones Vespertinas	1,521.1
Sistemas Municipales Adeudos Desayuno Frio	2,542.1
T O T A L	690,311.4

De acuerdo a los procedimientos realizados al organismo se verifico que el saldo presentado al cierre del ejercicio en gastos a comprobar por 75.2 miles de pesos y de acuerdo a la información financiera proporcionada por la entidad en el mes de mayo de 2018, el saldo se encuentra en cero.

Al 31 de diciembre de 2017, los Sistemas Municipales DIF (SMDIF) reportan adeudos por 4,063.2 miles de pesos; de los cuales 2,789.4 miles de pesos (69%) corresponden a saldos mayores a un mes y de acuerdo a las Reglas de Operación del Programa de Desarrollo Social Desayunos Escolares Fríos y Raciones Vespertinas, señala en el punto 6.2 Monto del Apoyo que: “Los Sistemas Municipales DIF deberán implementar las estrategias para la captación de las cuotas de recuperación por parte de los beneficiarios, asimismo, efectuar oportunamente el pago mensual al DIFEM y evitar adeudos de los SMDIF, ya que las cuotas se emplean para el fortalecimiento de los programas”. En este contexto se considera que la falta de pago al DIFEM, derivará en la suspensión o cancelación de la siguiente dotación; situación que fue observada por el despacho externo.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2017 es de 938,108.7 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	442,245.0
Edificios	346,962.7
Construcciones en Proceso	148,901.0
T O T A L	938,108.7

El organismo refleja construcciones en proceso por 139,502.2 miles de pesos, que durante el ejercicio 2017 no presenta movimientos.

BIENES MUEBLES

El saldo al 31 de diciembre de 2017 es de 178,279.2 miles de pesos, representa el valor histórico de los bienes muebles así como su valor de actualización integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Oficina	10,377.5
Mobiliario y Equipo de Cómputo	21,024.8
Mobiliario y Equipo de Hospitales	20,829.3
Mobiliario y Equipo de Foto, Sonido y Proyección	3,701.0
Mobiliario y Equipo de Actividades Diversas	25,758.4
Mobiliario y Equipo Industrial	4,848.8
Equipo de Transporte	91,739.4
T O T A L	178,279.2



La entidad cumplió con los porcentajes de depreciación de los bienes muebles e inmuebles y su registro de acuerdo a la normatividad aplicable, registrando una depreciación acumulada por 36,722.2 y 42,651.4 miles de pesos respectivamente.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2017 el saldo de este rubro es por 546,766.1 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	510,388.7
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,335.1
Servicios Personales por Pagar (Nómina)	24,656.8
Gobierno del Estado de México	4,519.4
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	4,866.1
T O T A L	546,766.1

Se presentó una diferencia de 872.6 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la cartera de adeudos proporcionada por el ISSEMyM.

DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Del análisis a los estados financieros se verifica que el organismo presenta un importe por 3,773.7 miles de pesos en la cuenta documentos comerciales, la cual no se deberá utilizar en el Estado de México de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; por lo que se recomienda realizar la reclasificación correspondiente apegándose a la normatividad establecida.



PASIVOS CONTINGENTES

El estimado por juicios cuantificando el riesgo económico que genera cada litigio en materia laboral, de los que el sistema DIFEM es la parte demandada, además de señalar que los montos cuantificables atienden a un riesgo máximo no obstante que algunos crecen a diario en caso de condenarse salarios caídos; así mismo, los que se encuentran en amparo, pueden variar a favor del Sistema demandado, cuestión que se tendrá conocimiento hasta dictarse la ejecutoría correspondiente, también señala que no todos los juicios han sido laudados.

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

Estado de Actividades		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2017	2016
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	59,848.0	63,334.8
Ingresos de la Gestión	59,848.0	63,334.8
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	2,800,433.8	2,602,040.3
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,800,433.8	2,602,040.3
Ingresos Financieros	48,480.6	22,413.2
Otros Ingresos y Beneficios Varios	55,773.8	75,464.2
Otros Ingresos y Beneficios	104,254.4	97,877.4
Total de Ingresos y Otros Beneficios	2,964,536.2	2,763,252.5
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	521,972.4	517,018.5
Materiales y Suministros	797,775.5	848,373.7
Servicios Generales	88,634.7	96,613.5
Gastos de Funcionamiento	1,408,382.6	1,462,005.7
Ayudas Sociales	97,875.5	138,768.0
Donativos	124,986.6	148,160.8
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	222,862.1	286,928.8
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	16,373.6	11,389.5
Otros Gastos	2,254.2	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	18,627.8	11,389.5
Inversión Pública no Capitalizable	1,168,672.2	1,019,747.7
Inversión Pública	1,168,672.2	1,019,747.7
Total de Gastos y Otras Pérdidas	2,818,544.7	2,780,071.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	145,991.5	-16,819.2

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



ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	635,717.3				635,717.3
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2016	635,717.3				635,717.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-16,819.2		-16,819.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		144,940.5			144,940.5
Revalúos				185,457.1	185,457.1
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016		144,940.5	-16,819.2	185,457.1	313,578.4
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016	635,717.3	144,940.5	-16,819.2	185,457.1	949,295.7
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	25,021.8				25,021.8
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017	25,021.8				25,021.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			145,991.5		145,991.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		-16,819.2	16,819.2		
Ajustes a Resultados de Ejercicios Anteriores		73,309.8			73,309.8
Revalúos				1,466.5	1,466.5
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017		56,490.6	162,810.7	1,466.5	220,767.8
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017	660,739.1	201,431.1	145,991.5	186,923.6	1,195,085.3

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



ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	4,184.9	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		250,154.6
Total Activo Circulante	4,184.9	250,154.6
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		18,808.6
Bienes Muebles		6,624.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		82,757.9
Total Activo No Circulante		108,191.1
Total Activo	4,184.9	358,345.7
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	114,574.0	
Pasivo Circulante	114,574.0	
Documentos por Pagar a Largo Plazo		6,202.8
Pasivo No Circulante		6,202.8
Total Pasivo	114,574.0	6,202.8
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Aportaciones	25,021.8	
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	25,021.8	
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	162,810.7	
Resultados de Ejercicios Anteriores	56,490.6	
Revalúos	1,466.5	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	220,767.8	
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	245,789.6	

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

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2017	2016
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	48,480.6	22,413.2
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	59,848.0	63,334.8
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	2,800,433.8	2,602,040.3
Otros Orígenes de Operación	55,773.8	75,464.2
Total Origen	2,964,536.2	2,763,252.5
Aplicación		
Servicios Personales	521,972.4	517,018.5
Materiales y Suministros	797,775.5	848,373.7
Servicios Generales	88,634.7	96,613.5
Ayudas Sociales	97,875.5	138,768.0
Donativos	124,986.6	148,160.8
Otras Aplicaciones de Operación	1,187,300.0	1,031,137.2
Total Aplicación	2,818,544.7	2,780,071.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	145,991.5	-16,819.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		290,356.1
Bienes Muebles		65,039.0
Otros Orígenes de Inversión		90,221.6
Total Origen		445,616.7
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	18,808.6	
Bienes Muebles	89,382.5	
Otras Aplicaciones de Inversión	250,154.6	232,349.1
Total Aplicación	358,345.7	232,349.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-358,345.7	213,267.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	214,372.1	285,769.9
Total Origen	214,372.1	285,769.9
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	6,202.8	470,006.3
Total Aplicación	6,202.8	470,006.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	208,169.3	-184,236.4
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-4,184.9	12,212.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	22,484.3	10,272.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	18,299.4	22,484.3

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

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

Estado Analítico del Activo					
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017					
<small>(Miles de Pesos)</small>					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	22,484.3	80,339,040.9	80,343,225.8	18,299.4	-4,184.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	440,156.8	81,524,679.5	81,274,524.9	690,311.4	250,154.6
Total Activo Circulante	462,641.1	161,863,720.4	161,617,750.7	708,610.8	245,969.7
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	919,300.1	25,211.1	6,402.5	938,108.7	18,808.6
Bienes Muebles	171,654.6	32,404.7	25,780.1	178,279.2	6,624.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-162,131.5	99,131.5	16,373.6	-79,373.6	82,757.9
Activos Diferidos					0.0
Total Activo No Circulante	928,823.2	156,747.3	48,556.2	1,037,014.3	108,191.1
TOTAL DEL ACTIVO	1,391,464.3	162,020,467.7	161,666,306.9	1,745,625.1	354,160.8

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017				
<small>(Miles de Pesos)</small>				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			442,168.6	550,539.8
Total de Deuda y Otros Pasivos			442,168.6	550,539.8

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

**CAPITAL DE TRABAJO**

Capital de Trabajo	
Al 31 de Diciembre de 2017	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	708,610.8
Total Pasivo Circulante	546,766.1
CAPITAL DE TRABAJO	161,844.7

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 161,844.7 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2017, estuvo a cargo del despacho González Lazarini, S.A. de C.V., que determinó 1 observación.



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

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México (DIFEM)		
Conceptos / Documentos	Cumplió	Comentarios
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	Si	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	
3. Información contable	Si	
4. Información presupuestaria	Si	
5. Información programática	Si	
6. Aportaciones federales - educación	N/A	
7. Aportaciones federales - salud	Si	
8. Destino del gasto federalizado y reintegro	Si	
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	Si	
10. Proyecto del Presupuesto de Egresos	Si	
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	Si	
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	Si	
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	Si	
14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales	N/A	
15. Pagos por ayudas y subsidios	Si	
16. Programas en que concurren recursos federales	N/A	
17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de página de internet del organismo.
<http://difem.edomex.gob.mx/acerca-de/informacion-contable>

CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México (DIFEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera	Cumplió	Comentarios
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-LDF"	Si	
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF"	Si	
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LDF"	Si	
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-LDF"	Si	
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF"	Si	
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación por Objeto del Gasto)	Si	
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos DetalladoLDF" (Clasificación Administrativa)	Si	
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos DetalladoLDF" (Clasificación Funcional)	Si	
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México. <http://difem.edomex.gob.mx/acerca-de/informacion-contable>



Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por el **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia**, se determinan los siguientes resultados:

Balance Presupuestario de Recursos Disponibles

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	2,314,780.5	
Menos		255,502.2
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>2,059,278.3</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un **Balance Presupuestario Sostenible**, 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.

Sistema de Alertas

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$= \frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{550,539.8}{1,777,487.3}$	31.0%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.



Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{418,240.6}{1,777,487.3}$	23.5%	Alto

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

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{550,539.8}{3,502,884.5}$	15.7%	Alto

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

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia** presentaría un nivel de endeudamiento elevado de acuerdo al artículo 14 fracción III inciso b del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá **un techo de financiamiento neto igual a cero**.

Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017 (Miles de pesos)	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
3,502,884.5	418,240.6	11.9%	5.0%	No

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
Nota 1: El importe ejercido en ADEFAS corresponde al Estado de Egresos por Capítulo.

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 el organismo **incumpliría** con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Servicios Personales

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016 (Miles de pesos)	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
517,018.5	521,972.4	4,953.9	1.0%	3.0%	Si

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

Considerando los importes ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, el organismo **cumpliría** con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de



la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

**OBSERVACIONES**

Derivado de la contestación de los auditados se aclararon los resultados siguientes:

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México				
Resultados de Confronta				
Del 1 de enero al 31 de diciembre 2017				
(Miles de pesos)				
Resultados	Importe	Importe Aclarado en Confronta	Observaciones	Importe por Aclarar
11	104,119.4	30,856.3	7	73,263.1

FUENTE: Elaboración del OSFEM

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado

Observaciones resarcitorias

Total de Observaciones	73,263.1	(Miles de pesos)
-------------------------------	-----------------	-------------------------

Las observaciones resarcitorias descritas, ascienden a un importe total de 73 mil 263.1 miles de pesos, mismas que se desglosan a continuación:

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México			
Observaciones Resarcitorias de Auditoría Financiera			
Del 1 de enero al 31 de diciembre 2017			
(Miles de pesos)			
Fondo o Programa	Observación Resarcitoria	Número de Observaciones	Importe Observado
Recursos Propios	Salida de donativos recibidos no comprobados ni justificados	1	150.0
Subsidio Estatal	Pago de percepciones exedentes en relación al tabulador de sueldos autorizado	1	1,407.0
Subsidio Estatal	Gratificación pagada en exceso	1	512.6
Subsidio Estatal	Falta de cobro de penas convencionales por incumplimiento de contrato	2	59,054.4
Subsidio Estatal	Pagos sin comprobación para productos alimenticios para personas y servicios de investigación científica y desarrollo	1	12,139.1
Total		7	73,263.1

FUENTE: Elaboración del OSFEM



Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México
Observaciones Resarcitorias de Auditoría Financiera
Del 1 de enero al 31 de diciembre 2017
(Miles de pesos)

Observaciones Determinadas	Importe observado	Observaciones Solventadas	Importe Solventado	Observaciones por Solventar	Importe por Solventar
7	73,263.1	0	0	7	73,263.1

FUENTE: Elaboración del OSFEM

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS		
1	El organismo refleja construcciones en proceso por 139,502.2 miles de pesos, que durante el ejercicio 2017 no presenta movimientos.	Política de Registro para Construcciones en Proceso contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO		
2	Del análisis a los estados financieros se observa que el organismo presenta un importe por 3,773.7 miles de pesos en la cuenta documentos comerciales, la cual no se deberá utilizar en el Estado de México.	Instructivo de Cuentas del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Importancia Relativa.
CUENTAS POR PAGAR		
3	Se presentó una diferencia de 871.9 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la cartera de adeudos proporcionada por el ISSEMyM.	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
DEPRECIACIÓN		
4	Existe una diferencia por 63,546.8 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el formato de Depreciación de 2017. Saldo s/ balanza 36,722.3 miles de pesos en Bienes Inmuebles Saldo s/ balanza 42,651.4 miles de pesos en Bienes Muebles Saldo s/ Formato de Depreciación 6,013.1 miles de pesos en Bienes Inmuebles Saldo s/ Formato de Depreciación 9,813.8 miles de pesos en Bienes Muebles Diferencia 63,546.8 miles de pesos	Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 1, 3 Y 4 Fracciones II y VII Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, Numeral 6 emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Política de Registro de Depreciación contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.



NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA																										
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO																												
5	<p>Se presentaron diferencias entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión con Contaduría General Gubernamental como se muestra a continuación:</p> <table border="1"> <tr> <td colspan="2">Registros del GEM</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ingresos por Subsidio Gasto Corriente</td> <td>1,624,866.3</td> <td rowspan="2">2,801,489.0</td> </tr> <tr> <td>Ingresos por Subsidio Gasto de Inversión</td> <td>1,176,622.7</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Registros del organismo</td> <td>2,800,433.8</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Diferencia</td> <td>1,055.2</td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <td colspan="2">Registros del GEM</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Cuentas por Pagar al GEM</td> <td>4,519.4</td> <td>4,519.4</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Registros del organismo</td> <td>0.0</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Diferencia</td> <td>4,519.4</td> </tr> </table>	Registros del GEM			Ingresos por Subsidio Gasto Corriente	1,624,866.3	2,801,489.0	Ingresos por Subsidio Gasto de Inversión	1,176,622.7	Registros del organismo		2,800,433.8	Diferencia		1,055.2	Registros del GEM			Cuentas por Pagar al GEM	4,519.4	4,519.4	Registros del organismo		0.0	Diferencia		4,519.4	<p>Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.</p>
Registros del GEM																												
Ingresos por Subsidio Gasto Corriente	1,624,866.3	2,801,489.0																										
Ingresos por Subsidio Gasto de Inversión	1,176,622.7																											
Registros del organismo		2,800,433.8																										
Diferencia		1,055.2																										
Registros del GEM																												
Cuentas por Pagar al GEM	4,519.4	4,519.4																										
Registros del organismo		0.0																										
Diferencia		4,519.4																										
RECURSOS HUMANOS																												
6	<p>Se presenta una diferencia de 12 plazas, entre las plazas iniciales del ejercicio 2017 del formato "Plazas Ocupadas 2017" y las plazas finales del ejercicio 2016 presentadas en el informe de Cuenta Pública.</p> <p>Así mismo se verifica en el formato de plazas ocupadas enviado por el organismo errores en las operaciones aritméticas en la columna de plazas al final del periodo 2017, el importe correcto es por 1,736 plazas.</p>	<p>Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México artículos 45 y 46.</p> <p>Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México artículos 67 y 68.</p> <p>Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.</p>																										
INGRESOS																												
7	<p>Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 4,478.6 miles de pesos.</p>	<p>Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 37 Fracción II y 85 Fracción III.</p> <p>Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículos 342, 343 y 344.</p> <p>Política de Registro para los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p>																										
OBRA PÚBLICA																												
8	<p>La información presentada en la Cuenta Pública 2017 muestra un presupuesto ejercido por concepto de Ramo 33 por 1,128,155.7 miles de pesos, importe incorrecto, considerando que el organismo realizó el reintegro por 3,362.7 miles de pesos de recursos no ejercidos del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2017 al Gobierno del Estado de México, que a su vez realizó la devolución a la Tesorería de la Federación, mediante transferencia bancaria con fecha 04 de marzo del 2018.</p>	<p>Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Revelación Suficiente.</p>																										

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



AUDITORÍA FINANCIERA

Comentarios de los auditados

Derivado de la auditoría practicada al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México por el período comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete, se determinó lo siguiente:

Se levantaron 85 actas circunstanciadas relativas a la solicitud de información y compulsas, así como de inspección física de bienes muebles y de obra, asimismo una notificaron los resultados preliminares de la auditoria de la cual el ente dio respuesta mediante los oficios 201B18000/1353/2018 de fecha 22 de junio 2018, 201B18000/1596/2018 de fecha 7 de agosto de 2018 y 201B18000/1602/2018 de fecha 8 de agosto de 2018.

Hallazgos para promoción de acciones



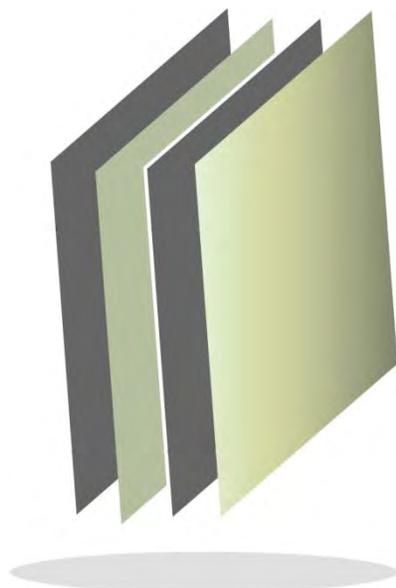
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México
Hallazgos de Auditoría Financiera
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017

Número	Hallazgo	Normatividad infringida
17-DAFPEyOA-DIFEM-070-PA-01	Se detectó que el DIFEM para el ejercicio 2017 no cuenta con Plantilla de Personal autorizada por la Secretaría de Finanzas	Artículo 47 fracción I del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2017. Artículo 57 fracción II, Servicios Personales del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México.
17-DAFPEyOA-DIFEM-070-PA-02	Se detectaron inconsistencias en el capítulo 1000 Servicios Personales entre estados financieros y presupuestales	Artículos 16 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículo 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios. Postulado 6 Registro e Integración Presupuestaria, del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
17-DAFPEyOA-DIFEM-070-PA-03	Se detectó que en la cuenta 1123 Deudores Diversos el ente realiza el registro de pagos por retenciones de ISSEMYM	Guía Contabilizadora Sector Auxiliar para el registro de la nómina de la liquidación a favor de terceros del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del estado de México. (Decimosexta Edición) 2017.
17-DAFPEyOA-DIFEM-070-PA-04	Se detectó que el registro contable no corresponde a la naturaleza de las transacciones	Guía Contabilizadora Sector Auxiliar del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017.
17-DAFPEyOA-DIFEM-070-PA-05	Se detectó que el DIFEM no dio cumplimiento a las Reglas de Operación del Programa de Desarrollo Social Desayunos Escolares Fríos y Raciones Vespertinas, en cuanto a las cuotas de recuperación	Párrafos 7,8,9 del Apartado Cuotas de Recuperación de las Reglas de Operación del Programa de Desarrollo Social Desayunos Escolares Fríos y Raciones Vespertinas, publicadas en Gaceta de Gobierno el día lunes 27 de febrero de 2017.
17-DAFPEyOA-DIFEM-070-PA-06	Se detectó que se realizaron adjudicaciones directas sin contar con los contratos pedidos correspondientes.	Artículo 92 del Reglamento de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios.
17-DAFPEyOA-DIFEM-070-PA-07	Se detectó que el DIFEM no tiene un control adecuado sobre las cantidades de obra que para y lo realmente ejecutado.	Artículo 134 primer y tercer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Artículo 129 primer y segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. Artículos 12.1 fracción IV, 12.2 y 12.52 fracción I del Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México. Artículos 217 fracciones IV, XI y XIV, 219 fracciones XI y XIII, 242 fracción I y 243 del Reglamento del Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México.
17-DAFPEyOA-DIFEM-070-PA-08	Se detectó que el servidor público responsable de la residencia y/o supervisión de la obra "Rehabilitación del estacionamiento del DIFEM ubicado en la avenida Sebastián Lerdo de Tejada esquina con Pedro Ascencio (obra en proceso) Toluca, todo el municipio", realiza un inadecuado control de la bitácora de obra.	Artículos 8, fracción IX, 219 fracción V, 223 fracción IV, 224 fracciones IX y XI; 225 fracción IV y 226 del Reglamento del Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México.
17-DAFPEyOA-DIFEM-070-PA-09	Se detectó una inadecuada evaluación de la propuesta técnica y económica, en cuanto a la integración de los costos directos (cantidades de insumos mayores a los requeridos en el concepto de trabajo) de la obra "Rehabilitación del estacionamiento del DIFEM ubicado en la avenida Sebastián Lerdo de Tejada esquina con Pedro Ascencio (obra en proceso) Toluca, todo el municipio"	Artículo 134 primer y tercer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Artículo 129 primer y segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. Artículos 12.1 fracción IV y 12.2 del Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México. Artículos 56 letra A fracción I, 126, 127 y 130 del Reglamento del Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México.
17-DAFPEyOA-DIFEM-070-PA-10	Se detectó una inadecuada evaluación de la propuesta técnica y económica, presentada por la empresa contratista en cuanto a la integración de los costos indirectos de la obra "Rehabilitación del estacionamiento del DIFEM ubicado en la avenida Sebastián Lerdo de Tejada esquina con Pedro Ascencio (obra en proceso) Toluca, todo el municipio"	Artículo 134 primer y tercer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Artículo 129 primer y segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. Artículos 12.1 fracción IV y 12.2 del Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México. Artículos 58 letra D fracción II, 151, 152 y 153 del Reglamento del Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México.

FUENTE: Elaboración del OSFEM



El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.



**Fideicomiso Público Irrevocable de
Administración, Financiamiento,
Inversión y Pago para la Construcción
de Centros Preventivos y de
Readaptación Social en el Estado de
México**

FIDEICOMISO C3



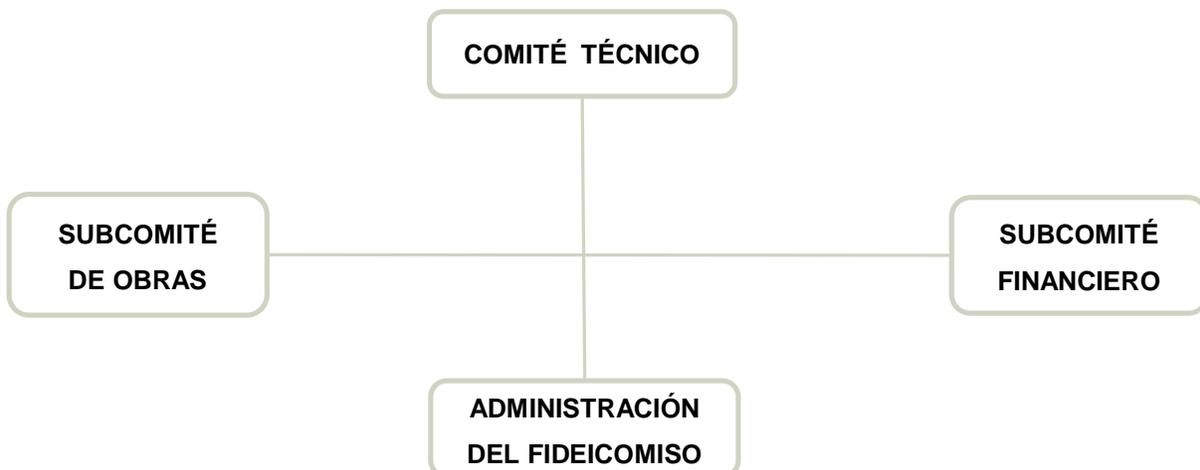
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	225
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	229
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	261

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Fideicomiso Público Irrevocable de Administración, Financiamiento, Inversión y Pago para la Construcción de Centros Preventivos y de Readaptación Social en el Estado de México, es un organismo público constituido el 8 de octubre de 2009, bajo el artículo 49 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México, el cual indica que el gobernador a través de sus dependencias y entidades podrá constituir fideicomisos, así como el artículo 7 de la Ley para la Coordinación y Control de Organismos Auxiliares del Estado de México, menciona que “Los fideicomisos públicos que están sujetos a esta Ley, son aquellos construidos o que en lo futuro se constituyan por el Gobernador del Estado, siendo este fideicomitente único, a través de la Secretaría de Finanzas, para auxiliar al gobernador en el ejercicio de las atribuciones del Ejecutivo a su cargo, siempre y cuando cuente con una estructura orgánica análoga a la de otros organismos auxiliares y con comité técnico”.



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



OBJETIVO

Obtener recursos para la inversión en infraestructura mediante la emisión de valores a ser inscritos en el Registro Nacional de Valores y/o financiamiento bancario y administrar e invertir en valores dichos recursos, en los términos establecidos en el propio Fideicomiso para designarlos al pago de las obligaciones derivadas de la construcción de centros preventivos y de readaptación social.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Fideicomiso Público Irrevocable de Administración, Financiamiento, Inversión y Pago para la Construcción de Centros Preventivos y de Readaptación Social en el Estado de México está a cargo del Comité Técnico. La integración del Comité Técnico es el órgano colegiado que se integra conforme a la cláusula décima primera del contrato de Fideicomiso C3, integrado por un presidente, un secretario, un comisariado y dos vocales y es la máxima autoridad para la toma de decisiones.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL FIDEICOMISO PÚBLICO IRREVOCABLE DE ADMINISTRACIÓN, FINANCIAMIENTO, INVERSIÓN Y PAGO PARA LA CONSTRUCCIÓN DE CENTROS PREVENTIVOS Y DE READAPTACIÓN SOCIAL EN EL ESTADO DE MÉXICO

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 del Fideicomiso Público Irrevocable de Administración, Financiamiento, Inversión y Pago para la Construcción de Centros Preventivos y de Readaptación Social en el Estado de México (fideicomiso C3), en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

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

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Fideicomiso Público Irrevocable de Administración, Financiamiento, Inversión y Pago para la Construcción de Centros Preventivos y de Readaptación Social en el Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Fideicomiso Público Irrevocable de Administración, Financiamiento, Inversión y Pago para la Construcción de Centros Preventivos y de Readaptación Social en el Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.



Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Fideicomiso Público Irrevocable de Administración, Financiamiento, Inversión y Pago para la Construcción de Centros Preventivos y de Readaptación Social en el Estado de México sobre el contenido de los estados financieros.



FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la LGCG, los documentos emitidos por el CONAC, lo estipulado en el MUCG y demás disposiciones aplicables.

**INGRESOS**

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, OTRAS AYUDAS	154,627.6	9,476.2		164,103.8	164,103.8	91.7		
Subsidio	154,627.6	9,476.2		164,103.8	164,103.8	91.7		
APORTACIONES, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y								
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		50.2		50.2	14,762.0	8.3	14,711.8	29,306.4
Ingresos Financieros					828.5	0.5	828.5	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devengan en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo		50.2		50.2	13,933.5	7.8	13,883.3	27,656.0
TOTAL	154,627.6	9,526.4		164,154.0	178,865.8	100.0	14,711.8	9.0

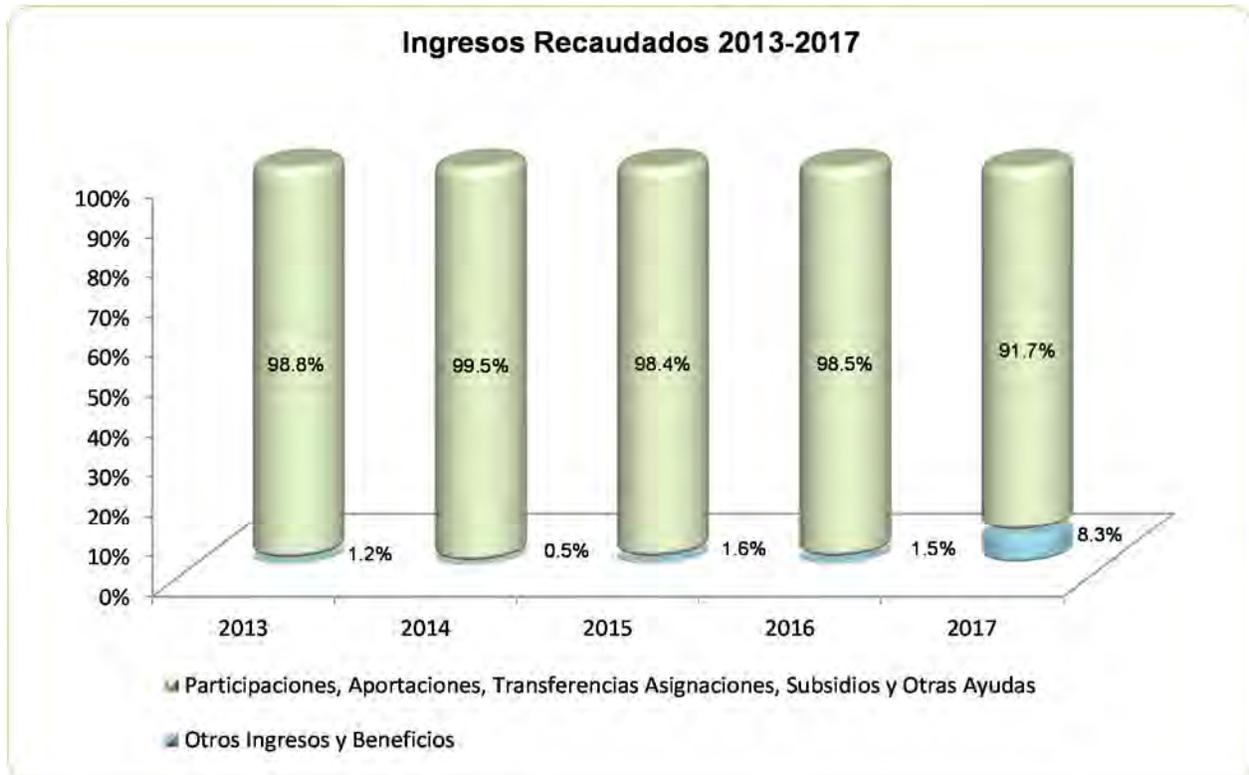
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los ingresos previstos fueron por 154,627.6 miles de pesos, presentando ampliaciones presupuestales netas por 9,526.4 miles de pesos, para obtener un presupuesto modificado de 164,154.0 miles de pesos y un presupuesto de ingresos recaudado de 178,865.8 miles de pesos, integrado por 164,103.8 miles de pesos de ingresos por subsidio y 13,933.5 miles de pesos, de pasivos que se generen como resultado de erogaciones que se devengan en el ejercicio fiscal pero que queden pendientes de liquidar al cierre del mismo, que representan el 91.7 y 7.8 por ciento respectivamente del total recaudado.

**INGRESOS RECAUDADOS**

Ingresos Recaudados					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2013	2014	2015	2016	2017
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	194,721.5	171,029.0	184,826.5	154,390.5	164,103.8
Subsidio	194,721.5	171,029.0	184,826.5	154,390.5	164,103.8
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	2,434.9	845.6	2,913.2	2,415.1	14,762.0
Ingresos Financieros	8.0	782.6	2,856.5	2,364.8	828.5
Disponibilidades Financieras	2,322.0				
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devengan en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo	104.9		54.0	50.3	13,933.5
Ingresos Diversos		63.0	2.7		
TOTAL	197,156.4	171,874.6	187,739.7	156,805.6	178,865.8

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



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	3,306.8	289.9	289.9	3,306.8	3,094.3	1.9	-212.5	-6.4
Materiales y Suministros	198.5	48.8	48.8	198.5	155.0	0.1	-43.5	-21.9
Servicios Generales	513.1	28.2	28.2	513.1	472.3	0.3	-40.8	-8.0
Deuda pública	150,609.2	12,932.7	3,406.3	160,135.6	159,335.5	97.7	-800.1	-0.5
TOTAL	154,627.6	13,299.6	3,773.2	164,154.0	163,057.1	100.0	-1,096.9	-0.7

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

El presupuesto autorizado para el Fideicomiso C3 por 154,627.6 miles de pesos, presentó ampliaciones presupuestales netas por 9,526.4 miles de pesos, obteniendo un presupuesto modificado de 164,154.0 miles de pesos.

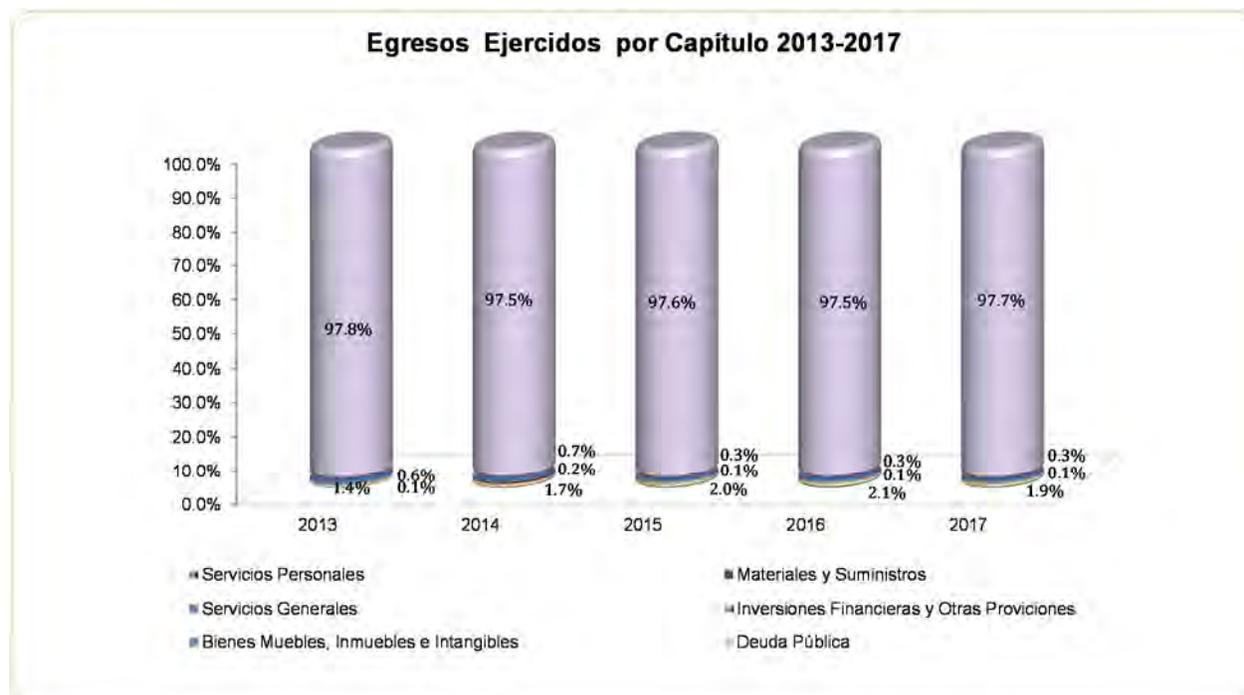
Los egresos ejercidos en el periodo fueron por 163,057.1 miles de pesos, en donde el capítulo de deuda pública ejerció 159,335.5 miles de pesos, lo que representó el 97.7 por ciento del total de los recursos; los cuales se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Autorización de la deuda pública	67,135.3
Intereses de la deuda pública	91,336.4
Comisiones de la deuda pública	813.7
ADEFAS	50.2
T O T A L	159,335.6

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2013	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	2,303.0	2,445.1	2,728.0	2,999.2	3,094.3
Materiales y Suministros	216.8	247.4	165.2	192.5	155.0
Servicios Generales	1,023.7	998.6	451.2	449.6	472.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5.4				
Deuda pública	158,822.9	141,912.3	134,935.8	141,069.9	159,335.5
TOTAL	162,371.8	145,603.4	138,280.2	144,711.2	163,057.1

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



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

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	4,018.4		4,018.4	14.3	3,707.3	3,721.6	-296.8	-7.4
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos	150,609.2	9,526.4	160,135.6	13,883.3	145,452.2	159,335.5	-800.1	-0.5
Total	154,627.6	9,526.4	164,154.0	13,897.6	149,159.5	163,057.1	-1,096.9	-0.7

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	154,627.6	9,526.4	164,154.0	13,897.6	149,159.5	163,057.1	-1,096.9	-0.7
Total	154,627.6	9,526.4	164,154.0	13,897.6	149,159.5	163,057.1	-1,096.9	-0.7

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL**

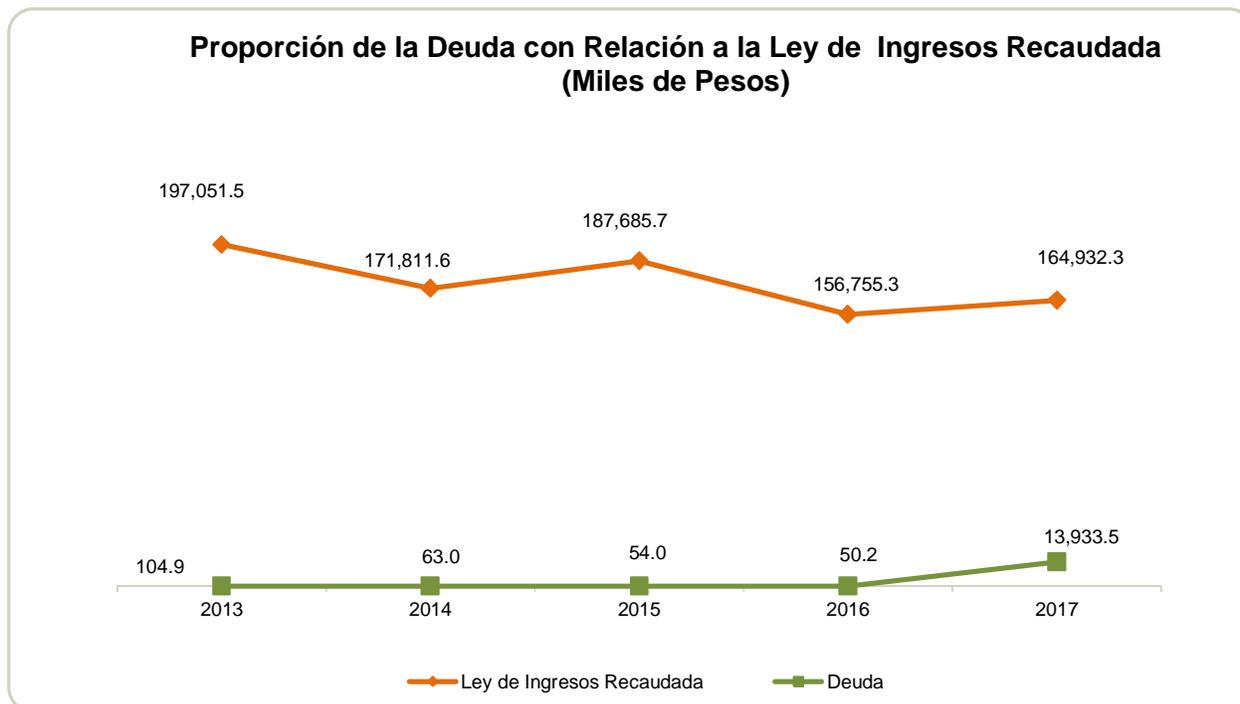
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gobierno	4,018.4		4,018.4	14.3	3,707.3	3,721.6	-296.8	-7.4
Coordinación de la Política de Gobierno	4,018.4		4,018.4	14.3	3,707.3	3,721.6	-296.8	-7.4
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	150,609.2	9,526.4	160,135.6	13,883.3	145,452.2	159,335.5	-800.1	-0.5
Transacciones de la Deuda Pública / Costo Financiero de la Deuda	150,609.2	9,476.2	160,085.4	13,883.3	145,402.0	159,285.3	-800.1	-0.5
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		50.2	50.2		50.2	50.2		
Total del Gasto	154,627.6	9,526.4	164,154.0	13,897.6	149,159.5	163,057.1	-1,096.9	-0.7

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	197,051.5	171,811.6	187,685.7	156,755.3	164,932.3
Deuda	104.9	63.0	54.0	50.2	13,933.5
%	0.1				8.4

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

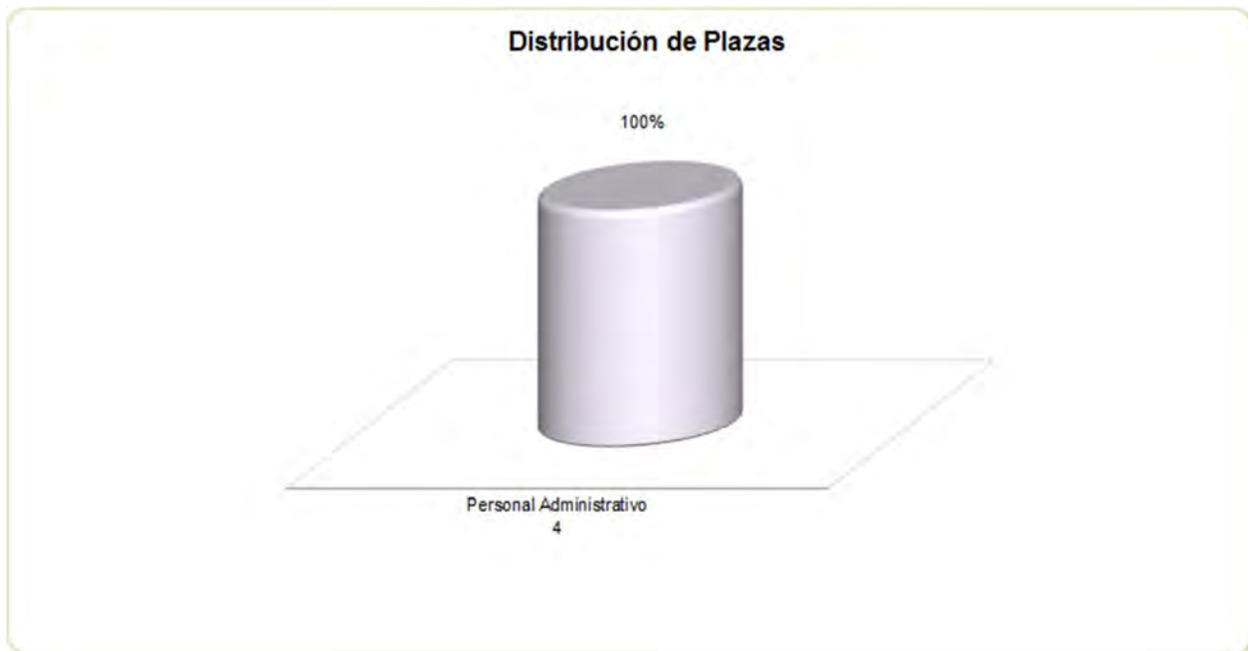


FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas						
Al 31 de Diciembre de 2017						
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN PLAZAS %
Personal Administrativo	4	4			4	
Personal Eventual			3	3		
T O T A L	4	4	3	3	4	

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



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



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2017							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN	C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN
A C T I V O				P A S I V O			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	463.8	2,397.9	-1,934.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	13,933.5	50.2	13,883.3
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	47,325.9	49,583.2	-2,257.3	TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	13,933.5	50.2	13,883.3
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	47,789.7	51,981.1	-4,191.4	NO CIRCULANTE			
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	33,073.3	43,511.6	-10,438.3	Documentos por Pagar a Largo Plazo		919,639.7	-919,639.7
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,199,985.0	1,199,985.0		Deuda Pública a Largo Plazo	852,504.4		852,504.4
Bienes Muebles	588.2	588.2		Provisiones a Largo Plazo	37,747.3	48,185.5	-10,438.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-130,282.3	-231.1	-130,051.2	TOTAL P A S I V O NO CIRCULANTE	890,251.7	967,825.2	-77,573.5
Activos Diferidos	11.0	11.0		TOTAL PASIVO	904,185.2	967,875.4	-63,690.2
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	1,103,375.2	1,243,864.7	-140,489.5	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones			
				1.0			
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				1.0			
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)			
				45,008.0			
				-20,819.5			
				65,827.5			
				Resultado de Ejercicios Anteriores			
				201,970.7			
				348,788.9			
				-146,818.2			
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				246,978.7			
				327,969.4			
				-80,990.7			
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO			
				246,979.7			
				327,970.4			
				-80,990.7			
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO			
				1,151,164.9			
				1,295,845.8			
				-144,680.9			
TOTAL ACTIVO	1,151,164.9	1,295,845.8	-144,680.9				

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 463.8 miles de pesos está integrado por 12.5 miles de pesos, correspondiente al fondo fijo en caja y por 451.3 miles de pesos, del efectivo disponible depositado en la Institución Financiera BBVA Bancomer, S.A.



DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 47,325.9 miles de pesos, integrado principalmente por 47,150.1 miles de pesos que corresponden a cuentas por cobrar a corto plazo por concepto subsidio pendiente de cobro al Gobierno del Estado de México.

Inversiones financieras a corto plazo por 168.2 miles de pesos, en fondos de inversión en la Institución Financiera BBVA Bancomer, S.A.

Deudores diversos por cobrar a corto plazo por 7.6 miles de pesos por concepto de pago de más al ISSEMyM, en hechos posteriores se observa que al 30 de abril DE 2018 el saldo fue reintegrado y depositado en la cuenta de la institución financiera BBVA Bancomer.

INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

El saldo de 33,073.3 miles de pesos; corresponde a los recursos que al cierre del ejercicio se encuentran en poder y administración de la Fiduciaria en caja y bancos, así como en inversiones en valores, según el último Estado de Posición Financiera enviado por la misma.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de 1,199,985.0 miles de pesos, representa el valor total de los edificios no habitacionales, cabe hacer mención que durante el ejercicio la entidad realizó el traspaso de construcciones en proceso a esta cuenta por medio de la entrega-recepción de los centros preventivos y de readaptación social de Tenango del Valle y Tenancingo.



BIENES MUEBLES

Al 31 de diciembre de 2017, el conjunto de bienes requeridos por el organismo para el cumplimiento de sus funciones muestra un saldo de 588.2 miles de pesos, integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	448.3
Vehículos y Equipo de Transporte	139.9
T O T A L	588.2

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

El saldo de 130,282.3 miles de pesos, corresponden a la depreciación acumulada de bienes muebles e inmuebles por 283.9 miles de pesos y 129,998.4 miles de pesos, respectivamente los cuales representan el valor de la depreciación calculada conforme a los porcentajes establecidos en la normatividad aplicable.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de este rubro es por 13,933.5 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	14.3
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	22.6
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	13,896.7
T O T A L	13,933.5

Otras cuentas por pagar a corto plazo por 13,896.7 miles de pesos, integrados principalmente de 13,883.3 correspondientes a la Fiduciaria Evercore Casa de Bolsa por concepto de capital e intereses de los créditos para la construcción de los CPR'S



de Tenango del Valle y Tenancingo y 13.4 miles de pesos por impuestos sobre erogaciones pendientes de pago al Gobierno del Estado de México.

DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO

El saldo es de 852,504.4 miles de pesos, está representado por los pagarés consolidados y firmados al cierre de los créditos por la construcción de los centros preventivos y de readaptación social, menos las amortizaciones hechas a los mismos, como se muestra a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Tenango del Valle	422,510.7
Tenancingo	429,993.7
T O T A L	852,504.4

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

Estado de Actividades		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2017	2016
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	164,103.8	154,390.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	164,103.8	154,390.5
Ingresos Financieros	828.5	2,364.8
Otros Ingresos y Beneficios	828.5	2,364.8
Total de Ingresos y Otros Beneficios	164,932.3	156,755.3
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	3,094.3	2,999.2
Materiales y Suministros	155.0	192.5
Servicios Generales	472.3	449.6
Gastos de Funcionamiento	3,721.6	3,641.3
Intereses de la Deuda Pública	91,336.3	73,110.8
Comisiones de la Deuda Pública	813.7	769.8
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	92,150.0	73,880.6
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	24,052.7	52.9
Otros Gastos		100,000.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	24,052.7	100,052.9
Total de Gastos y Otras Pérdidas	119,924.3	177,574.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	45,008.0	-20,819.5

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



ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Aportaciones	1.0				1.0
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2016	1.0				1.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-20,819.5		-20,819.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		348,788.9			348,788.9
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016		348,788.9	-20,819.5		327,969.5
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016	1.0	348,788.9	-20,819.5		327,970.5
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			45,008.0		45,008.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		-20,819.5	20,819.5		
Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores		-125,998.7			-125,998.7
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017		-146,818.2	65,827.5		-80,990.7
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017	1.0	201,970.7	45,008.1		246,979.8

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

APORTACIONES

Según lo establecido en la cláusula primera del contrato el fideicomitente y el fiduciario convienen en celebrar el presente contrato de fideicomiso público irrevocable de administración, financiamiento, inversión y pago, en virtud del cual el primero afecta y entrega como aportación inicial al patrimonio del fideicomiso la cantidad de un mil pesos, los cuales se encuentran en la cuenta de efectivo de la fiduciaria. El patrimonio contribuido es por un mil pesos y no tuvo variación en el patrimonio del fideicomiso.

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	1,934.1	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,257.3	
Total Activo Circulante	4,191.4	
Inversiones Financieras a Largo Plazo	10,438.3	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	130,051.2	
Total Activo No Circulante	140,489.5	
Total Activo	144,680.9	
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	13,883.3	
Pasivo Circulante	13,883.3	
Documentos por Pagar a Largo Plazo		919,639.7
Deuda Pública a Largo Plazo	852,504.4	
Provisiones a Largo Plazo		10,438.2
Pasivo No Circulante	852,504.4	930,077.9
Total Pasivo	866,387.7	930,077.9
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	65,827.5	
Resultados de Ejercicios Anteriores		146,818.2
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	65,827.5	146,818.2
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	65,827.5	146,818.2

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

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2017	2016
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	828.5	2,364.8
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	164,103.8	154,390.5
Total Origen	164,932.3	156,755.3
Aplicación		
Servicios Personales	3,094.3	2,999.2
Materiales y Suministros	155.0	192.5
Servicios Generales	472.3	449.6
Otras Aplicaciones de Operación	116,202.7	173,933.5
Total Aplicación	119,924.3	177,574.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	45,008.0	-20,819.5
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	130,051.2	52.9
Otros Orígenes de Inversión	12,695.6	90,166.8
Total Origen	142,746.8	90,219.7
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Inversión		14,486.8
Total Aplicación		14,486.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	142,746.8	75,732.9
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	866,387.7	14,486.8
Total Origen	866,387.7	14,486.8
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	1,056,076.6	67,139.1
Total Aplicación	1,056,076.6	67,139.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-189,688.9	-52,652.3
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-1,934.1	2,261.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	2,397.9	136.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	463.8	2,397.9

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

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

Estado Analítico del Activo					
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	2,397.9	423,968.5	425,902.6	463.8	-1,934.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	49,583.2	285,557.7	287,815.0	47,325.9	-2,257.3
Total Activo Circulante	51,981.1	709,526.2	713,717.6	47,789.7	-4,191.4
Inversiones Financieras a Largo Plazo	43,511.6	29,173.9	39,612.2	33,073.3	-10,438.3
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,199,985.0	1,199,985.0	1,199,985.0	1,199,985.0	
Bienes Muebles	588.2			588.2	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-231.1		130,051.2	-130,282.3	-130,051.2
Activos Diferidos	11.0			11.0	
Total Activo No Circulante	1,243,864.7	1,229,158.9	1,369,648.4	1,103,375.2	-140,489.5
TOTAL DEL ACTIVO	1,295,845.8	1,938,685.1	2,083,366.0	1,151,164.9	-144,680.9

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017				
(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			919,639.7	852,504.4
Instituciones de Crédito	Pesos	INTERACCIONES, S.A. INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE	919,639.7	852,504.4
Subtotal a Largo Plazo			919,639.7	852,504.4
Otros Pasivos			48,235.7	51,680.8
Total de Deuda y Otros Pasivos			967,875.4	904,185.2

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

**CAPITAL DE TRABAJO**

Capital de Trabajo	
Al 31 de Diciembre de 2017	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	47,789.7
Total Pasivo Circulante	13,933.5
CAPITAL DE TRABAJO	33,856.2

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 33,856.2 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2017, a cargo del despacho Contadores, Asesores y Consultores, S.C., quien no determinó observaciones.



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

Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el Fideicomiso C3 no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada.



CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.

Fideicomiso Público Irrevocable de Administración, Financiamiento, Inversión y Pago para la Construcción de Centros Preventivos y de Readaptación Social en el Estado de México (FIDEICOMISO C3)

Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera	Cumplió	Comentarios
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-LDF"	Si	
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF"	Si	
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LDF"	Si	
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-LDF"	Si	
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF"	Si	
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación por Objeto del Gasto)	Si	
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Administrativa)	Si	
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Funcional)	Si	
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Si	

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



Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por el **Fideicomiso Público Irrevocable de Administración, Financiamiento, Inversión y Pago para la Construcción de Centros Preventivos y de Readaptación Social en el Estado de México**, se determinan los siguientes resultados:

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	178,865.8	
Menos		82,944.0
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>95,921.8</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un **Balance Presupuestario Sostenible**, 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.

Sistema de Alertas

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $= \frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	<u>904,185.2</u> 164,932.3	548.2%	Alto

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

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.



Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{159,335.5}{164,932.3}$	96.6%	Alto

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

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{13,933.5}{178,865.8}$	7.8%	Medio

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

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango medio**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el **Fideicomiso Público Irrevocable de Administración, Financiamiento, Inversión y Pago para la Construcción de Centros Preventivos y de Readaptación Social en el Estado de México presentaría un nivel de endeudamiento elevado** de acuerdo al artículo 14 fracción III inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un **techo de financiamiento neto igual a cero por ciento de sus ingresos de libre disposición**.

Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017 (Miles de pesos)	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
178,865.8	50.2	0.0%	5.0%	Si

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
Nota: El importe ejercido en ADEFAS corresponde al Estado Egresos por Capítulo

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 el organismo **cumpliría** con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Servicios Personales

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016 (Miles de pesos)	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
2,999.2	3,094.3	95.1	3.2%	3.0%	No

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

Considerando los importes ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, el organismo **incumpliría** con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.



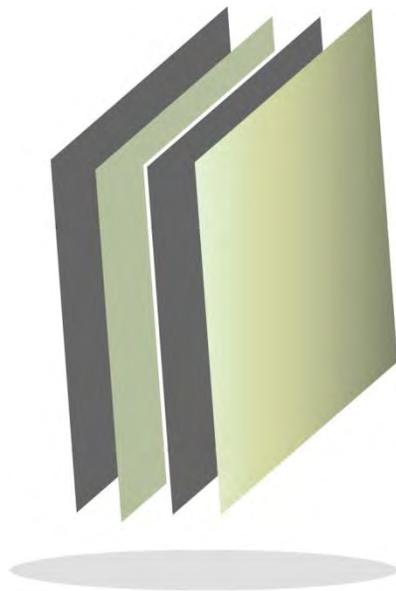
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

HALLAZGOS**CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		
1	Durante el ejercicio 2017 el organismo realizó ajustes a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores por 125,998.7 miles de pesos los cuales no presentan la autorización del Órgano de Gobierno, Consejo Directivo o Equivalente y la autorización de la Secretaría de Finanzas.	Política de Registro de Resultado de Ejercicios Anteriores contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
2	Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada.	Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 46, 51 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera".

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.



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

FIDEPAR



CONTENIDO

PRESENTACIÓN	269
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	273
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	305



PRESENTACIÓN

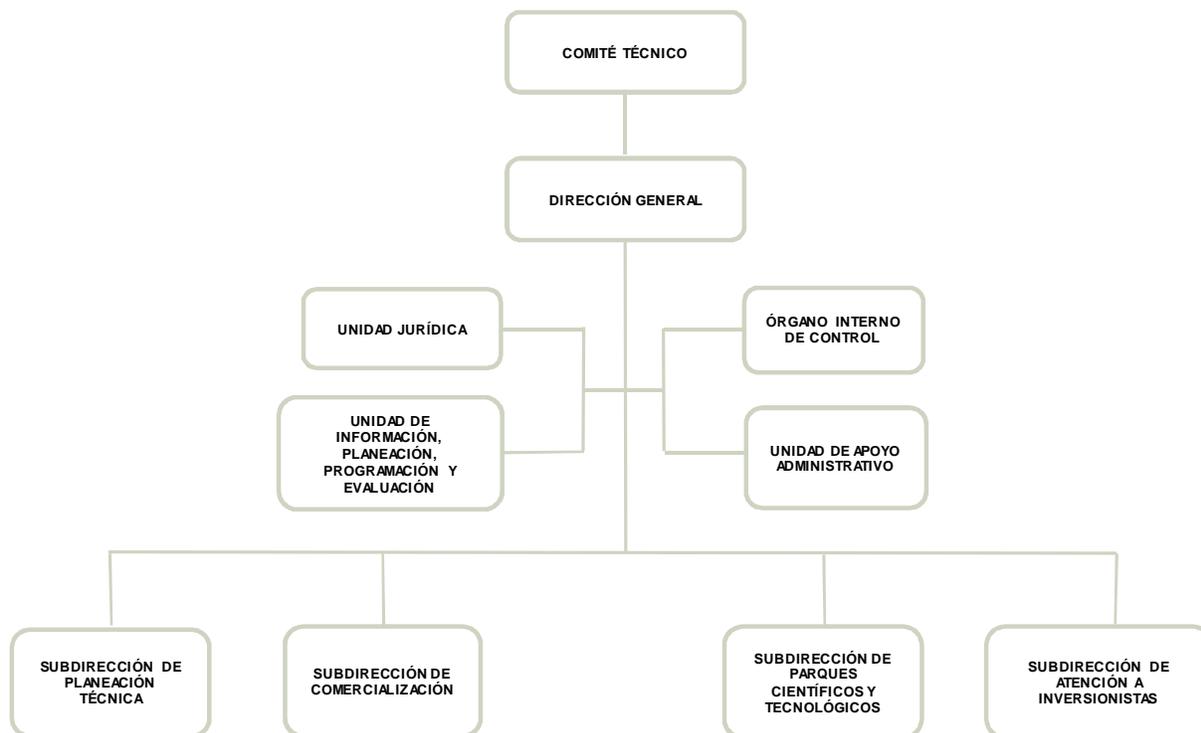
NATURALEZA JURÍDICA

El Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México (FIDEPAR), está legalmente constituido mediante la celebración de un contrato de administración entre el Gobierno del Estado de México y el Banco Santander Mexicano, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander Mexicano, con fecha 10 de agosto de 1982.

Se tiene contrato protocolizado mediante Escritura Pública número 4337, volumen 73 especial de fecha 4 de mayo de 1983, otorgada ante Notario Público e inscrita bajo la partida 49-3014 del volumen 211, libro primero sección primera, foja 13, fecha 11 de junio de 1984 del Registro Público de la Propiedad y del Comercio de Toluca.

Convenio modificadorio al contrato de fideicomiso número F/2112506, mediante escritura pública número 5412, volumen 192 especial, de fecha 18 de diciembre del año 2006, otorgada ante notario público número 68 del Estado de México, inscrito en el Registro Público de la Propiedad del Distrito de Toluca, Estado de México, bajo la partida número 253, volumen 262, libro segundo de fecha 16 de mayo del año 2007.

Convenio modificadorio al contrato de fideicomiso número F/2112506, mediante escritura pública número 8231, volumen 115 protocolo especial, de fecha 11 de septiembre del año 2013, otorgada ante notario público número 144 del Estado de México, inscrito en el Registro Público de la Propiedad de Toluca, Estado de México, bajo el folio real electrónico 00236134 en fecha 02 de octubre del año 2013.



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



OBJETIVO

Desarrollar y promover la realización de parques industriales; propiciar la atención a los industriales establecidos en el Estado, en forma primordial hacia la mediana y gran industria; gestionar el desarrollo de la infraestructura que apoye el crecimiento de la empresa establecida y la llegada de nuevos proyectos.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México, está a cargo del Comité Técnico.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO DE PARQUES Y ZONAS INDUSTRIALES EN EL ESTADO DE MÉXICO

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 del Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

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

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.



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



FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la LGCG, los documentos emitidos por el CONAC, lo estipulado en el MUCG y demás disposiciones aplicables.

**INGRESOS**

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	30,671.9		27,234.6	3,437.3			-3,437.3	-100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	30,671.9		27,234.6	3,437.3			-3,437.3	-100.0
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	70,800.0	27,234.6		98,034.6	97,519.3	98.7	-515.3	
Subsidio	70,800.0	27,234.6		98,034.6	97,519.3	98.7	-515.3	
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		1,261.5		1,261.5	1,277.3	1.3	15.8	1.3
Ingresos Financieros					385.2	0.4	385.2	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del Mismo		1,261.5		1,261.5	538.2	0.5	-723.3	
Ingresos Diversos					353.9	0.4	353.9	
TOTAL	101,471.9	28,496.1	27,234.6	102,733.4	98,796.6	100.0	-3,936.8	-3.8

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

Inicialmente se previó recaudar 101,471.9 miles de pesos, obtuvieron ampliaciones presupuestales netas por 1,261.5 miles de pesos y un presupuesto modificado de 102,733.4 miles de pesos; al final del ejercicio el organismo recaudó 98,796.6 miles de pesos.

El presupuesto recaudado en el rubro de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones subsidios y otras ayudas fué por 97,519.3 miles de pesos, 515.3 miles de pesos menos de lo proyectado en el presupuesto modificado, el cual fue de 98,034.6 miles de pesos; estos ingresos corresponden al Apoyo a la generación de empleos, nuevas inversiones e incremento de la producción en la planta Ford Cuautitlán y al cambio de ingresos propios a subsidio derivado de la celebración del Convenio de Colaboración Administrativa para la recaudación de los ingresos percibidos por las entidades públicas que celebraron el Gobierno del Estado de México a través de la Secretaría de Finanzas y el FIDEPAR, en el cual los ingresos propios pasan a formar parte del subsidio.



INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2013	2014	2015	2016	2017
INGRESOS DE GESTIÓN	105,373.8	7,048.8			
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	105,373.8	7,048.8			
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	66,615.3	83,727.7	88,037.0	97,588.1	97,519.3
Subsidio	66,615.3	83,727.7	88,037.0	97,588.1	97,519.3
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	50,861.5	37,587.8	7,470.5	24,210.1	1,277.3
Ingresos Financieros	2,472.2	1,971.3	583.4	291.9	385.2
Disponibilidades Financieras	592.6	17,029.9	3,490.6	14,906.9	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	47,077.8	17,703.8	2,989.6	8,656.2	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del Mismo					538.2
Ingresos Diversos	718.9	882.8	406.9	355.1	353.9
SUBTOTAL	222,850.6	128,364.3	95,507.5	121,798.2	98,796.6
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)				2,007.9	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)					
TOTAL	222,850.6	128,364.3	95,507.5	123,806.1	98,796.6

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



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	18,556.3	600.6	600.6	18,556.3	15,706.7	17.1	-2,849.6	-15.4
Materiales y Suministros	1,524.6	3.6	3.6	1,524.6	560.5	0.6	-964.1	-63.2
Servicios Generales	10,591.0	451.6	737.6	10,305.0	3,818.1	4.2	-6,486.9	-62.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		357.8	71.8	286.0	284.8	0.3	-1.2	-0.4
Inversión Pública	70,800.0			70,800.0	70,284.8	76.5	-515.2	-0.7
Deuda Pública		1,261.5		1,261.5	1,261.0	1.4	-0.5	
TOTAL	101,471.9	2,675.1	1,413.6	102,733.4	91,915.9	100.0	-10,817.5	-10.5

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

El presupuesto de egresos previsto fue por 101,471.9 miles de pesos, obtuvieron ampliaciones netas por 1,261.5 miles de pesos y con ello un presupuesto modificado de 102,733.4 miles de pesos; el presupuesto ejercido fue de 91,915.9 miles de pesos, 10,817.5 menos respecto del presupuesto modificado.

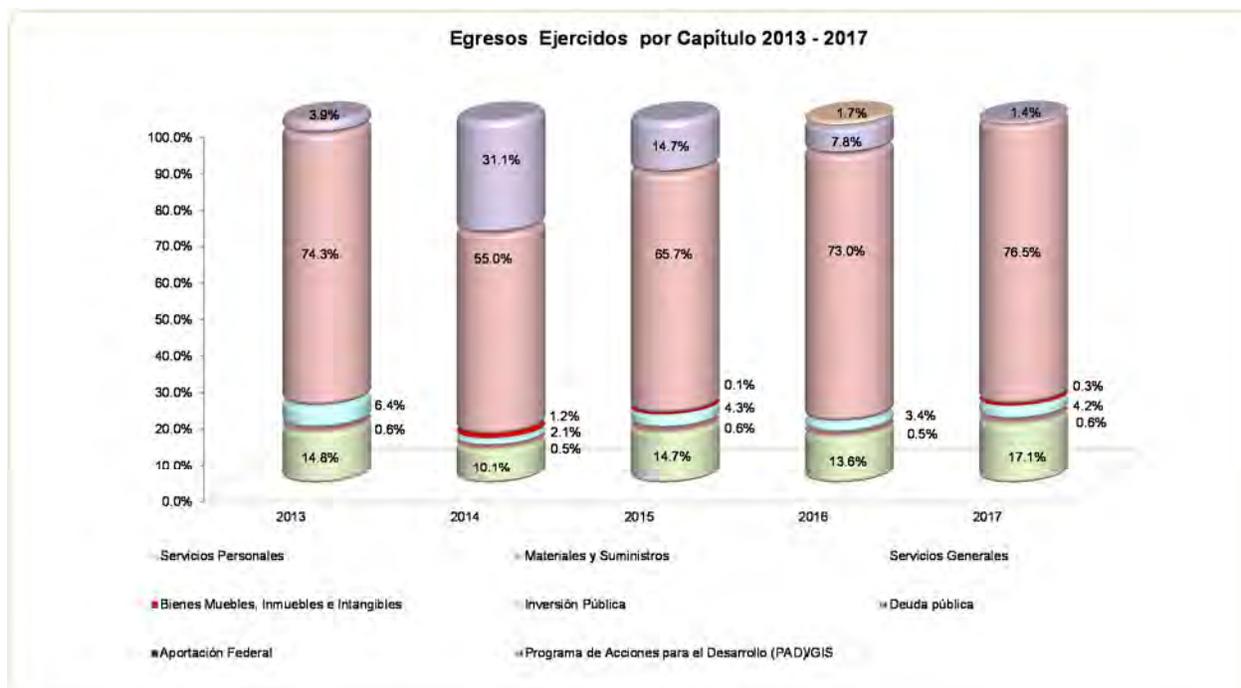
Los capítulos con mayor presupuesto ejercido fueron:

- Inversión pública con 70,284.8 miles de pesos, lo que representa el 76.5 por ciento de los recursos.
- Servicios personales con 15,706.7 miles de pesos, representando el 17.1 por ciento.
- Servicios generales con 3,818.1 miles de pesos, representando el 4.2 por ciento.

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2013	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	14,918.8	15,526.0	16,060.5	15,971.6	15,706.7
Materiales y Suministros	623.9	767.0	601.1	553.5	560.5
Servicios Generales	6,463.7	3,249.9	4,710.8	3,950.8	3,818.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		1,779.5	90.0		284.8
Inversión Pública	75,056.7	84,438.0	71,635.0	85,705.1	70,284.8
Deuda Pública	3,971.9	47,814.3	15,983.7	9,157.9	1,261.0
SUBTOTAL	101,035.0	153,574.7	109,081.1	115,338.9	91,915.9
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)				2,007.9	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)					
TOTAL	101,035.0	153,574.7	109,081.1	117,346.8	91,915.9

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



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

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	30,671.9	(286.0)	30,385.9	279.5	19,805.8	20,085.3	-10,300.6	-33.9
Gasto Capital	70,800.0	286.0	71,086.0	57.5	70,512.1	70,569.6	-516.4	-0.7
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		1,261.5	1,261.5		1,261.0	1,261.0	-0.5	
Total	101,471.9	1,261.5	102,733.4	337.0	91,578.9	91,915.9	-10,817.5	-10.5

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México.	101,471.9	1,261.5	102,733.4	337.0	91,578.9	91,915.9	-10,817.5	-10.5
Total	101,471.9	1,261.5	102,733.4	337.0	91,578.9	91,915.9	-10,817.5	-10.5

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso, devengado y pagado.

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Desarrollo Económico	101,471.9		101,471.9	337.0	90,317.9	90,654.9	-10,817.0	
Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos	101,471.9		101,471.9	337.0	90,317.9	90,654.9	-10,817.0	-10.7
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		1,261.5	1,261.5		1,261.0	1,261.0	-0.5	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		1,261.5	1,261.5		1,261.0	1,261.0	-0.5	
Total del Gasto	101,471.9	1,261.5	102,733.4	337.0	91,578.9	91,915.9	-10,817.5	-10.5

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.



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

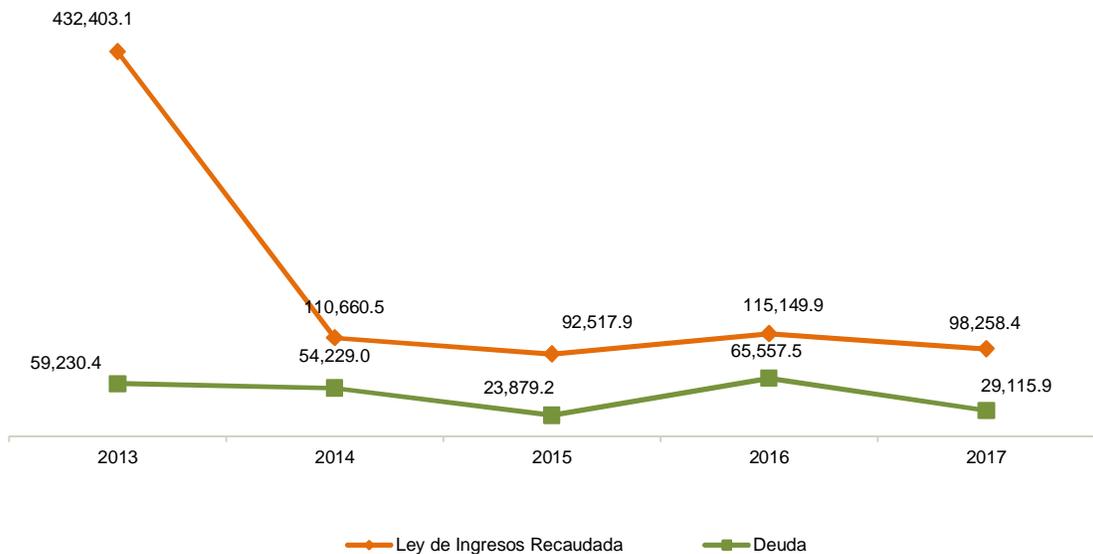
Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	432,403.1	110,660.5	92,517.9	115,149.9	98,258.4
Deuda	59,230.4	54,229.0	23,879.2	65,557.5	29,115.9
%	13.7	49.0	25.8	56.9	29.6

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

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



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



PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de Diciembre de 2017							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	22	22	3	4	21	-1	-4.5
Personal Administrativo	17	17	15	16	16	-1	-5.9
T O T A L	39	39	18	20	37	-2	-5.1

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información proporcionada por el Organismo Auxiliar.



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

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

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO EJERCICIO 2017								
(Miles de Pesos)								
OBRA Y/O ACCIÓN	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)/GIS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Apoyo a la Generación de nuevos empleos, nuevas inversiones e incremento de la producción de la planta Ford, Cuautitlán a)				70,284.8			70,284.8	100.0
TOTAL				70,284.8			70,284.8	100.0

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2017							
(Miles de Pesos)							
CUENTA	2017	2016	VARIACIÓN	CUENTA	2017	2016	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	6,346.9	6,330.9	16.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	795.1	9,217.2	-8,422.1
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	7,798.1	9,690.5	-1,892.4	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto plazo	31.2	31.2	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		298.9	-298.9	Otros Pasivos a Corto Plazo	28,289.6	56,309.1	-28,019.5
Inventario	647,461.1	676,005.4	-28,544.3	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	29,115.9	65,557.5	-36,441.6
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	661,606.1	692,325.7	-30,719.6	TOTAL PASIVO	29,115.9	65,557.5	-36,441.6
NO CIRCULANTE				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	.1	.1		Aportaciones	70.0	70.0	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	60,393.3	52,958.4	7,434.9	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	70.0	70.0	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	22,560.5	35,109.2	-12,548.7	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Bienes Muebles	3,462.6	3,439.6	23.0	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Activos Diferidos	3,332.0	6,239.9	-2,907.9	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	4,641.0	-6,899.5	11,540.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-6,291.9	-6,263.1	-28.8	Resultado de Ejercicios Anteriores	708,240.1	722,086.1	-13,846.0
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	83,456.6	91,484.1	-8,027.5	Revalúos	2,995.7	2,995.7	
TOTAL ACTIVO	745,062.7	783,809.8	-38,747.1	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	715,876.8	718,182.3	-2,305.5
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	715,946.8	718,252.3	-2,305.5
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	745,062.7	783,809.8	-38,747.1

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de la cuenta por 6,346.9 miles de pesos, representa la disponibilidad de recursos en cuentas bancarias, principalmente la operación y manejo de los recursos autorizados para gasto corriente e inversiones temporales las cuales se encuentran registradas en las casas de bolsa Actinver, Monex e Interacciones por concepto de Papel Gubernamental.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Bancos/Tesoreria	4,125.8
Inversiones Temporales	2,221.1
T O T A L	6,346.9

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de la cuenta es por 7,798.1 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	7,774.5
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	23.6
T O T A L	7,798.1

Derivado de la función primordial del FIDEPAR del cual se obtienen los recursos financieros con los que opera y que son las ventas de lotes industriales, que generalmente se celebran para pago a plazos que van de 12, 24, 36 y 48 meses, por lo que la antigüedad no refleja necesariamente atraso en el cobro de las mismas. En Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes, se agrupan las cuentas de Documentos por Cobrar a Corto Plazo, en la que se registran las ventas a crédito, cuyos vencimientos



son a futuro, así como por los cobros de mantenimiento a los clientes instalados en los parques industriales que aún administra el fideicomiso; es de hacer mención que hasta el momento todos son considerados factibles de cobro.

Otros derechos a recibir efectivo equivalentes a corto plazo refiere al IVA acreditable en el periodo 2017.

INVENTARIO

Este rubro está integrado por el inventario de mercancías para venta, que se integra de los terrenos e infraestructura disponibles para venta en los distintos parques industriales que administra el fideicomiso, el saldo es de 647,461.1 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Rancho Santa Bárbara	17,648.2
P.I. Ixtlahuaca (Las Margaritas)	21,310.3
P.I Jilotepec	32,888.7
Ex Hacienda San Cayetano	20,094.9
Bodegas y Locales	578.0
Tecno-polo Esmeralda, Atizapán de Zaragoza	554,941.0
T O T A L	647,461.1

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO

Se integra con los documentos por cobrar a largo plazo, el saldo al final de ejercicio es de 60,393.3 miles de pesos, el cual incluye los siguientes conceptos:



CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Documentos por Cobrar a Clientes	23,463.9
Trámites Judiciales	250.1
Programa de Creación de Empleos en Zonas Marginadas	36,679.3
T O T A L	60,393.3

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de la cuenta al final del periodo es por 22,560.5 miles de pesos; este rubro integra las cuentas de construcciones en proceso en bienes de dominio público las cuales se derivan de las obras que se encuentran en proceso a la fecha.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	1,057.5
Edificios no Habitacionales	4,752.6
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	16,750.4
T O T A L	22,560.5

BIENES MUEBLES

Al final del ejercicio este rubro cuenta con un saldo de 3,462.6 miles de pesos integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	1,641.7
Vehículos y Equipo de Transporte	1,764.7
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	56.2
T O T A L	3,462.6



ACTIVOS DIFERIDOS

La cuenta se integra principalmente por la cuenta de costo de ventas por aplicar, la cual se utiliza como contrapartida cuando se registran las ventas a crédito, que refleja el costo del terreno y la infraestructura de los lotes industriales vendidos en los diferentes parques que administra el FIDEPAR, la cual se disminuye con los pagos mensuales que realizan los clientes, afectándose al costo de ventas del ejercicio que corresponda, el saldo al final del ejercicio es por 3,332.0 miles de pesos.

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

El saldo al final del periodo es por 6,291.9 miles de pesos, integra la depreciación acumulada de bienes inmuebles por 3,862.5 miles de pesos y la depreciación acumulada de bienes muebles por 2,429.4 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Refleja un saldo de 795.1 miles de pesos e integra las obligaciones y compromisos adquiridos, como son: pago a proveedores por servicios, obra pública a desarrollar en bienes propios, retenciones por concepto de impuesto sobre la renta y los intereses generados provenientes de recursos estatales y federales.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	254.8
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	200.6
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	339.7
T O T A L	795.1



FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO

En el rubro de Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, se encuentran depósitos en garantía por arrendamiento de naves industriales; el saldo de la cuenta es por 31.2 miles de pesos.

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

El saldo es de 28,289.6 miles de pesos, integra la ventas a crédito por realizar en parques industriales.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
P.I. Cerrillo II	0.9
P.I. Atzacmulco	0.3
P.I. Jilotepec	520.9
P.I. Ixtlahuaca	599.8
P.I. Cuautitlán Izcalli	0.8
P.I. San Cayetano	23.2
P.I. Santa Bárbara	23,937.6
P.I. Santa Margarita, Ixtlahuaca	985.9
P.I. El Coecillo	2,212.3
Otros	7.9
T O T A L	28,289.6

**ESTADO DE ACTIVIDADES****Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
(Miles de Pesos)**

Concepto	2017	2016
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	97,519.3	99,596.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	97,519.3	99,596.0
Ingresos Financieros	385.2	291.9
Otros Ingresos y Beneficios Varios	353.9	355.1
Otros Ingresos y Beneficios	739.1	647.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	98,258.4	100,243.0
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	15,706.7	15,971.6
Materiales y Suministros	560.5	553.5
Servicios Generales	3,818.1	3,950.8
Gastos de Funcionamiento	20,085.3	20,475.9
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	268.1	285.7
Disminución de Inventarios	4.7	8,280.5
Otros Gastos	2,956.7	5,242.9
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	3,229.5	13,809.1
Inversión Pública no Capitalizable	70,302.6	72,857.5
Inversión Pública	70,302.6	72,857.5
Total de Gastos y Otras Pérdidas	93,617.4	107,142.5
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4,641.0	-6,899.5

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

**ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA**

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Aportaciones	70.0				70.0
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2016	70.0				70.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-6,899.5		-6,899.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		722,086.1			722,086.1
Revalúos				2,995.7	2,995.7
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016		722,086.1	-6,899.5	2,995.7	718,182.3
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016	70.0	722,086.1	-6,899.5	2,995.7	718,252.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			4,641.0		-2,258.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		-13,846.0	6,899.5		
Revalúos					
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017		-13,846.0	11,540.5		-2,305.5
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017	70.0	708,240.1	4,641.0	2,995.7	715,946.8

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

**Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
(Miles de Pesos)**

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		16.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,892.4	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	298.9	
Inventarios	28,544.3	
Total Activo Circulante	30,735.6	16.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		7,434.9
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	12,548.7	
Bienes Muebles		23.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	28.8	
Activos Diferidos	2,907.9	
Total Activo No Circulante	15,485.4	7,457.9
Total Activo	46,221.0	7,473.9
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		8,422.1
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		28,019.5
Pasivo Circulante		36,441.6
Total Pasivo		36,441.6
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	11,540.5	
Resultados de Ejercicios Anteriores		13,846.0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	11,540.5	13,846.0
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	11,540.5	13,846.0

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

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2017	2016
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	97,519.3	99,596.0
Otros Orígenes de Operación	739.1	647.0
Total Origen	98,258.4	100,243.0
Aplicación		
Servicios Personales	15,706.7	15,971.6
Materiales y Suministros	560.5	553.5
Servicios Generales	3,818.1	3,950.8
Otras Aplicaciones de Operación	73,532.1	86,666.6
Total Aplicación	93,617.4	107,142.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	4,641.0	-6,899.5
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	12,548.7	
Bienes Muebles		12.4
Otros Orígenes de Inversión	33,672.3	74,939.4
Total Origen	46,221.0	74,951.8
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		13,666.3
Bienes Muebles	23.0	
Otras Aplicaciones de Inversión	50,823.0	57,225.0
Total Aplicación	50,846.0	70,891.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-4,625.0	4,060.5
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	16.0	-2,839.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	6,330.9	9,169.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	6,346.9	6,330.9

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

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

Estado Analítico del Activo					
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	6,330.9	167,753.5	167,737.5	6,346.9	16.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	9,690.5	132,399.9	134,292.3	7,798.1	-1,892.4
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	298.9		298.9		-298.9
Inventario	676,005.4	8,134.9	36,679.2	647,461.1	-28,544.3
Total Activo Circulante	692,325.7	308,288.3	339,007.9	661,606.1	-30,719.6
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.1			0.1	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	52,958.4	36,857.9	29,423.0	60,393.3	7,434.9
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	35,109.2	298.9	12,847.6	22,560.5	-12,548.7
Bienes Muebles	3,439.6	267.0	244.0	3,462.6	23.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-6,263.1	239.3	268.1	-6,291.9	-28.8
Activos Diferidos	6,239.9	318.7	3,226.6	3,332.0	-2,907.9
Total Activo No Circulante	91,484.1	37,981.8	46,009.3	83,456.6	-8,027.5
TOTAL DEL ACTIVO	783,809.8	346,270.1	385,017.2	745,062.7	-38,747.1

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			65,557.5	29,115.9
Total de Deuda y Otros Pasivos			65,557.5	29,115.9

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo	
Al 31 de Diciembre de 2017	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	661,606.1
Total Pasivo Circulante	29,115.9
CAPITAL DE TRABAJO	632,490.2

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 632,490.2 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2017, estuvo a cargo del despacho Apaez, Melchor, Otero y Cía., S. C., quien determinó dos observaciones.



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

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

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

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
<http://fidepar.edomex.gob.mx/>



CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.

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

Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera	Cumplió	Comentarios
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-LDF"	Si	Información presentada al 31 de Diciembre 2017
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF"	Si	Información presentada al 31 de Diciembre 2017
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LDF"	Si	Información presentada al 31 de Diciembre 2017
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-LDF"	Si	Información presentada al 31 de Diciembre 2017
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF"	Si	Información presentada al 31 de Diciembre 2017
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF"(Clasificación por Objeto del Gasto)	Si	Información presentada al 31 de Diciembre 2017
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF"" (Clasificación Administrativa)	Si	Información presentada al 31 de Diciembre 2017
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Funcional)	Si	Información presentada al 31 de Diciembre 2017
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Si	Información presentada al 31 de Diciembre 2017

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
<http://fidepar.edomex.gob.mx/>



Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por el **Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México**, se determinan los siguientes resultados:

Balance Presupuestario de Recursos Disponibles

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	98,796.6	
Menos		6,880.7
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>91,915.9</u>	

Nota: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un **Balance Presupuestario Sostenible**, 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.

Sistema de Alertas

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$= \frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{29,115.9}{98,258.4}$	29.6%	Bajo

Nota: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.



Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{1,261.0}{98,258.4}$	1.3%	Bajo

Nota: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{29,115.9}{98,796.6}$	29.5%	Alto

Nota: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el **Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México** presentaría un **nivel de endeudamiento en observación** de acuerdo al artículo 14 fracción II inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un **techo de financiamiento neto de hasta el equivalente al 5 por ciento de sus ingresos de libre disposición**.



Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
98,796.6	1,261.0	1.3%	5%	Si

Nota: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 el organismo **cumpliría** con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Servicios Personales

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
15,971.6	15,706.7	- 264.9	-1.7%	3.0%	Si

Nota: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Considerando los importes ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, el organismo **cumpliría** con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.



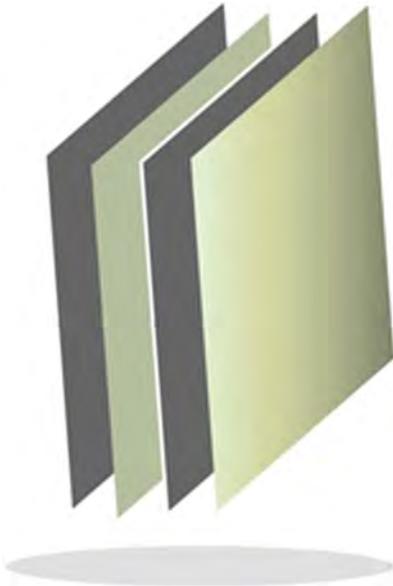
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
INGRESOS		
1	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio de menos por 7,699.3 miles de pesos.	Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 37 Fracción II y 85 Fracción III. Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículos 342, 343 y 344. Política de Registro para los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
2	Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica el inventario de los bienes por lo menos cada seis meses conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada al 02 de Agosto del 2018	Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 46, 51 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera".

FUENTE: Elaboración OSFEM.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.



Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango

HRAEZ



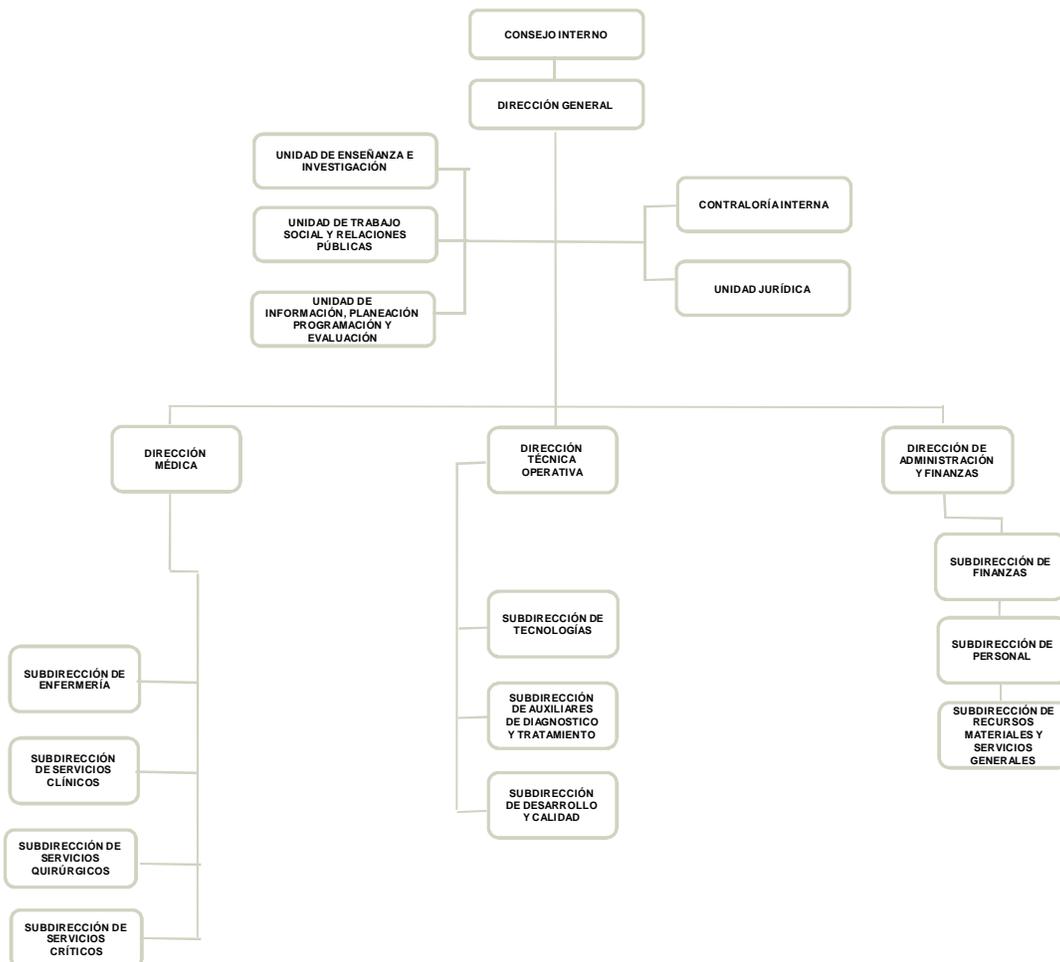
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	313
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	317
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	349

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango es un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado por decreto No. 59 de fecha 8 de agosto de 2007 y aprobado por la H. “LVI” Legislatura.



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



OBJETIVO

Proveer servicios médicos de alta especialidad con enfoque regional, formación de recursos humanos en el campo de las especialidades médicas, investigación de alta especialidad y difusión de sus resultados.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango está a cargo del Consejo Interno.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE ZUMPANGO

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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



CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 del Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2017, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

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

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de adoptadas en las Normas de para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de adoptadas en las Normas de para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango sobre el contenido de los estados financieros.



FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la LGCG, los documentos emitidos por el CONAC, lo estipulado en el MUCG y demás disposiciones aplicables.

**INGRESOS**

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	53,923.1	7,869.3		61,792.4	69,994.0	7.2	8,201.6	13.3
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	53,923.1	7,869.3		61,792.4	69,994.0	7.2	8,201.6	13.3
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	827,821.2			827,821.2	827,821.2	84.7		
Subsidio	827,821.2			827,821.2	827,821.2	84.7		
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		101,368.7		101,368.7	80,099.3	8.2	-21,269.4	-21.0
Ingresos Financieros					2,353.5	0.2	2,353.5	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		101,368.7		101,368.7	37,731.4	3.9	-63,637.3	-62.8
Ingresos Diversos					40,014.4	4.1	40,014.4	
TOTAL	881,744.3	109,238.0		990,982.3	977,914.5	100.0	-13,067.8	-1.3

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

Los ingresos que recaudó el HRAEZ fueron de 977,914.5 miles de pesos, importe inferior al ingreso modificado en 990,982.3 miles de pesos. Los rubros con mayor recaudación fueron subsidio con 827,821.2 miles de pesos e ingresos por venta de bienes y servicios con 69,994.0 miles de pesos, los cuales representan el 84.7 y 7.2 por ciento del total recaudado respectivamente.

El Hospital de Alta Especialidad de Zumpango para el ejercicio 2017 tenía previsto recaudar en ingresos de gestión 53,923.1 miles de pesos, derivado del servicio médico otorgado de manera gradual, muestra el recaudado por 69,994.0 miles de pesos, obteniendo un incremento de 8,201.6 miles de pesos equivalente al 13.3 por ciento respecto del monto autorizado.

En otros ingresos y beneficios se recaudaron 80,099.3 miles de pesos, integrados principalmente por 37,731.4 miles de pesos de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio e ingresos diversos por 40,014.4 miles de pesos; obteniéndose una

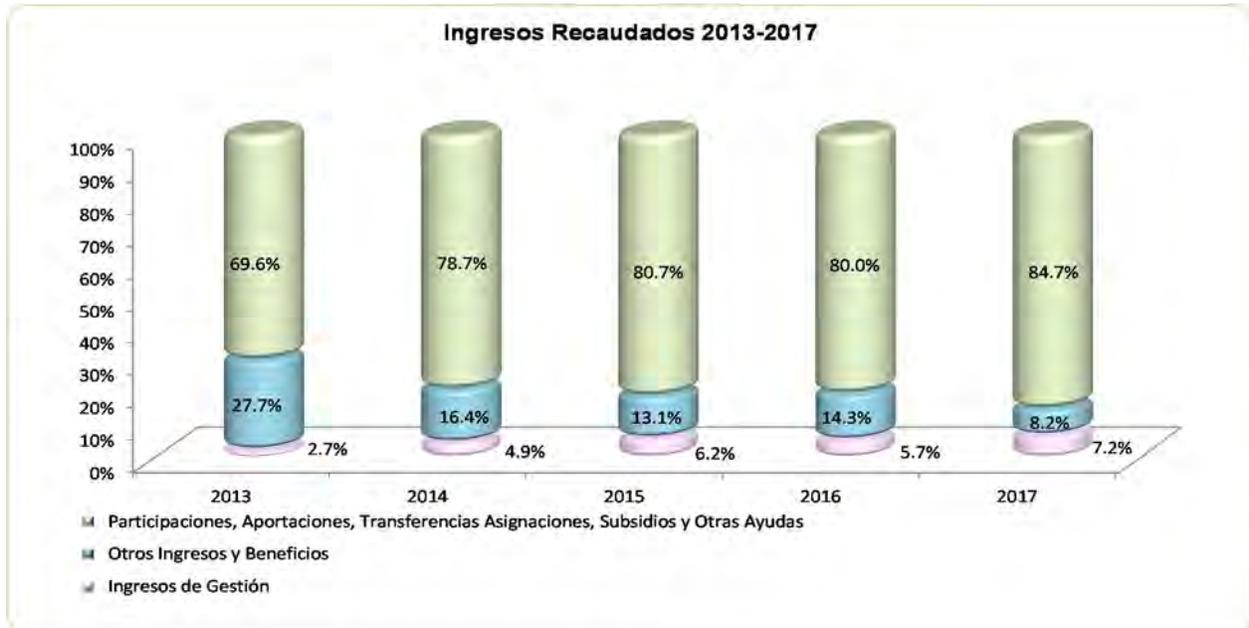
disminución de 21,269.4 miles de pesos equivalente al 21.0 por ciento con respecto al monto previsto.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2013	2014	2015	2016	2017
INGRESOS DE GESTIÓN	24,288.3	41,349.5	52,567.4	50,252.3	69,994.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	24,288.3	41,349.5	52,567.4	50,252.3	69,994.0
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	629,650.2	661,485.1	678,664.4	705,447.6	827,821.2
Subsidio	629,650.2	661,485.1	678,664.4	705,447.6	827,821.2
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	250,836.9	137,565.4	110,115.6	125,936.1	80,099.3
Ingresos Financieros	608.9	1,117.3	984.7	1,173.7	2,353.5
Disponibilidades Financieras	23,176.6	78,417.7		22,218.2	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	139,448.2	56,621.5	108,977.2	101,368.7	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.					37,731.4
Otros Ingresos	87,603.2	1,408.9	153.7	1,175.5	40,014.4
TOTAL	904,775.4	840,400.0	841,347.4	881,636.0	977,914.5

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

Los ingresos recaudados durante 2017 por 977,914.5 miles de pesos presentan una disminución de 96,278.5 miles de pesos en relación con el ejercicio 2016, reflejado principalmente en disponibilidades financieras y pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio; para otros ingresos se presentó un incremento de 38,838.9 miles de pesos.



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	264,280.2	8,536.7	34,536.7	238,280.2	236,561.9	24.0	-1,718.3	-0.7
Materiales y Suministros	140,624.9	22,744.4	12,535.1	150,834.2	149,921.5	15.2	-912.7	-0.6
Servicios Generales	476,839.2	24,048.1	388.1	500,499.2	499,544.4	50.6	-954.8	-0.2
Deuda Pública		101,368.7		101,368.7	101,368.7	10.3		
TOTAL	881,744.3	156,697.9	47,459.9	990,982.3	987,396.5	100.0	-3,585.8	-0.4

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

El HRAEZ ejerció 987,396.5 miles de pesos de un presupuesto autorizado de 881,744.3 miles de pesos, el cual presenta ampliaciones netas por 109,238.0 miles de pesos.

Los capítulos que ejercieron mayores recursos fueron: servicios generales con 499,544.4 miles de pesos y servicios personales con 236,561.9 miles de pesos que representan el 50.6 y 24.0 por ciento del total ejercido durante el ejercicio, respectivamente.



**Resultado Presupuestal
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Miles de Pesos)**

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Ingresos Recaudados	977,914.5
Egresos Ejercidos	987,396.5
SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL	-9,482.0

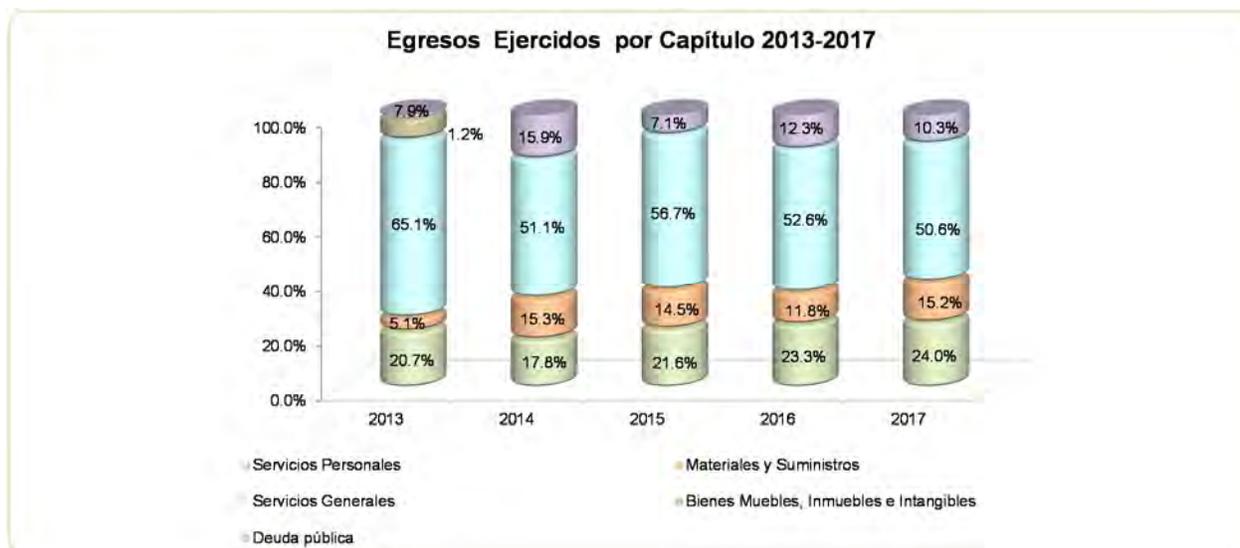
Se observa insuficiencia presupuestal por 9,482.0 miles de pesos, ya que los ingresos recaudados ascienden a 977,914.5 miles de pesos, mientras que los egresos ejercidos son por 987,396.5 miles de pesos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2013	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	129,924.0	155,786.6	171,288.0	206,680.6	236,561.9
Materiales y Suministros	32,165.5	134,272.6	114,848.7	104,515.7	149,921.5
Servicios Generales	409,236.4	448,161.2	449,454.8	466,957.8	499,544.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	49,986.7				
Deuda Pública	7,653.2	139,448.2	56,621.6	108,977.2	101,368.7
TOTAL	628,965.8	877,668.6	792,213.1	887,131.3	987,396.5

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

Los egresos ejercidos por 987,396.5 miles de pesos presentan un incremento de 100,265.2 miles de pesos en relación al ejercicio 2016. La variación se presenta principalmente en los capítulos de Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales.



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

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	881,744.3	7,869.3	889,613.6	37,682.6	848,345.2	886,027.8	-3,585.8	-0.4
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		101,368.7	101,368.7		101,368.7	101,368.7		
Total	881,744.3	109,238.0	990,982.3	37,682.6	949,713.9	987,396.5	-3,585.8	-0.4

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso, devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	881,744.3	109,238.0	990,982.3	37,682.6	949,713.9	987,396.5	-3,585.8	-0.4
Total	881,744.3	109,238.0	990,982.3	37,682.6	949,713.9	987,396.5	-3,585.8	-0.4

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso, devengado y pagado.

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2017
(Miles de pesos)

Concepto	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gobierno	1,918.0		1,918.0		468.8	468.8	-1,449.2	-75.6
Coordinación de la Política de Gobierno	1,918.0		1,918.0		468.8	468.8	-1,449.2	-75.6
Desarrollo Social	879,826.3	7,869.3	887,695.6	37,682.6	847,876.4	885,559.0	-2,136.6	-0.2
Salud	879,826.3	7,869.3	887,695.6	37,682.6	847,876.4	885,559.0	-2,136.6	-0.2
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		101,368.7	101,368.7		101,368.7	101,368.7		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		101,368.7	101,368.7		101,368.7	101,368.7		
Total del Gasto	881,744.3	109,238.0	990,982.3	37,682.6	949,713.9	987,396.5	-3,585.8	-0.4

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso, devengado y pagado.

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

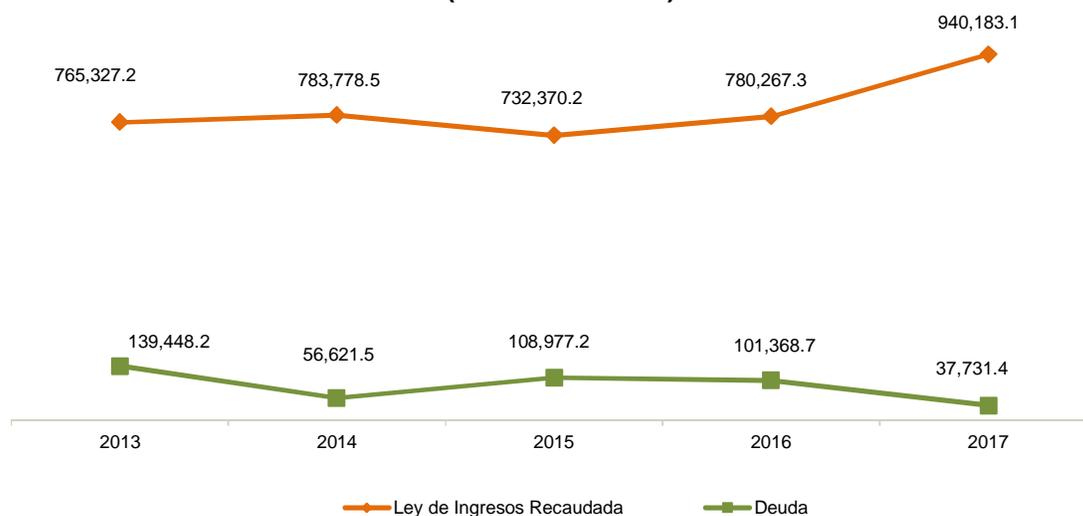
Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	765,327.2	783,778.5	732,370.2	780,267.3	940,183.1
Deuda	139,448.2	56,621.5	108,977.2	101,368.7	37,731.4
%	18.2	7.2	14.9	13.0	4.0

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

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



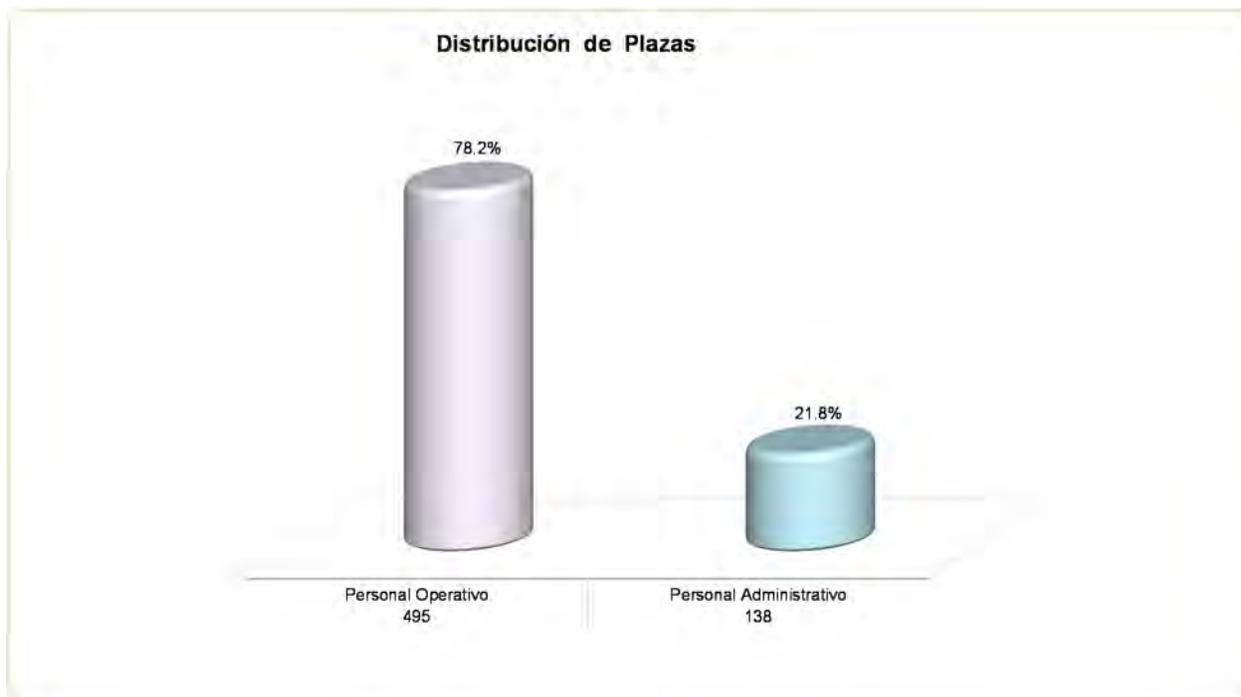
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de Diciembre de 2017							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	469	469	81	55	495	26	5.5
Personal Administrativo	136	136	14	12	138	2	1.5
T O T A L	605	605	95	67	633	28	4.6

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

El HRAEZ presenta al inicio del ejercicio 605 plazas ocupadas mientras que al final se presentaron 633 plazas, determinando un incremento de 28 plazas.



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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Situación Financiera				Estado de Situación Financiera			
Al 31 de Diciembre de 2017				Al 31 de Diciembre de 2017			
(Miles de Pesos)				(Miles de Pesos)			
CUENTA	2017	2016	VARIACIÓN	CUENTA	2017	2016	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	30,552.3	59,526.7	-28,974.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	37,731.4	101,368.7	-63,637.3
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	77,458.1	70,882.9	6,575.2	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	37,731.4	101,368.7	-63,637.3
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	108,010.4	130,409.6	-22,399.2	TOTAL PASIVO	37,731.4	101,368.7	-63,637.3
NO CIRCULANTE				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Inversiones Financieras a Largo Plazo		17,442.3	-17,442.3	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Bienes Muebles	72,002.8	58,542.1	13,460.7	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	31,071.9	-57,395.5	88,467.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-25,962.9	-19,778.3	-6,184.6	Resultado de Ejercicios Anteriores	85,247.0	142,642.5	-57,395.5
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	46,039.9	56,206.1	-10,166.2	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	116,318.9	85,247.0	31,071.9
TOTAL ACTIVO	154,050.3	186,615.7	-32,565.4	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	116,318.9	85,247.0	31,071.9
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	154,050.3	186,615.7	-32,565.4

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de este rubro se integra por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Bancos	29,745.0
Depositos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	807.3
T O T A L	30,552.3

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se presenta un saldo de 77,458.1 miles de pesos, que corresponden a:



CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras a Corto Plazo	36,846.1
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	40,496.1
Deudores Diversos	115.9
T O T A L	77,458.1

Las cuentas por cobrar a corto plazo se integran del suministro para gasto corriente del Gobierno del Estado de México con 20,264.1 miles de pesos, ISEM a través del Seguro Popular con 20,232.0 miles de pesos que al cierre del ejercicio sujeto a revisión no se ha logrado su recuperación.

BIENES MUEBLES

El saldo de este rubro es de 72,002.8 miles de pesos y se integra por equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio con 70,636.7 miles de pesos y Vehículos y Equipo de Transporte con 1,366.1 miles de pesos.

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES.

El saldo de la Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes Muebles es por 25,962.9 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta se integra de las siguientes cuentas:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	37,681.2
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	50.2
T O T A L	37,731.4



Se genera por las obligaciones contraídas a un periodo menor de un año para el cumplimiento de metas y proyectos en el desempeño de sus actividades.

Existe un saldo en la cuenta de proveedores por 32,449.9 miles de pesos que corresponde a la Gestión Integral de Hospitales Zumpango, S.A. de C. V., con el cual se tiene un convenio de prestación de diversos servicios destinados al desarrollo del proyecto denominado “ Hospital Regional de Alta Especialidad Zumpango”.

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
 (Miles de Pesos)

Concepto	2017	2016
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	69,994.0	50,252.3
Ingresos de la Gestión	69,994.0	50,252.3
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	827,821.2	705,447.6
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	827,821.2	705,447.6
Ingresos Financieros	2,353.5	1,173.7
Otros Ingresos y Beneficios Varios	40,014.4	1,175.5
Otros Ingresos y Beneficios	42,367.9	2,349.2
Total de Ingresos y Otros Beneficios	940,183.1	758,049.1
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	236,561.9	206,680.6
Materiales y Suministros	149,921.5	104,515.7
Servicios Generales	499,544.4	466,957.8
Gastos de Funcionamiento	886,027.8	778,154.1
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	6,185.5	5,936.7
Otros Gastos	16,897.9	31,353.8
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	23,083.4	37,290.5
Total de Gastos y Otras Pérdidas	909,111.2	815,444.6
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	31,071.9	-57,395.5

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

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-57,395.5		-57,395.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		142,642.5			142,642.5
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016		142,642.5	-57,395.5		85,247.0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016		142,642.5	-57,395.5		85,247.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			31,071.9		31,071.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		-57,395.5	57,395.5		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017		-57,395.5	88,467.4		31,071.9
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017		85,247.0	31,071.9		116,318.9

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA****Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
(Miles de Pesos)**

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	28,974.4	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		6,575.2
Total Activo Circulante	28,974.4	6,575.2
Inversiones Financieras a Largo Plazo	17,442.3	
Bienes Muebles		13,460.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	6,184.6	
Total Activo No Circulante	23,626.9	13,460.7
Total Activo	52,601.3	20,035.9
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		63,637.3
Pasivo Circulante		63,637.3
Total Pasivo		63,637.3
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	88,467.4	
Resultados de Ejercicios Anteriores		57,395.5
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	88,467.4	57,395.5
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	88,467.4	57,395.5

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

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

Concepto	2017	2016
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	2,353.5	1,173.7
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	69,994.0	50,252.3
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	827,821.2	705,447.6
Otros Orígenes de Operación	40,014.4	1,175.5
Total Origen	940,183.1	758,049.1
Aplicación		
Servicios Personales	236,561.9	206,680.6
Materiales y Suministros	149,921.5	104,515.7
Servicios Generales	499,544.4	466,957.8
Otras Aplicaciones de Operación	23,083.4	37,290.6
Total Aplicación	909,111.2	815,444.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	31,071.9	-57,395.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	6,184.6	5,936.7
Otros Orígenes de Inversión	17,442.3	30,220.1
Total Origen	23,626.9	36,156.8
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Inversión	20,035.9	17,442.3
Total Aplicación	20,035.9	17,442.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	3,591.0	18,714.5
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	63,637.3	7,608.4
Total Aplicación	63,637.3	7,608.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-63,637.3	-7,608.4
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-28,974.4	-46,289.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	59,526.7	105,816.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	30,552.3	59,526.7

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

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

Estado Analítico del Activo					
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	59,526.7		28,974.4	30,552.3	-28,974.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	70,882.9	6,575.2		77,458.1	6,575.2
Total Activo Circulante	130,409.6	6,575.2	28,974.4	108,010.4	-22,399.2
Inversiones Financieras a Largo Plazo	17,442.3		17,442.3		-17,442.3
Bienes Muebles	58,542.1	13,460.7		72,002.8	13,460.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-19,778.3	0.9	6,185.5	-25,962.9	-6,184.6
Total Activo No Circulante	56,206.1	13,461.6	23,627.8	46,039.9	-10,166.2
TOTAL DEL ACTIVO	186,615.7	20,036.8	52,602.2	154,050.3	-32,565.4

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			101,368.7	37,731.4
Total de Deuda y Otros Pasivos			101,368.7	37,731.4

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

**CAPITAL DE TRABAJO**

Capital de Trabajo	
Al 31 de Diciembre de 2017	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	108,010.4
Total Pasivo Circulante	37,731.4
CAPITAL DE TRABAJO	70,279.0

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 70,279.0 miles de pesos lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2017, estuvo a cargo del despacho Russell Bedford México, S.C., quién determinó 2 observaciones.



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

Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el HRAEZ no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada.

CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.

Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango (HRAEZ)

Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera	Cumplió	Comentarios
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-LDF"	Si	
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF"	Si	
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LDF"	Si	
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-LDF"	Si	
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF"	Si	
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación por Objeto del Gasto)	Si	
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Administrativa)	Si	
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Funcional)	Si	
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Si	

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



Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por el **Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango**, se determinan los siguientes resultados:

Balance Presupuestario de Recursos Disponibles

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	977,914.5	
Menos		- 9,482.0
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>987,396.5</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un **Balance Presupuestario 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.

Sistema de Alertas

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
= $\frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	<u>37,731.4</u> 940,183.1	4.0%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.



Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición = $\frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{101,368.8}{940,183.1}$	10.8%	Medio

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

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango medio**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales = $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{37,731.4}{977,914.5}$	3.9%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el **Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango** presentaría un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso b del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un **techo de financiamiento neto de hasta el equivalente al 15** por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017 (Miles de pesos)	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
977,914.5	101,368.7	10.4%	5.0%	No

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

NOTA: El importe ejercido en ADEFAS corresponde al Estado de Egresos por Capítulo.

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 el organismo **incumpliría** con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Servicios Personales

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016 (Miles de pesos)	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
206,680.6	236,561.9	29,881.3	14.5%	3.0%	No

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

Considerando los importes ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, el organismo **incumpliría** con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

**OBSERVACIONES**

No.	ORGANISMO	OBSERVACIÓN	IMPORTE (Miles de pesos)	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
DEUDORES DIVERSOS				
1	HRAEZ	El organismo presenta deudores diversos por cobrar a corto plazo por concepto de gastos comprobar, los cuales no han sido comprobados y/o reintegrados al cierre del ejercicio.	86.9	Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México Artículo 129 Ley de Fiscalización Superior del Estado de México Artículo 55 Fracción I Código Financiero del Estado México y Municipios Artículo 312 Fracción III y IV Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México.
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO				
1	HRAEZ	El organismo presenta cuentas por cobrar a corto plazo por concepto de facturas pendientes de comprobar por el ISEM al cierre del ejercicio.	20,232.0	Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México Artículo 129 Ley de Fiscalización Superior del Estado de México Artículo 55 Fracción I Código Financiero del Estado México y Municipios Artículo 312 Fracción III y IV Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México.

El detalle se encuentra en el pliego de observaciones.

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

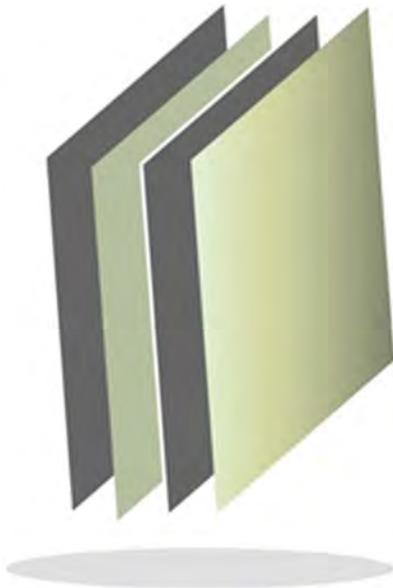
**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
RECURSOS HUMANOS		
1	Se presenta una diferencia por 650.6 y 791.30 miles de pesos, entre la caratula de nómina y la dispersión correspondiente a las quincenas 23 y 24 de 2017.	Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México artículos 45 y 46. Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México artículos 67 y 68. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
RESULTADO PRESUPUESTAL		
2	El Estado Comparativo de Ingresos y Egresos muestra insuficiencia presupuestal por 9,482.0 miles de pesos, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.	Ley General de Contabilidad Gubernamental artículos 16, 21, 22, 34, 38. Ley de Coordinación Fiscal artículo 49 fracciones III y IV. Código Financiero del Estado de México y Municipios artículos 305, 307, 342 y 344 párrafo primero. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
3	Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada.	Artículo 46 fracción III, 51, 58 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO		
4	El organismo cancelo la cuenta contable número 1122 de cuentas por cobrar de pacientes del HRAEZ por un importe de 15,916.3 miles de pesos; así mismo realizó un registro en las cuentas de orden: 7709 de naturaleza deudora y 7708 de naturaleza acreedora, sin apegarse 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. Por otro lado, no presenta evidencia de las gestiones realizadas para la recuperación de dicha cuenta por cobrar.	Políticas de Registro contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.



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

IAPEM

IAPEM



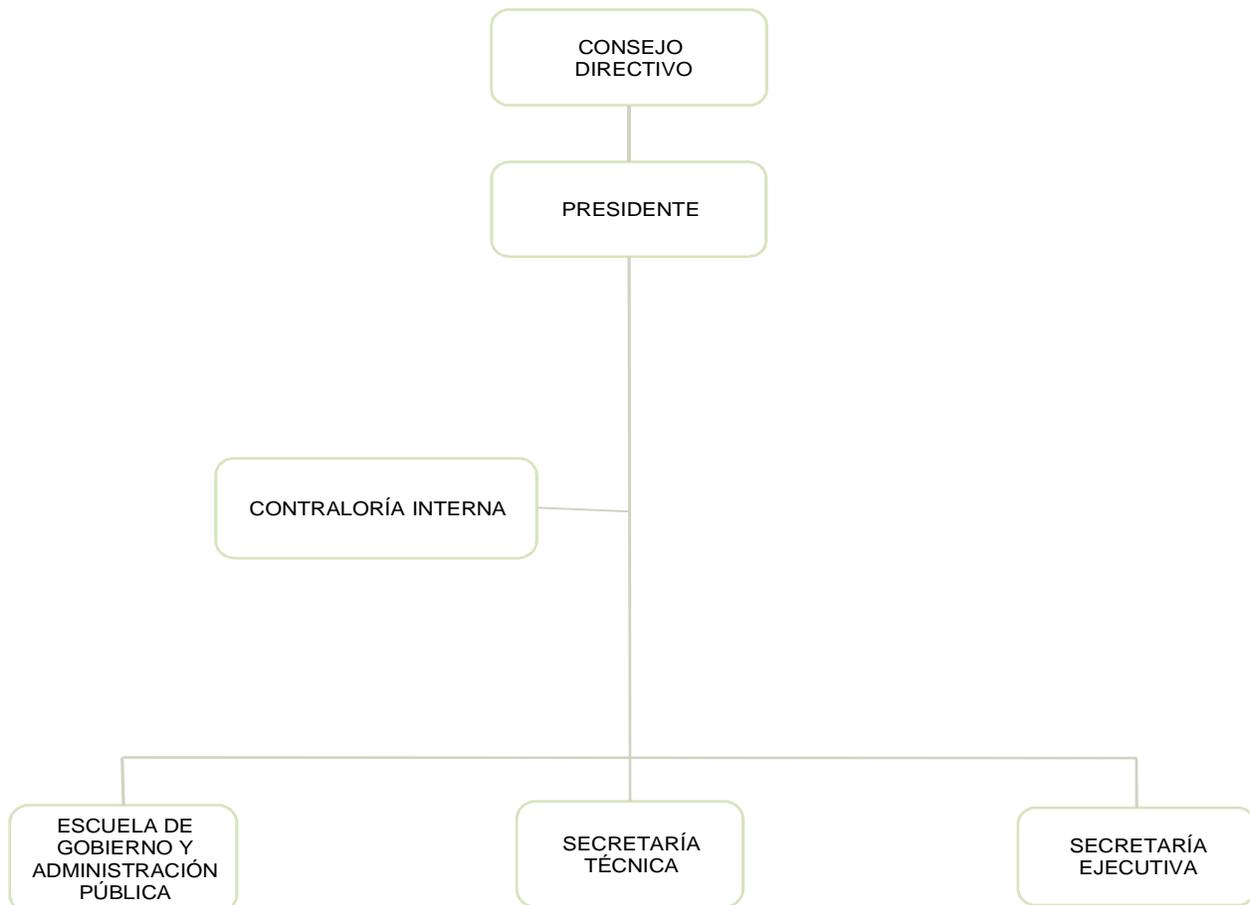
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	359
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	363
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	391

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

Se incorpora al Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C., como una empresa de participación estatal mayoritaria asimilada con personalidad jurídica, patrimonio propio y autonomía de gestión, conforme lo disponen sus estatutos, creado mediante decreto número 219 de la *H. LIX Legislatura del Estado de México* y publicado en la *Gaceta del Gobierno* del 14 de agosto de 2017.



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



OBJETIVO

Fomentar y realizar al investigación sobre la teoría y práctica del Gobierno y de la administración pública, promover e impartir la enseñanza sobre la teoría y práctica del Gobierno y de la administración pública, auspiciar y realizar la difusión sobre la teoría y práctica del Gobierno y de la administración pública, impulsar el desarrollo de la administración pública estatal y municipal, promover y participar en la capacitación y profesionalización de servidores públicos, constituir el grupo de expertos en Gobierno y Administración Pública para prestar servicios de asesoría y consultoría a instituciones y personas de los sectores público, social y privado.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Instituto de Administración Pública del Estado de México está a cargo del Consejo Directivo.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL INSTITUTO DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE MÉXICO A.C.

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 del Instituto de Administración Pública del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

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

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Instituto de Administración Pública del Estado de México A.C., pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Instituto de Administración Pública del Estado de México A.C., para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.



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

FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la LGCG, los documentos emitidos por el CONAC, lo estipulado en el MUCG y demás disposiciones aplicables.

**INGRESOS**

Ingresos Del 1 de Septiembre al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN					101.3	0.7		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					101.3	0.7		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		8,885.5		8,885.5	6,307.1	40.9	-2,578.4	-29.0
Subsidio		8,885.5		8,885.5	6,307.1	40.9	-2,578.4	-29.0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		7,194.2		7,160.8	8,994.6	58.4	1,833.8	25.6
Ingresos Financieros		33.4			33.4	0.2	33.4	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del Mismo					1,798.6	11.7	1,798.6	
Ingresos Diversos		7,160.8		7,160.8	7,162.6	46.5	1.8	
TOTAL		16,079.7		16,046.3	15,403.0	100.0	-744.6	-4.6

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

El IAPEM tuvo ampliaciones por 16,079.7 miles de pesos, recaudando un total de 15,403.0 miles de pesos, de los cuales 6,307.1 miles de pesos corresponden a subsidio, el cual representa el 40.9 por ciento del ingreso recaudado.

Se recaudaron ingresos diversos por 7,162.8 miles de pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados	
(Miles de Pesos)	
INGRESOS	RECAUDADO
2017	
INGRESOS DE GESTIÓN	101.3
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	101.3
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	6,307.1
Subsidio	6,307.1
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	8,994.6
Ingresos Financieros	33.4
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del Mismo	1,798.6
Ingresos Diversos	7,162.6
TOTAL	15,403.0

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

Se incorpora como empresa de participación estatal mayoritaria asimilada durante el ejercicio 2017.



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Septiembre al 31 de Diciembre de 2017								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales		10,549.1		10,549.1	7,775.6	72.1	-2,773.5	-26.3
Materiales y Suministros		1,085.1	150.9	934.2	714.0	6.6	-220.2	-23.6
Servicios Generales		4,665.6	991.2	3,674.4	2,237.9	20.8	-1,436.5	-39.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		888.6		888.6	53.9	0.5	-834.7	-93.9
TOTAL		17,188.4	1,142.1	16,046.3	10,781.4	100.0	-5,264.9	-32.8

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

El IAPEM mostró un presupuesto modificado de 16,046.3 miles de pesos, del cual se ejerció un total de 10,781.4 miles de pesos.

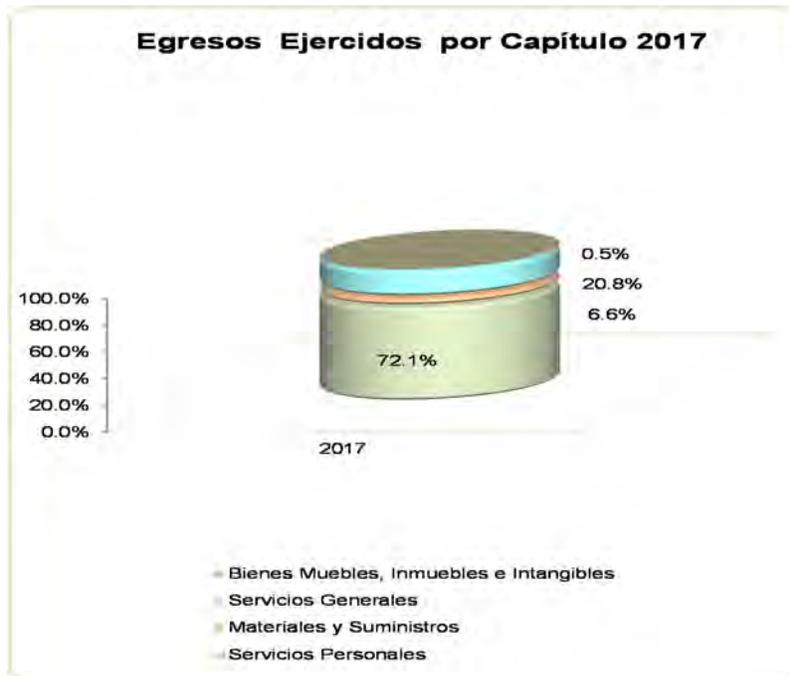
Los capítulos en los que se ejercieron más recursos fueron: servicios personales con 7,775.6 miles de pesos, el cual representa el 72.1 por ciento del total ejercido y servicios generales con 2,237.9 miles de pesos con el 20.8 por ciento.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo	
(Miles de Pesos)	
C O N C E P T O	E J E R C I D O
	2017
Servicios Personales	7,775.6
Materiales y Suministros	714.0
Servicios Generales	2,237.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	53.9
TOTAL	10,781.4

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

Se incorpora como empresa de participación estatal mayoritaria asimilada durante el ejercicio 2017.



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

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos			Ejercido ¹	Variación Ejercido - Modificado	
			Modificado	Devengado	Pagado		Absoluta	%
Gasto Corriente		15,157.7	15,157.7	322.5	10,405.0	10,727.5	-4,430.2	-29.2
Gasto Capital		888.6	888.6		53.9	53.9	-834.7	-93.9
Total		16,046.3	16,046.3	322.5	10,458.9	10,781.4	-5,264.9	-32.8

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos			Ejercido ¹	Variación Ejercido - Modificado	
			Modificado	Devengado	Pagado		Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros		16,046.3	16,046.3	322.5	10,458.9	10,781.4	-5,264.9	-32.8
Total		16,046.3	16,046.3	322.5	10,458.9	10,781.4	-5,264.9	-32.8

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.



CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) del 1 de septiembre al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gobierno		16,046.3	16,046.3	322.5	10,458.9	10,781.4	-5,264.9	-32.8
Asuntos Financieros y Hacendarios		16,046.3	16,046.3	322.5	10,458.9	10,781.4	-5,264.9	-32.8
Total del Gasto		16,046.3	16,046.3	322.5	10,458.9	10,781.4	-5,264.9	-32.8

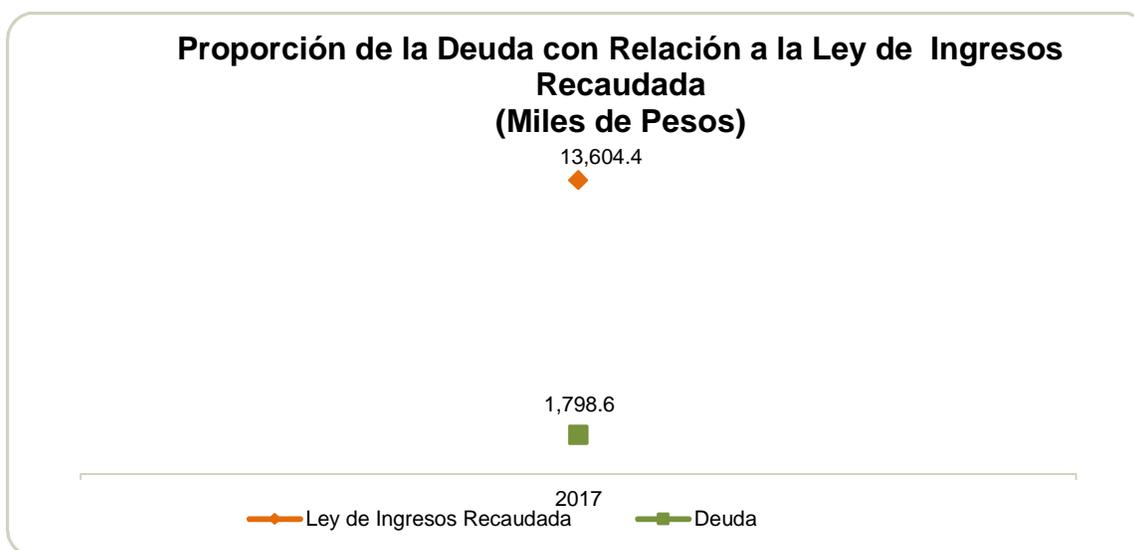
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	13,604.4
Deuda	1,798.6
%	13.2

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

Se incorpora como empresa de participación estatal mayoritaria asimilada durante el ejercicio 2017.



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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de Diciembre de 2017							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	N/A		23		23	23	
Personal Administrativo	N/A		19		19	19	
T O T A L			42		42	42	

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

En el ejercicio 2017 se presentaron altas por 42 plazas ocupadas.



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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2017							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN	C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN
A C T I V O				P A S I V O			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	3,119.7		3,119.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,798.6		1,798.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,296.9		4,296.9				
Inventarios	1,514.7		1,514.7				
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	8,931.3		8,931.3	TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	1,798.6		1,798.6
NO CIRCULANTE				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
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	-7,066.6		-7,066.6				
Activos Diferidos	46.2		46.2	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones	22,676.2		
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	15,274.3		15,274.3	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	22,676.2		
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-4,557.3		-4,557.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	4,288.1		
TOTAL ACTIVO	24,205.6		24,205.6	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	-269.2		-4,557.3
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	22,407.0		-4,557.3
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	24,205.6		24,205.6

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE

Al 31 de diciembre de 2017 presenta un saldo por 3,119.7 miles de pesos, que se integra de:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Efectivo	4.2
Bancos	3,115.5
T O T A L	3,119.7



DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 4,296.9 miles de pesos está integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras a Corto Plazo	1,363.7
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,100.4
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	5.1
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	1,827.1
T O T A L	4,296.3

INVENTARIOS

Presenta un saldo de 1,514.7 miles de pesos que corresponden al registro de los libros y revistas que se entregan, considerada como una cuenta de control ya que dentro de las funciones del Instituto se encuentra divulgar la información de forma gratuita.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Su saldo al 31 de diciembre de 2017 es de 17,799.3 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	7,760.9
Edificios no Habitacionales	10,038.4
T O T A L	17,799.3

BIENES MUEBLES

Su saldo al 31 de diciembre de 2017 es de 4,495.4 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:



CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	2,994.5
Vehículos y Equipo de Transporte	1,500.9
T O T A L	4,495.4

La depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2017 es de 7,066.6 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Su saldo al 31 de diciembre de 2017 es por 1,798.6 miles de pesos, se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	309.1
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,481.3
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.2
T O T A L	1,798.6

**ESTADO DE ACTIVIDADES****Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
(Miles de Pesos)**

Concepto	2017	2016
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	101.3	
Ingresos de la Gestión	101.3	
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	6,307.1	
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,307.1	
Ingresos Financieros	33.4	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1.7	
Otros Ingresos y Beneficios	35.1	
Total de Ingresos y Otros Beneficios	6,443.5	
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	7,775.6	
Materiales y Suministros	714.0	
Servicios Generales	2,237.9	
Gastos de Funcionamiento	10,727.5	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	273.3	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	273.3	
Total de Gastos y Otras Pérdidas	11,000.8	
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-4,557.3	

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



ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Aportaciones	22,676.2				22,676.2
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017	22,676.2				22,676.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-4,557.3		-4,557.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		4,288.1			4,288.1
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017			-4,557.3		-4,557.3
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017	22,676.2	4,288.1	-4,557.3		22,407.0

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

**Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
(Miles de Pesos)**

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		3,119.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		4,296.9
Inventarios		1,514.7
Total Activo Circulante		8,931.3
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		17,799.3
Bienes Muebles		4,495.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	7,066.6	
Activos Diferidos		46.2
Total Activo No Circulante	7,066.6	22,340.9
Total Activo	7,066.6	31,272.2
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,798.6	
Pasivo No Circulante	1,798.6	
Total Pasivo	1,798.6	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Aportaciones	22,676.2	
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	22,676.2	
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		4,557.3
Resultados de Ejercicios Anteriores	4,288.1	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	4,288.1	4,557.3
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	26,964.3	4,557.3

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

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Estado de Flujos de Efectivo			
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017			
(Miles de Pesos)			
Concepto	2017	2016	
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación			
Origen			
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	101.3		
Productos de Tipo Corriente	33.4		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	6,307.1		
Otros Orígenes de Operación	1.7		
Total Origen	6,443.5		
Aplicación			
Servicios Personales	7,775.6		
Materiales y Suministros	714.0		
Servicios Generales	2,237.9		
Otras Aplicaciones de Operación	273.3		
Total Aplicación	11,000.8		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-4,557.3		
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión			
Origen			
Bienes Muebles	7,066.6		
Total Origen	7,066.6		
Aplicación			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	17,799.3		
Bienes Muebles	4,495.4		
Otras Aplicaciones de Inversión	5,857.8		
Total Aplicación	28,152.5		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-21,085.9		
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento			
Origen			
Otros Orígenes de Financiamiento	28,762.9		
Total Origen	28,762.9		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	28,762.9		
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3,119.7		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	3,119.7		

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

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

Estado Analítico del Activo					
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes		47,281.7	44,162.0	3,119.7	3,119.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		41,685.9	37,389.0	4,296.9	4,296.9
Inventario		1,514.7		1,514.7	1,514.7
Total Activo Circulante		90,482.3	81,551.0	8,931.3	8,931.3
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		17,799.3		17,799.3	17,799.3
Bienes Muebles		4,495.4		4,495.4	4,495.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		-7,066.6		-7,066.6	-7,066.6
Activos Diferidos		46.2		46.2	46.2
Total Activo No Circulante		15,274.3		15,274.3	15,274.3
TOTAL DEL ACTIVO		105,756.6	81,551.0	24,205.6	24,205.6

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos				1,798.6
Total de Deuda y Otros Pasivos				1,798.6

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo	
Al 31 de Diciembre de 2017	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	8,931.3
Total Pasivo Circulante	1,798.6
CAPITAL DE TRABAJO	7,132.7

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 7,132.7 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017

De acuerdo al oficio número 203113000-00129/2018, enviado al Órgano Superior de Fiscalización, no se realizaron dictámenes de los recursos autorizados para el ejercicio 2017.



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

Instituto de Administración Pública del Estado de México (IAPEM)

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

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



CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.

Instituto de Administración Pública del Estado de México A.C. (IAPEM)

Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera	Cumplió	Comentarios
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-LDF"	Si	
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF"	Si	
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LDF"	Si	
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-LDF"	Si	
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF"	Si	
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación por Objeto del Gasto)	Si	
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Administrativa)	Si	
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Funcional)	Si	
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Si	

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



Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por el **Instituto de Administración Pública del Estado de México A.C.**, se determinan los siguientes resultados:

Balance Presupuestario de Recursos Disponibles

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	15,403.0	
Menos		4,621.6
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>10,781.4</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un **Balance Presupuestario Sostenible**, 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.

Sistema de Alertas

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$= \frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{1,798.6}{13,604.4}$	13.2%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.



Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 13,604.4	0.0%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
Nota : En el 2016 el IAPEM no ejerció presupuesto en Deuda Pública.

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	1,798.6 15,403.0	11.7%	Medio

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

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango medio**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el **Instituto de Administración Pública del Estado de México A.C.**, presentaría un nivel de endeudamiento **sostenible** de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso b del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un **techo de financiamiento neto de hasta el equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.**

Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017 (Miles de pesos)	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
15,403.0		0.0%	5.0%	Si

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

Nota 2: El importe ejercido en ADEFAS corresponde al Estado de Egresos por Capítulo.

Nota 3: En el 2016 el IAPEM no ejerció presupuesto en ADEFAS.

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 el organismo **cumpliría** con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Servicios Personales

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016 (Miles de pesos)	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
	7,775.6	7,775.6		3.0%	Si

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

Nota: En el 2016 el IAPEM no ejerció presupuesto en Servicios Personales.

Considerando los importes ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, el organismo **cumpliría** con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.



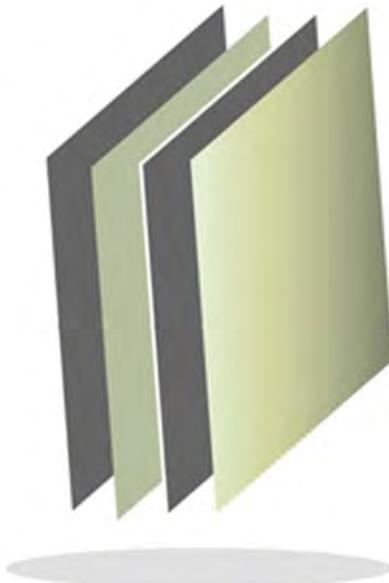
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

HALLAZGOS

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
EGRESOS POR CAPÍTULO		
1	Las ampliaciones y disminuciones presupuestales reflejan una diferencia de 7,160.9 miles de pesos, entre lo reportado en el comparativo de egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2017 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2017 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las gestiones necesarias para obtener las autorizaciones correspondientes. Artículos 310 , 317,317 bis,318 y319 de Código Financiero del Estado de México. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
2	Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada. (En su página no se encuentra publicado el inventario de bienes)	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto. Artículo 46 fracción III, 51, 58 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.



**Instituto de Investigación y
Capacitación Agropecuaria, Acuícola y
Forestal del Estado de México**

ICAMEX

ICAMEX



CONTENIDO

PRESENTACIÓN	399
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	403
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	433

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México, se creó como un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, mediante decreto número 210 publicado en la *Gaceta de Gobierno* con fecha 8 de julio de 1987, por la H. XLIX Legislatura. El 7 de febrero de 1997 se reforman y adicionan artículos y fracciones de la Ley que lo crea, conforme al decreto No. 12 publicado en la *Gaceta del Gobierno*.

El Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México, se encuentra sectorizado a la Secretaría de Desarrollo Agropecuario.



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



OBJETIVO

Realizar investigaciones básicas y aplicadas en materia agropecuaria, acuícola y/o forestal, aplicando las metodologías más avanzadas posibles.

Generar, validar y transferir tecnologías de producción agropecuaria, acuícola y/o forestal que estén acordes con la eficiencia que de las mismas se registra en la Entidad.

Brindar capacitación teórica y práctica a los productores y técnicos relacionados con las actividades agropecuarias, acuícolas y forestales de la Entidad.

Fomentar y fortalecer la vinculación con las Instituciones de investigación y docencia, suscribiendo convertir el intercambio científico y tecnológico con instituciones tanto públicas como privadas.

Validar y difundir entre los productores, las tecnologías generadas por el Instituto y por Organismos Estatales, Nacionales e Internacionales, de carácter público y privado, que puedan ser de utilidad para mejorar las condiciones socioeconómicas y agroecológicas de la Entidad.

Desarrollar programas y acciones para la producción de semillas y material vegetativo de especies y variedades en materia agropecuaria, acuícola y/o forestal.

Establecer y fomentar la coordinación en materia de investigación y transferencia de tecnología, con las dependencias de los Gobiernos, Federales, Estatales y Municipales, y con los propios productores de la Entidad.

Divulgar y promover entre los productores agropecuarios, acuícola y forestales, instituciones públicas y privadas y académicas, los servicios con que cuenta el Instituto.

Desarrollar y validar tecnologías para implementar sistemas de producción orgánica, en cuyos casos se emitirán las normas metodológicas para verificar y certificar los resultados obtenidos.



El Instituto dentro de sus objetivos promoverá la integración de los comuneros, ejidatarios y pequeños propietarios en los programas de investigación y capacitación que se realice

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México, está a cargo del Consejo Directivo, mismo que se conforma de la siguiente manera:

- Presidente.
- Vicepresidente.
- Secretario Técnico.
- Comisario.
- Dieciséis vocales.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN Y CAPACITACIÓN AGROPECUARIA, ACUÍCOLA Y FORESTAL DEL ESTADO DE MEXICO

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 del Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

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

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

AUDITORÍA FINANCIERA

En proceso



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.



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



FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la LGCG, los documentos emitidos por el CONAC, lo estipulado en el MUCG y demás disposiciones aplicables.

**INGRESOS**

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	6,876.8		826.5	6,050.3	293.4	0.5	-5,756.9	-95.2
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	6,876.8		826.5	6,050.3	293.4	0.5	-5,756.9	-95.2
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, OTRAS AYUDAS	33,564.1	826.5		34,390.6	34,390.6	55.8		
Subsidio	33,564.1	826.5		34,390.6	34,390.6	55.8		
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		9,829.6		9,829.6	13,576.7	22.0	3,747.1	38.1
Ingresos Financieros					2.6		2.6	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devengan en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo		9,829.6		9,829.6	12,593.3	20.4	2,763.7	28.1
Ingresos Diversos					980.8	1.6	980.8	
SUBTOTAL	40,440.9	10,656.1	826.5	50,270.5	48,260.7	78.3	-2,009.8	-4.0
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	13,370.0			13,370.0	13,370.0	21.7		
TOTAL	53,810.9	10,656.1	826.5	63,640.5	61,630.7	100.0	-2,009.8	-3.2

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

Los ingresos previstos para el ejercicio 2017 fueron por 53,810.9 miles de pesos recaudando un total de 61,630.7 miles de pesos, de los cuales 34,390.6 miles de pesos corresponden a subsidio, 12,593.3 miles de pesos de pasivos que se generan como resultado de erogaciones que se devengan en el ejercicio fiscal pero que queden pendientes de liquidar al cierre del mismo y 13,370.0 del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD).

**INGRESOS RECAUDADOS**

Ingresos Recaudados					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2013	2014	2015	2016	2017
INGRESOS DE GESTIÓN	1,208.3	1,035.4	225.1	282.3	293.4
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios			225.1	282.3	293.4
Ingresos por Servicios	1,208.3	1,035.4			
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	25,607.3	27,663.0	36,993.0	33,098.5	34,390.6
Subsidio	25,607.3	27,663.0	36,993.0	33,098.5	34,390.6
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	19,854.1	31,249.2	23,536.5	12,498.6	13,576.7
Ingresos Financieros	506.5	313.1	179.3	6.1	2.6
Disponibilidades Financieras	3,280.2		12,512.2	850.0	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	11,104.0	7,436.9	10,595.9	10,279.6	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devengan en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo		19,364.4			12,593.3
Ingresos Diversos	4,963.4	4,134.8	249.1	1,362.9	980.8
SUBTOTAL	46,669.7	59,947.6	60,754.6	45,879.4	48,260.7
Gasto de Inversion Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	19,550.0	16,550.0	16,550.0	13,085.0	13,370.0
TOTAL	66,219.7	76,497.6	77,304.6	58,964.4	61,630.7

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



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	35,063.2	3,244.6	3,244.6	35,063.2	33,382.8	56.1	-1,680.4	-4.8
Materiales y Suministros	2,517.6	109.8	109.8	2,517.6	423.4	0.7	-2,094.2	-83.2
Servicios Generales	2,860.1	486.7	486.7	2,860.1	2,503.2	4.2	-356.9	-12.5
Deuda Pública		9,829.6		9,829.6	9,829.6	16.5		
SUBTOTAL	40,440.9	13,670.7	3,841.1	50,270.5	46,139.0	77.5	-4,131.5	-8.2
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	13,370.0			13,370.0	13,370.0	22.5		
TOTAL	53,810.9	13,670.7	3,841.1	63,640.5	59,509.0	100.0	-4,131.5	-6.5

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

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2017 fue de 59,509.0 miles de pesos de un presupuesto previsto de 53,810.9 miles de pesos el cual presentó ampliaciones presupuestales netas de 9,829.6 miles de pesos.

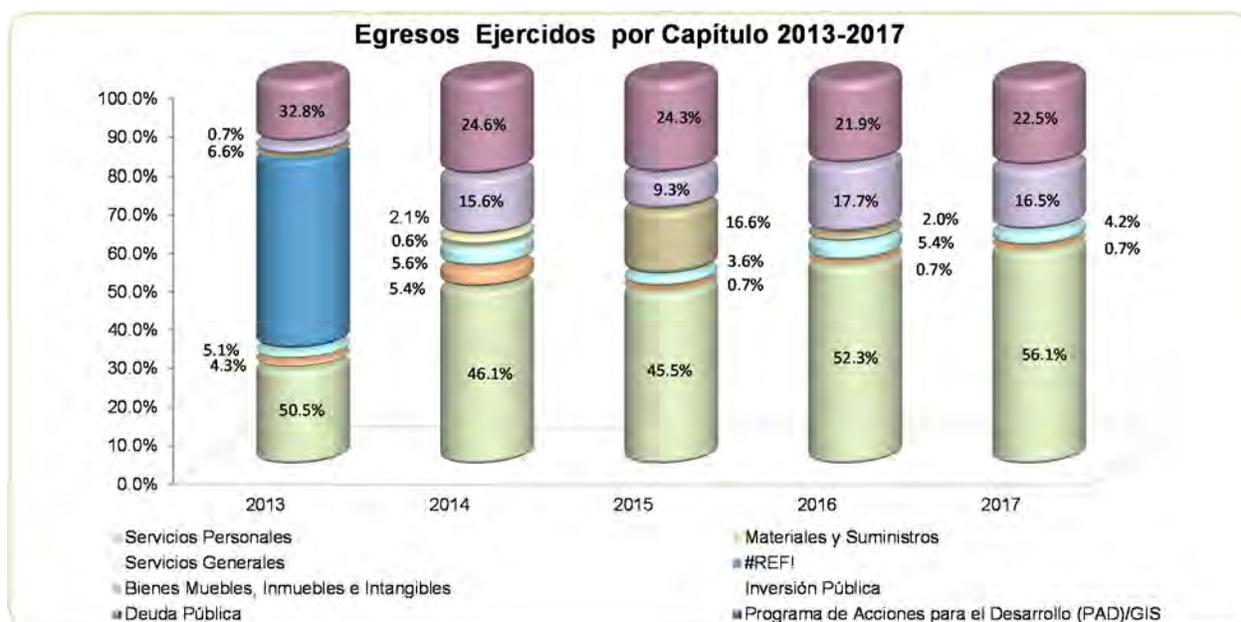
Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos fueron: servicios personales por 33,382.8 miles de pesos y Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) por 13,370.0 miles de pesos, que representan el 56.1 y 22.5 por ciento del total ejercido respectivamente.

Se autorizaron 13,370.0 miles de pesos del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD), los cuales se ejercieron en su totalidad para la realización de parcelas demostrativas, programa integral para el desarrollo agro empresarial y rehabilitación de centros de investigación y transferencia de tecnología, ejerciéndose en su totalidad.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2013	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	30,126.3	30,970.6	31,048.5	31,250.6	33,382.8
Materiales y Suministros	2,553.4	3,597.3	446.1	426.6	423.4
Servicios Generales	3,026.2	3,741.4	2,477.1	3,227.8	2,503.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	433.0	382.0	11,332.2	1,200.0	
Inversión Pública		1,415.0			
Deuda Pública	3,922.8	10,487.4	6,334.5	10,595.9	9,829.6
SUBTOTAL	40,061.7	50,593.7	51,638.4	46,700.9	46,139.0
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	19,550.0	16,550.0	16,550.0	13,085.0	13,370.0
TOTAL	59,611.7	67,143.7	68,188.4	59,785.9	59,509.0

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



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

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	40,440.9		40,440.9		36,309.4	36,309.4	-4,131.5	-10.2
Gasto Capital	13,370.0		13,370.0	11,623.4	1,746.6	13,370.0		
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		9,829.6	9,829.6		9,829.6	9,829.6		
Total	53,810.9	9,829.6	63,640.5	11,623.4	47,885.6	59,509.0	-4,131.5	-6.5

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso, devengado y pagado

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	53,810.9	9,829.6	63,640.5	11,623.4	47,885.6	59,509.0	-4,131.5	-6.5
Total	53,810.9	9,829.6	63,640.5	11,623.4	47,885.6	59,509.0	-4,131.5	-6.5

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso, devengado y pagado

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gobierno	1,646.9		1,646.9		1,588.9	1,588.9	-58.0	-3.5
Coordinación de la Política de Gobierno	1,646.9		1,646.9		1,588.9	1,588.9	-58.0	-3.5
Desarrollo Económico	52,164.0		52,164.0	11,623.4	36,467.1	48,090.5	-4,073.5	-5.38
Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza	8,895.0		8,895.0	7,148.4		7,148.4	-1,746.6	-19.6
Ciencia, Tecnología e Innovación	43,269.0		43,269.0	4,475.0	36,467.1	40,942.1	-2,326.9	-5.4
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		9,829.6	9,829.6		9,829.6	9,829.6		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		9,829.6	9,829.6		9,829.6	9,829.6		
Total del Gasto	53,810.9	9,829.6	63,640.5	11,623.4	47,885.6	59,509.0	-4,131.5	-6.5

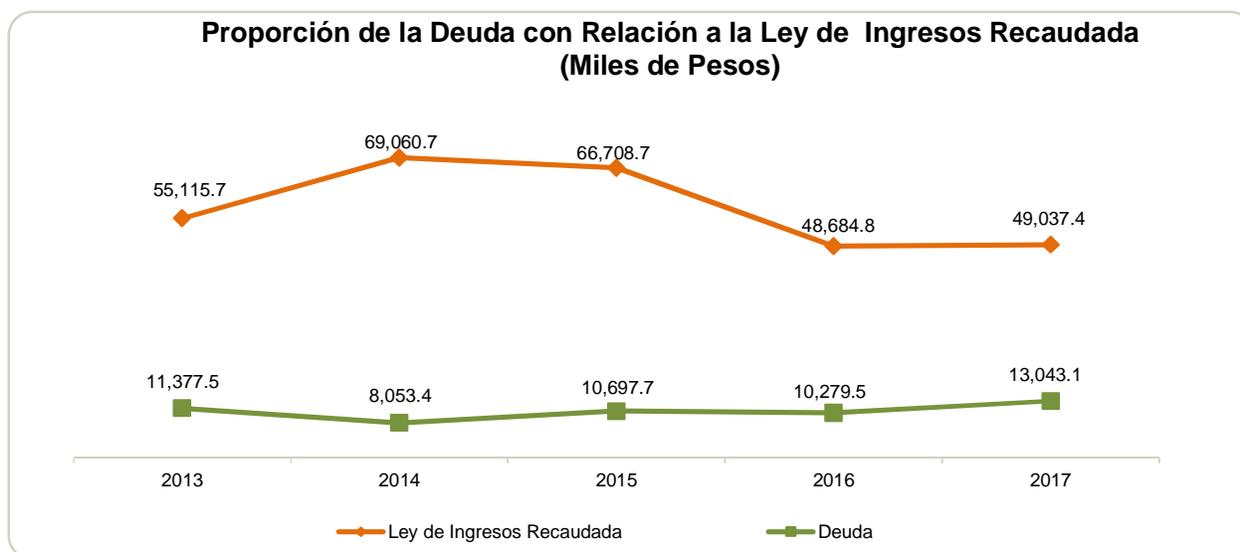
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	55,115.7	69,060.7	66,708.7	48,684.8	49,037.4
Deuda	11,377.5	8,053.4	10,697.7	10,279.5	13,043.1
%	20.6	11.7	16.0	21.1	26.6

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



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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de Diciembre de 2017							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	57	58			58		
Personal Administrativo	33	32			32		
Personal Eventual	90	48	44		92	44	91.7
T O T A L	180	138	44		182	44	31.9

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

Se presenta una diferencia de 42 plazas, entre las plazas iniciales del ejercicio 2017 del formato "Plazas Ocupadas 2017" y las plazas finales del ejercicio 2016 presentadas en el informe de Cuenta Pública.



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

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

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento			
(Miles de Pesos)			
OBRA Y/O ACCIÓN	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)	TOTAL	%
Rehabilitación de Centros de Investigación y Transferencia de Tecnología (obra Nueva)	2,975.0	2,975.0	22.3
Programa Integral para el Desarrollo Agroempresarial (Acción Nueva)	3,930.0	3,930.0	29.4
Programa de Parcelas Demostrativas y Producción de Semilla (Acción Nueva)	3,000.0	3,000.0	22.4
Rehabilitación de Centros de Investigación y Transferencia de Tecnología (Obra en Proceso)	1,500.0	1,500.0	11.2
Programa Integral para el Desarrollo Agroempresarial (Acción Nueva)	1,965.0	1,965.0	14.7
TOTAL	13,370.0	13,370.0	100.0

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2017							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN	C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	5,854.5	10,551.0	-4,696.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	13,043.1	10,279.5	2,763.6
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	8,856.0	2,852.0	6,004.0	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	13,043.1	10,279.5	2,763.6
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	14,710.5	13,403.0	1,307.5	TOTAL PASIVO	13,043.1	10,279.5	2,763.6
NO CIRCULANTE				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	55,186.6	55,186.6		Aportaciones	31,551.7	31,551.7	
Bienes Muebles	23,926.8	30,983.1	-7,056.3	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	31,551.7	31,551.7	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-43,330.5	-46,659.1	3,328.6	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Otros Activos no Circulantes	3.0	3.0		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-5,194.5	-2,680.4	-2,514.1
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	35,785.9	39,513.6	-3,727.7	Resultado de Ejercicios Anteriores	-24,523.9	-21,843.5	-2,680.4
TOTAL ACTIVO				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
50,496.4				5,901.6			
52,916.6				11,085.4			
-2,420.2				-5,183.8			
50,496.4				37,453.3			
52,916.6				42,637.1			
-2,420.2				-5,183.8			
50,496.4				50,496.4			
52,916.6				52,916.6			
-2,420.2				-2,420.2			

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de esta cuenta es por 5,854.5 miles de pesos, integrado por 5,797.4 miles de pesos que representa el remanente no ejercido que se utilizará para cubrir compromisos en el próximo ejercicio, los cuales se encuentran depositados en las instituciones financieras Banorte y Banamex, 2.7 miles de pesos correspondiente al fondo fijo y 54.4 al efectivo en caja.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 8,856.0 miles de pesos se encuentra integrado principalmente por cuentas por cobrar a corto plazo con un saldo de 8,850.1 miles de pesos correspondiente al subsidio pendiente de cobro al Gobierno del Estado de México.



Deudores diversos por cobrar a corto plazo por 5.9 miles de pesos por concepto de gastos a comprobar en hechos posteriores se observa que al 31 de enero de 2018 el saldo fue reintegrado y depositado.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de 55,186.6 miles de pesos integrado por edificios no habitacionales por 41,763.1 miles de pesos y terrenos por 13,423.5 miles de pesos.

BIENES MUEBLES

El saldo de 23,926.8 miles de pesos de esta cuenta se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	3,813.3
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4,441.3
Vehiculos y Equipo de Transporte	5,660.5
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	9,818.9
Activos Biológicos	192.8
T O T A L	23,926.8

Al cierre del ejercicio se presenta una depreciación acumulada de 20,761.4 miles de pesos en bienes inmuebles y de 22,569.1 miles de pesos en bienes muebles

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 13,043.1 miles de pesos se encuentra integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	11,959.8
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	306.6
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	776.9
T O T A L	13,043.2

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

Estado de Actividades		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2017	2016
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	293.4	282.3
Ingresos de la Gestión	293.4	282.3
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	47,760.6	46,183.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	47,760.6	46,183.5
Ingresos Financieros	2.6	6.1
Otros Ingresos y Beneficios Varios	4,472.8	4,888.1
Otros Ingresos y Beneficios	4,475.4	4,894.2
Total de Ingresos y Otros Beneficios	52,529.4	51,360.0
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	33,382.8	31,250.6
Materiales y Suministros	423.4	426.6
Servicios Generales	2,503.2	3,227.8
Gastos de Funcionamiento	36,309.4	34,905.0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3,738.5	2,406.2
Otros Gastos	4,306.0	266.9
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	8,044.5	2,673.1
Inversión Pública no Capitalizable	13,370.0	16,462.3
Inversión Pública	13,370.0	16,462.3
Total de Gastos y Otras Pérdidas	57,723.9	54,040.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-5,194.5	-2,680.4

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

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	31,551.7				31,551.7
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2016	31,551.7				31,551.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-2,680.4		-2,680.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		-21,843.5			-21,843.5
Revalúos				35,609.3	35,609.3
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016		-21,843.5	-2,680.4	35,609.3	11,085.4
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016	31,551.7	-21,843.5	-2,680.4	35,609.3	42,637.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-5,194.5		-5,194.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		-2,680.4	2,680.4		
Revalúos				10.7	10.7
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017		-2,680.4	-2,514.1	10.7	-5,183.8
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017	31,551.7	-24,523.9	-5,194.5	35,620.0	37,453.3

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	4,696.5	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		6,004.0
Total Activo Circulante	4,696.5	6,004.0
Bienes Muebles	7,056.3	
Activos Diferidos		3,328.6
Total Activo No Circulante	7,056.3	3,328.6
Total Activo	11,752.8	9,332.6
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,763.6	
Pasivo Circulante	2,763.6	
Total Pasivo	2,763.6	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		2,514.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,680.4
Revalúos	10.7	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	10.7	5,194.5
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	10.7	5,194.5

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

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2017	2016
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	2.6	6.1
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	293.4	282.3
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	47,760.6	46,183.5
Otros Orígenes de Operación	4,472.8	4,888.1
Total Origen	52,529.4	51,360.0
Aplicación		
Servicios Personales	33,382.8	31,250.6
Materiales y Suministros	423.4	426.6
Servicios Generales	2,503.2	3,227.8
Otras Aplicaciones de Operación	21,414.5	19,135.4
Total Aplicación	57,723.9	54,040.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-5,194.5	-2,680.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	7,056.3	2,406.3
Otros Orígenes de Inversión		5,703.1
Total Origen	7,056.3	8,109.4
Aplicación		
Bienes Muebles	3,328.6	1,200.0
Otras Aplicaciones de Inversión	6,004.0	
Total Aplicación	9,332.6	1,200.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-2,276.3	6,909.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	2,774.3	
Total Origen	2,774.3	
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		418.2
Total Aplicación		418.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	2,774.3	-418.2
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-4,696.5	3,810.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	10,551.0	6,740.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	5,854.5	10,551.0

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

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

Estado Analítico del Activo					
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	10,551.0	57,518.3	62,214.8	5,854.5	-4,696.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,852.0	36,798.1	30,794.1	8,856.0	6,004.0
Total Activo Circulante	13,403.0	94,316.4	93,008.9	14,710.5	1,307.5
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	55,186.6			55,186.6	
Bienes Muebles	30,983.1		7,056.3	23,926.8	-7,056.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-46,659.1	5,736.8	2,408.2	-43,330.5	3,328.6
Otros Activos no Circulantes	3.0			3.0	
Total Activo No Circulante	39,513.6	5,736.8	9,464.5	35,785.9	-3,727.7
TOTAL DEL ACTIVO	52,916.6	100,053.2	102,473.4	50,496.4	-2,420.2

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			10,279.5	13,043.1
Total de Deuda y Otros Pasivos			10,279.5	13,043.1

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

**CAPITAL DE TRABAJO**

Capital de Trabajo	
Al 31 de Diciembre de 2017	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	14,710.5
Total Pasivo Circulante	13,043.1
CAPITAL DE TRABAJO	1,667.4

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 1,667.4 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2017, estuvo a cargo del despacho Contadores, Asesores y Consultores, S.C. quien no determinó observaciones.



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

Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México. (ICAMEX)

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

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

http://icamex.edomex.gob.mx/4_trimestre_2017



CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.

Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México (ICAMEX)

Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera	Cumplió	Comentarios
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-LDF"	Si	
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF"	Si	
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LDF"	Si	
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-LDF"	Si	
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF"	Si	
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación por Objeto del Gasto)	Si	
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Administrativa)	Si	
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Funcional)	Si	
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
http://icamex.edomex.gob.mx/4_trimestre_2017



Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por el **Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México**, se determinan los siguientes resultados:

Balance Presupuestario de Recursos Disponibles

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	61,630.7	
Menos		2,121.7
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>59,509.0</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un **Balance Presupuestario Sostenible**, 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.

Sistema de Alertas

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$= \frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{13,043.1}{49,037.4}$	26.6%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.



Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{9,829.6}{49,037.4}$	20.0%	Alto

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

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{13,043.1}{61,630.7}$	21.2%	Alto

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

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores **el Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México presentaría un nivel de endeudamiento elevado** de acuerdo al artículo 14 fracción III inciso b del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un **techo de financiamiento neto igual a cero por ciento de sus ingresos de libre disposición.**

Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017 (Miles de pesos)	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
61,630.7	9,829.6	15.9%	5.0%	No

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México. importe ejercido en ADEFAS corresponde al Estado de Egresos por Capítulo.

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 el organismo **incumpliría** con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Servicios Personales

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016 (Miles de pesos)	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
31,250.6	33,382.8	2,132.2	6.8%	3.0%	No

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

Considerando los importes ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, el organismo **incumpliría** con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

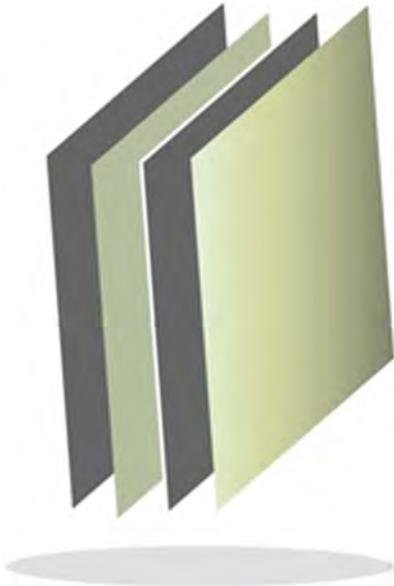
NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
EGRESOS POR CAPÍTULO		
1	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia de menos por 9,829.6 miles de pesos, entre lo reportado en el comparativo de egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2017 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2017 autorizados por la Secretaría de Finanzas y que nos fueron proporcionados por el organismo	Código Financiero del Estado de México Artículos 310 y 318. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
OBRA PÚBLICA		
2	Se presenta una diferencia por 3,465.0 miles de pesos entre la conciliación de la Dirección General de Inversión y el formato "Ejercido en Obra y/o Acción por fuente de financiamiento" proporcionado por el organismo.	Política de Registro de Construcciones en Proceso contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. "La obra pública se deberá registrar invariablemente en la cuenta de construcciones en proceso ya que es necesario reconocerlas contablemente en forma separada a fin de conocer su grado de avance en forma objetiva y comparable para elaborar proyecciones correctas; así mismo con la finalidad que se muestren cifras confiables en la información financiera" Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
BIENES MUEBLES		
3	Se presentó una diferencia de 283.7 miles de pesos entre el saldo registrado en la cuenta equipo de foto, cine y grabación registrada en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo registrado en la cuenta pública. Saldo s/ cuenta pública 1,068.0 Saldo s/ balanza detallada 784.3 Diferencia <u>283.7</u>	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		
4	Se presentó una diferencia de 20.0 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la cartera de adeudos proporcionada por el ISSEMYM y/o la conciliación de saldos con el Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM).	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO		
5	El organismo presenta proveedores por pagar a corto plazo por 10,836.9 miles de pesos, los cuales no detalla la persona física y/o moral con la cual se tiene la obligación de pago.	Estructura de la Lista de Cuentas contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
RECURSOS HUMANOS		
6	Se presenta una diferencia de 42 plazas, entre las plazas iniciales del ejercicio 2017 del formato "Plazas Ocupadas 2017" y las plazas finales del ejercicio 2016 presentadas en el informe de Cuenta Pública.	Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México artículos 45 y 46. Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México artículos 67 y 68. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
7	Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica la información programática, iniciativa de la ley de ingresos, proyecto del presupuesto de egresos, estructura del calendario de ingresos base mensual, estructura del calendario de egresos base mensual y pagos por ayudas y subsidios conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada.	Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 46, 51 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera".

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.



Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial

ICATI

ICATI



CONTENIDO

PRESENTACIÓN	441
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	445
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	473



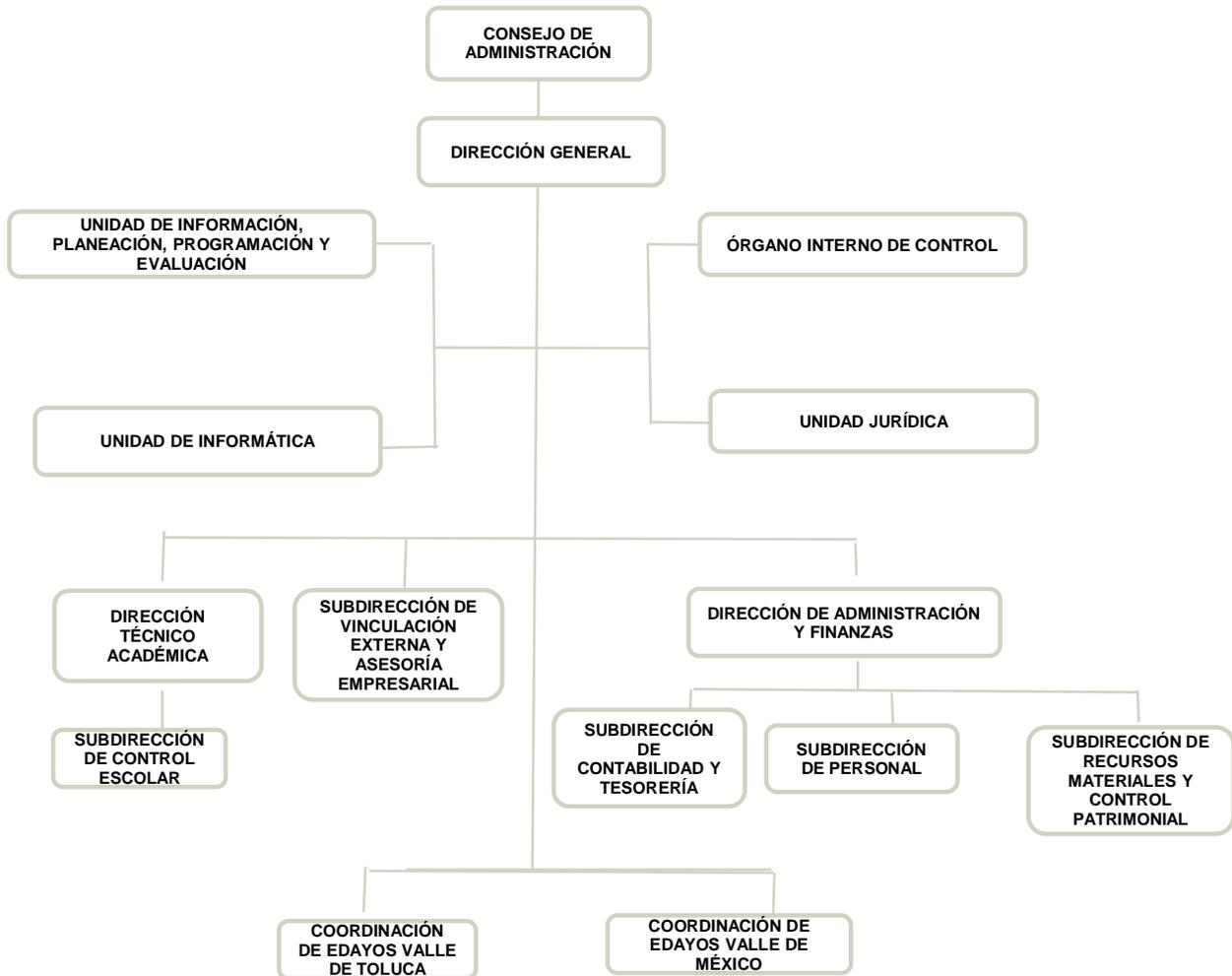
PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

Por acuerdo del Ejecutivo Estatal, publicado en *la Gaceta del Gobierno* número 33 de fecha 13 de septiembre de 1980, se creó el Instituto de Capacitación y Adiestramiento Técnico Industrial, como un organismo desconcentrado del Poder Ejecutivo, con personalidad jurídica y autonomía propia para el manejo de su patrimonio y recursos.

Se reestructuró el 17 de julio de 1982 conforme a las normas de organización y funcionamiento establecido previamente en el acuerdo del Ejecutivo del Estado, cambiando su denominación a Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial.

Así mismo, se publicó en la *Gaceta del Gobierno* número 36 de fecha 19 de agosto de 1992, el decreto número 111 mediante el cual, el Instituto se transforma en un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios.



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



OBJETIVO

Promover e impulsar la capacitación y el adiestramiento para el trabajo industrial, auxiliar en el cumplimiento de obligaciones legales en materia de capacitación y adiestramiento en el sector industrial, así mismo satisfacer la demanda de personal capacitado del ámbito empresarial, como de los diversos núcleos sociales, que permitan incidir en la productividad del Estado.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial está a cargo del Consejo de Administración.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y ADIESTRAMIENTO PARA EL TRABAJO INDUSTRIAL

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 del Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

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

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de



ese modo, las aseveraciones de la administración del Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial sobre el contenido de los estados financieros.

FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la LGCG, los documentos emitidos por el CONAC, lo estipulado en el MUCG y demás disposiciones aplicables.

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	18,409.9		18,409.9		629.7	0.2	629.7	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	18,409.9		18,409.9		629.7	0.2	629.7	
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	386,046.4	44,355.6		430,402.0	354,740.3	96.5	-75,661.7	
Subsidio	386,046.4	44,355.6		430,402.0	354,740.3	96.5	-75,661.7	-17.6
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		18,905.7		18,905.7	12,345.7	3.4	-6,560.0	-34.7
Ingresos Financieros		4,961.9		4,961.9	5,582.6	1.5	620.7	12.5
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devengan en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		10,496.7		10,496.7	2,917.2	0.8	-7,579.5	-72.2
Ingresos Diversos		3,447.1		3,447.1	3,845.9	1.0	398.8	11.6
TOTAL	404,456.3	63,261.3	18,409.9	449,307.7	367,715.7	100.0	-81,592.0	-18.2

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

El monto previsto por el organismo fue de 404,456.3 miles de pesos autorizando ampliaciones netas de 44,851.4 miles de pesos, obteniéndose un presupuesto autorizado de 449,307.7 miles de pesos.

Se recaudaron 629.7 miles de pesos por concepto de ingresos de gestión debido a que fueron transferidos los ingresos al Gobierno del Estado de México, cumpliendo con el convenio firmado con la Dirección General de Recaudación.

Entre los rubros con mayor recaudación se encuentran: Subsidio con 354,740.3 miles de pesos así como Ingresos Financieros con 5,582.6 miles de pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2013	2014	2014	2016	2017
INGRESOS DE GESTIÓN	16,320.4	22,574.5	241.6	440.2	629.7
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	16,320.4	22,574.5	241.6	440.2	629.7
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	251,919.2	261,670.5	357,630.4	418,294.3	354,740.3
Subsidio	251,919.2	261,670.5	357,630.4	418,294.3	354,740.3
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	151,988.8	155,033.0	34,057.5	74,972.1	12,345.7
Ingresos Financieros	3,965.7	2,825.6	1,168.4	2,874.4	5,582.6
Disponibilidades Financieras	109,063.3	81,121.4	3,853.1	56,514.9	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	38,765.1	69,839.1	3,958.9	10,375.9	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devengan en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.					2,917.2
Ingresos Diversos	194.7	1,246.9	25,077.1	5,206.9	3,845.9
TOTAL	420,228.4	439,278.0	391,929.5	493,706.6	367,715.7

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



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	312,969.7	70,378.0	50,532.3	332,815.4	245,524.6	68.2	-87,290.8	-26.2
Materiales y Suministros	15,754.3	10,351.4	4,725.9	21,379.8	20,248.1	5.6	-1,131.7	-5.3
Servicios Generales	75,732.3	25,755.9	23,555.9	77,932.3	77,403.7	21.5	-528.6	-0.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		6,861.9	178.4	6,683.5	6,281.5	1.7	-402.0	-6.0
Deuda Pública		10,496.7		10,496.7	10,336.7	2.9	-160.0	-1.5
TOTAL	404,456.3	123,843.9	78,992.5	449,307.7	359,794.6	100.0	-89,513.1	-19.9

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

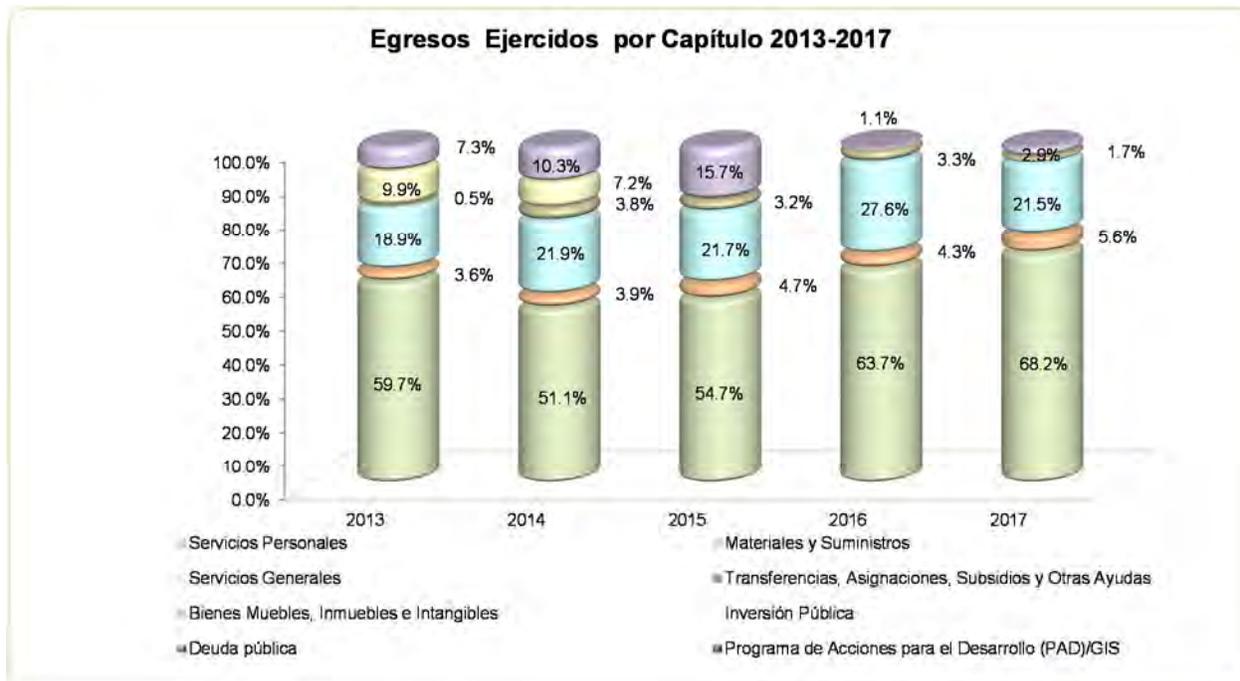
El Instituto ejerció 359,794.6 miles de pesos, de un presupuesto modificado de 449,307.7 miles de pesos, el cual presentó ampliaciones netas por 44,851.4 miles de pesos.

Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos fueron: servicios personales con 245,524.6 miles de pesos, servicios generales con 77,403.7 miles de pesos así como materiales y suministros por 20,248.1 miles de pesos, que representan el 68.2, 21.5 y 5.6 por ciento del total ejercido, respectivamente.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2013	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	187,253.4	208,600.7	212,488.2	231,279.3	245,524.6
Materiales y Suministros	11,434.2	15,809.3	18,414.0	15,716.6	20,248.1
Servicios Generales	59,155.9	89,424.3	84,150.8	100,401.2	77,403.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		7,500.0			
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,722.7	15,499.1	12,526.1	12,010.5	6,281.5
Inversión Pública	31,160.5	29,429.3			
Deuda Pública	22,790.5	42,119.5	61,051.8	3,838.1	10,336.7
TOTAL	313,517.2	408,382.2	388,630.9	363,245.7	359,794.6

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



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

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	404,456.3	27,671.2	432,127.5	1,396.3	341,780.1	343,176.4	-88,951.1	-20.6
Gasto Capital		6,683.5	6,683.5		6,281.5	6,281.5	-402.0	-6.0
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		10,496.7	10,496.7		10,336.7	10,336.7	-160.0	-1.5
Total	404,456.3	44,851.4	449,307.7	1,396.3	358,398.3	359,794.6	-89,513.1	-19.9

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	404,456.3	44,851.4	449,307.7	1,396.3	358,398.3	359,794.6	-89,513.1	-19.9
Total	404,456.3	44,851.4	449,307.7	1,396.3	358,398.3	359,794.6	-89,513.1	-19.9

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de pesos)							
Concepto	Egresos					Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta %
Gobierno	1,505.1		1,505.1		232.0	232.0	-1,273.1 -84.6
Coordinación de la Política de Gobierno	1,505.1		1,505.1		232.0	232.0	-1,273.1 -84.6
Desarrollo Económico	402,951.2	34,354.7	437,305.9	1,396.3	347,829.6	349,225.9	-88,080.0 -20.14
Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General	402,951.2	34,354.7	437,305.9	1,396.3	347,829.6	349,225.9	-88,080.0 -20.1
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		10,496.7	10,496.7		10,336.7	10,336.7	-160.0 -1.5
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		10,496.7	10,496.7		10,336.7	10,336.7	-160.0 -1.5
Total del Gasto	404,456.3	44,851.4	449,307.7	1,396.3	358,398.3	359,794.6	-89,513.1 -19.9

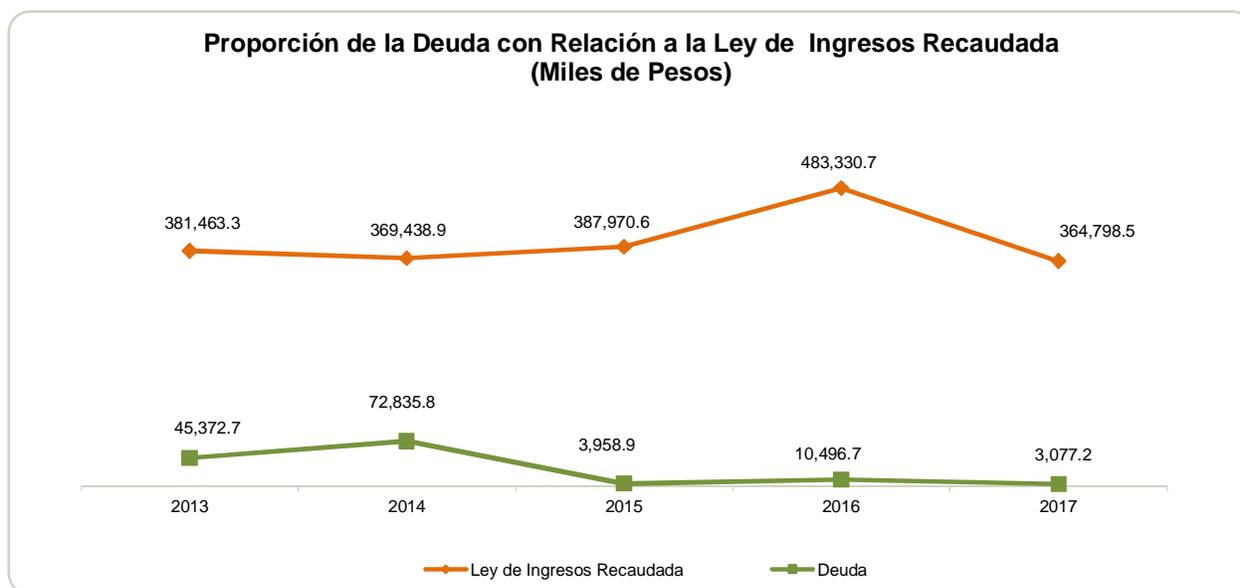
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	381,463.3	369,438.9	387,970.6	483,330.7	364,798.5
Deuda	45,372.7	72,835.8	3,958.9	10,496.7	3,077.2
%	11.9	19.7	1.0	2.2	0.8

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



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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de Diciembre de 2017							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	512	801	6		807	6	0.7
Personal Académico		403	2		405	2	0.5
Personal Administrativo	73	74		1	73	-1	-1.4
Personal Eventual	23	32		1	31	-1	-3.1
T O T A L	608	1,310	8	2	1,316	6.0	0.5

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

Se presenta una diferencia de 702 plazas, entre las plazas iniciales del formato "Plazas Ocupadas 2017" que nos fueron proporcionados por el organismo y las plazas finales del ejercicio 2016 presentadas en el informe de Cuenta Pública.



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



EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento								
(Miles de Pesos)								
PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)GIS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%	
Construcción de un taller de mantenimiento automotriz y un taller de mantenimiento de equipos computacionales en el municipio de Tenancingo			2,870.3			2,870.3	100.0	
TOTAL			2,870.3			2,870.3	100.0	

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2017							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN	C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN
A C T I V O				P A S I V O			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	1,741.1	1,876.7	-135.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,077.2	10,496.7	-7,419.5
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	39,765.1	136,832.3	-97,067.2	TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	3,077.2	10,496.7	-7,419.5
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		11.7	-11.7	TOTAL PASIVO	3,077.2	10,496.7	-7,419.5
Inventario		5,658.1	-5,658.1	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	41,506.2	144,378.8	-102,872.6	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
NO CIRCULANTE				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	536,643.5	543,549.0	-6,905.5	Aportaciones	152,009.0	152,009.0	
Bienes Muebles	387,359.7	393,077.8	-5,718.1	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	152,009.0	152,009.0	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-481,560.7	-475,941.7	-5,619.0	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	442,442.5	460,685.1	-18,242.6	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	-1,199.0	61,151.4	-62,350.4
TOTAL ACTIVO				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO			
TOTAL ACTIVO	483,948.7	605,063.9	-121,115.2	Resultado de Ejercicios Anteriores	80,122.6	131,550.1	-51,427.5
				Revalúos	249,938.9	249,856.7	82.2
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	328,862.5	442,558.2	-113,695.7
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	483,948.7	605,063.9	-121,115.2

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Presenta un saldo de 1,741.1 miles de pesos corresponde a recursos del organismo depositados en las instituciones bancarias BBVA Bancomer y Banamex, S.A.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Presenta un saldo por 39,765.1 miles de pesos integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras a Corto Plazo	27,896.2
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	11,868.9
T O T A L	39,765.1



Del saldo de cuentas por cobrar a corto plazo 6,883.6 miles de pesos corresponden a subsidio federal.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de esta cuenta se integra de Terrenos por 147,454.1 miles de pesos, Edificios por 388,587.4 miles de pesos y construcciones en proceso por 602.0 miles de pesos.

BIENES MUEBLES

El saldo de esta cuenta se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo	299,730.6
Equipo de Transporte	22,867.3
Equipo de Cómputo	53,576.0
Unidades Móviles	11,185.8
T O T A L	387,359.7

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

La entidad presenta una depreciación acumulada por 481,560.7 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Presenta un saldo de 3,077.2 miles de pesos se integra principalmente por Retenciones y Contribuciones por Pagar por 1,247.0 miles de pesos así como Otras Cuentas por Pagar por 1,349.6 miles de pesos.

**ESTADO DE ACTIVIDADES****Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
(Miles de Pesos)**

Concepto	2017	2016
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	629.7	440.2
Ingresos de la Gestión	629.7	440.2
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	354,740.3	418,294.3
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	354,740.3	418,294.3
Ingresos Financieros	5,582.6	2,874.4
Otros Ingresos y Beneficios Varios	3,845.9	5,206.9
Otros Ingresos y Beneficios	9,428.5	8,081.3
Total de Ingresos y Otros Beneficios	364,798.5	426,815.8
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	245,524.6	231,279.3
Materiales y Suministros	20,248.1	15,716.6
Servicios Generales	77,403.7	100,401.2
Gastos de Funcionamiento	343,176.4	347,397.1
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	22,699.3	18,267.3
Otros Gastos	121.8	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	22,821.1	18,267.3
Total de Gastos y Otras Pérdidas	365,997.5	365,664.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,199.0	61,151.4

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

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	152,009.0				152,009.0
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2016	152,009.0				152,009.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			61,151.4		61,151.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		131,550.1			
Revalúos				249,856.7	249,856.7
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016		131,550.1	61,151.4	249,856.7	442,558.2
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016	152,009.0	131,550.1	61,151.4	249,856.7	594,567.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-1,199.0		-1,199.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		61,151.4	-61,151.4		
Revalúos				82.2	
Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores		-112,578.9			
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017		-51,427.5	-62,350.4	82.2	-113,695.7
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017	152,009.0	80,122.6	-1,199.0	249,938.9	480,871.5

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	135.6	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	97,067.2	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	11.7	
Inventarios	5,658.1	
Total Activo Circulante	102,872.6	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	6,905.5	
Bienes Muebles	5,718.1	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	5,619.0	
Total Activo No Circulante	18,242.6	
Total Activo	121,115.2	
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		7,419.5
Pasivo Circulante		7,419.5
Total Pasivo		7,419.5
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		62,350.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		51,427.5
Revalúos	82.2	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	82.2	
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	82.2	113,777.9

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

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2017	2016
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	5,582.6	2,874.4
Aprovechamientos de Tipo Corriente	629.7	440.2
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	354,740.3	418,294.3
Otros Origenes de Operación	3,845.9	5,206.9
Total Origen	364,798.5	426,815.8
Aplicación		
Servicios Personales	245,524.6	231,279.3
Materiales y Suministros	20,248.1	15,716.6
Servicios Generales	77,403.7	100,401.2
Otras Aplicaciones de Operación	22,821.1	18,267.3
Total Aplicación	365,997.5	365,664.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-1,199.0	61,151.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	6,905.5	
Bienes Muebles	11,337.1	32,720.9
Otros Origenes de Inversión	102,737.0	
Total Origen	120,979.6	32,720.9
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		121,580.6
Bienes Muebles		
Otras Aplicaciones de Inversión		82,568.3
Total Aplicación		204,148.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	120,979.6	-171,428.0
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Origenes de Financiamiento	82.2	106,520.9
Total Origen	82.2	106,520.9
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	119,998.4	
Total Aplicación	119,998.4	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-119,916.2	106,520.9
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-135.6	-3,755.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	1,876.7	5,632.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	1,741.1	1,876.7

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

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

Estado Analítico del Activo					
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017					
<small>(Miles de Pesos)</small>					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	1,876.7	1,360,677.7	1,360,813.3	1,741.1	-135.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	136,832.3	694,922.2	791,989.4	39,765.1	-97,067.2
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	11.7	465.2	476.9		-11.7
Inventarios	5,658.1		5,658.1		-5,658.1
Total Activo Circulante	144,378.8	2,056,065.1	2,158,937.7	41,506.2	-102,872.6
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	543,549.0	3,298.6	10,204.1	536,643.5	-6,905.5
Bienes Muebles	393,077.8	46,169.3	51,887.4	387,359.7	-5,718.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-475,941.7	15,812.0	21,431.0	-481,560.7	-5,619.0
Total Activo No Circulante	460,685.1	65,279.9	83,522.5	442,442.5	-18,242.6
TOTAL DEL ACTIVO	605,063.9	2,121,345.0	2,242,460.2	483,948.7	-121,115.2

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017				
<small>(Miles de Pesos)</small>				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			10,496.7	3,077.2
Total de Deuda y Otros Pasivos			10,496.7	3,077.2

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo	
Al 31 de Diciembre de 2017	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	41,506.2
Total Pasivo Circulante	3,077.2
CAPITAL DE TRABAJO	38,429.0

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 38,429.0 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos y con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2017, estuvo a cargo del despacho Rodríguez, González Checa y Asociados, S.C., quien no determinó observaciones.



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

Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el ICATI no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada.



CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial (ICATI)		
Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera	Cumplió	Comentarios
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-LFD"	Si	
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LFD"	Si	
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LFD"	Si	
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-LFD"	Si	
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LFD"	Si	
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LFD" (Clasificación por Objeto del Gasto)	Si	
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LFD" (Clasificación Administrativa)	Si	
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LFD" (Clasificación Funcional)	Si	
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LFD" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Si	

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



Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por el **Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial**, se determinan los siguientes resultados:

Balance Presupuestario de Recursos Disponibles

En relación a las cifras de los formatos de la Ley de Disciplina Financiera presentadas en la Cuenta Pública, se puede identificar que la integración de los ingresos y egresos no se muestran conforme a los **Criterios para elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, toda vez que la Entidad durante el ejercicio 2017 presentó un ingreso recaudado por concepto recursos federales, los cuales están destinados a un fin específico.

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	367,715.7	
Menos		7,921.1
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>359,794.6</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un **Balance Presupuestario Sostenible**, 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.



Sistema de Alertas

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición = $\frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{3,077.2}{364,798.5}$	0.8%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición = $\frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{10,336.7}{364,798.5}$	2.8%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales = $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{3,077.2}{367,715.7}$	0.8%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el **Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial** presentaría un nivel de endeudamiento **sostenible** de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un **techo de financiamiento neto el equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición**.

Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017 (Miles de pesos)	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
367,715.7	10,336.7	2.8%	5.0%	Si

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

NOTA: El importe ejercido en ADEFAS corresponde al Estado de Egresos por Capítulo.

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 el organismo **cumpliría** con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Servicios Personales

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016 (Miles de pesos)	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
231,279.3	245,524.6	14,245.3	6.2%	3.0%	No

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



Considerando los importes ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, el organismo **incumpliría** con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

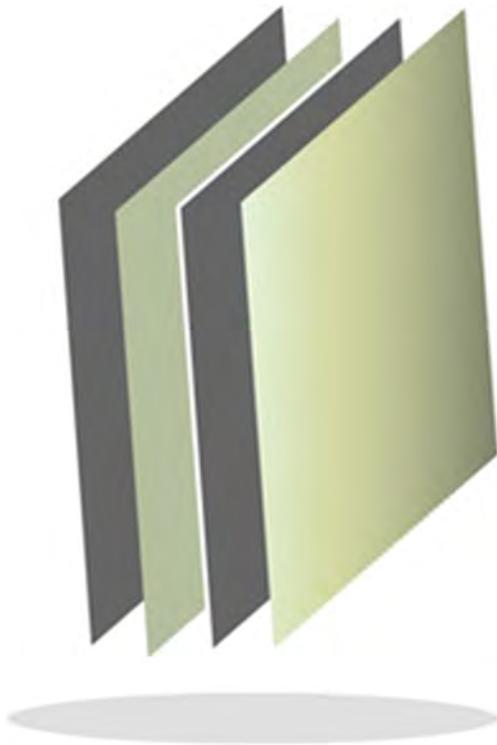
NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
1	Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada.	Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 46, 51 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera".
CUENTA DE ACTIVO		
2	El organismo refleja las siguientes cuentas que durante el ejercicio 2017 no presentan movimiento: 1.-Construcciones en Proceso en la subcuenta Tenancingo por 602.0 miles de pesos. 2.-Contratistas por Pagar a Corto Plazo por 50.0 miles de pesos.	Política de Registro Construcciones en Proceso y Bases de Preparación de los Estados Financieros contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Revelación Suficiente.
CUENTA DE ACTIVO		
3	El organismo presenta la cuenta 1122-1117-1 -11 la cual no detalla la persona física y/o moral con la cual se tiene el derecho de cobro. Así mismo, se presenta una cuenta por cobrar a corto plazo por concepto de pago indebido por 13.3 miles de pesos, los cuales no han sido comprobados o reintegrados al cierre del ejercicio.	Estructura de la Lista de Cuentas contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
BANCOS		
4	La conciliación bancaria de la cuenta 1112-4-11 BBVA Bancomer cta. 8872 presenta partidas en conciliación que no han sido reconocidas contablemente.	Política de Registro de Bancos contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.



RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		
5	<p>Durante el ejercicio 2017 el organismo realizó ajustes a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores por 112,578.9 miles de pesos, de los cuales presentan la autorización del Consejo de Administración y la autorización de la Secretaría de Finanzas por el importe de 7,876.4 miles de pesos, haciendo falta la documentación correspondiente por 104,702.5 miles de pesos.</p>	<p>Política de Registro de Resultado de Ejercicios Anteriores contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p>
RECURSOS HUMANOS		
6	<p>1.- Se presenta una diferencia de 702 plazas, entre las plazas iniciales del ejercicio 2017 del formato "Plazas Ocupadas 2017" y las plazas finales del ejercicio 2016 presentadas en el informe de Cuenta Pública.</p> <p>2.- Se presentan diferencias entre las carátulas de nómina y las dispersiones correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2017.</p>	<p>Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México artículos 45 y 46.</p> <p>Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México artículos 67 y 68.</p> <p>Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p> <p>Revelación Suficiente.</p> <p>Importancia Relativa.</p>

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.



Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático

IEECC



CONTENIDO

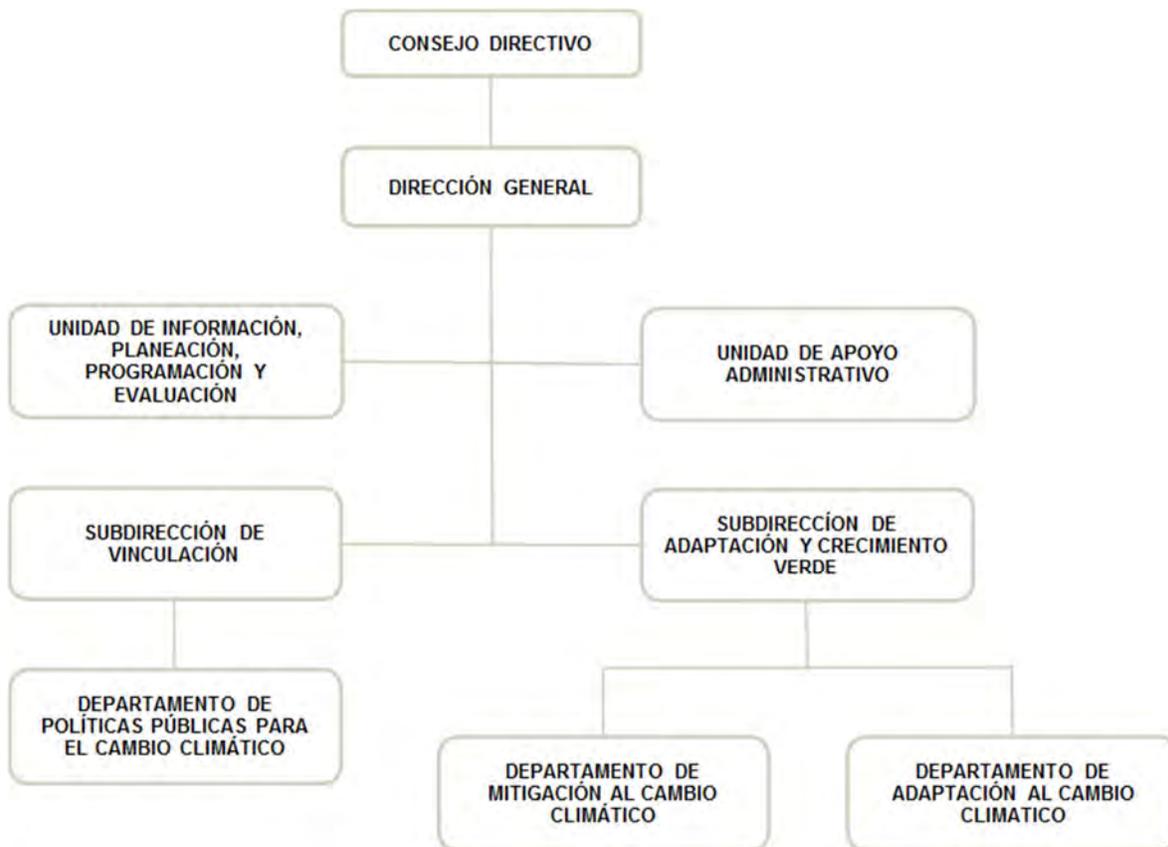
PRESENTACIÓN	481
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	485
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	513

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático (IEECC) es un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios.

Creado mediante decreto No. 181 publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado Libre y Soberano de México, el día 19 de diciembre de 2013, sectorizado a la Secretaría del Medio Ambiente.



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



OBJETIVO

Promover el fortalecimiento de capacidades institucionales y sectoriales para enfrentar al cambio climático, mediante el desarrollo de investigación científica y tecnológica en materia de cambio climático, eficiencia energética y energías renovables, en el ámbito de competencia estatal.

Así como realizar por sí mismo o por conducto de terceros, estudios y proyectos de investigación científica o tecnológica con instituciones académicas, de investigación, públicas o privadas, nacionales o extranjeras en materia de cambio climático, eficiencia energética y energías renovables.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático del Estado de México está a cargo del Consejo Directivo.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO ESTATAL DE ENERGÍA Y CAMBIO CLIMÁTICO DEL ESTADO DE MEXICO

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 del Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

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

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de



ese modo, las aseveraciones de la administración del Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático sobre el contenido de los estados financieros.

FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la LGCG, los documentos emitidos por el CONAC, lo estipulado en el MUCG y demás disposiciones aplicables.

**INGRESOS**

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	27,328.4			27,328.4	27,328.4	96.9		
Subsidio	27,328.4			27,328.4	27,328.4	96.9		
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		380.0		380.0	866.6	3.1	486.6	128.1
Ingresos Financieros					0.5		0.5	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devengan en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo		380.0		380.0	847.5	3.0	467.5	123.0
Ingresos Diversos					18.6	0.1	18.6	
TOTAL	27,328.4	380.0		27,708.4	28,195.0	100.0	486.6	1.8

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

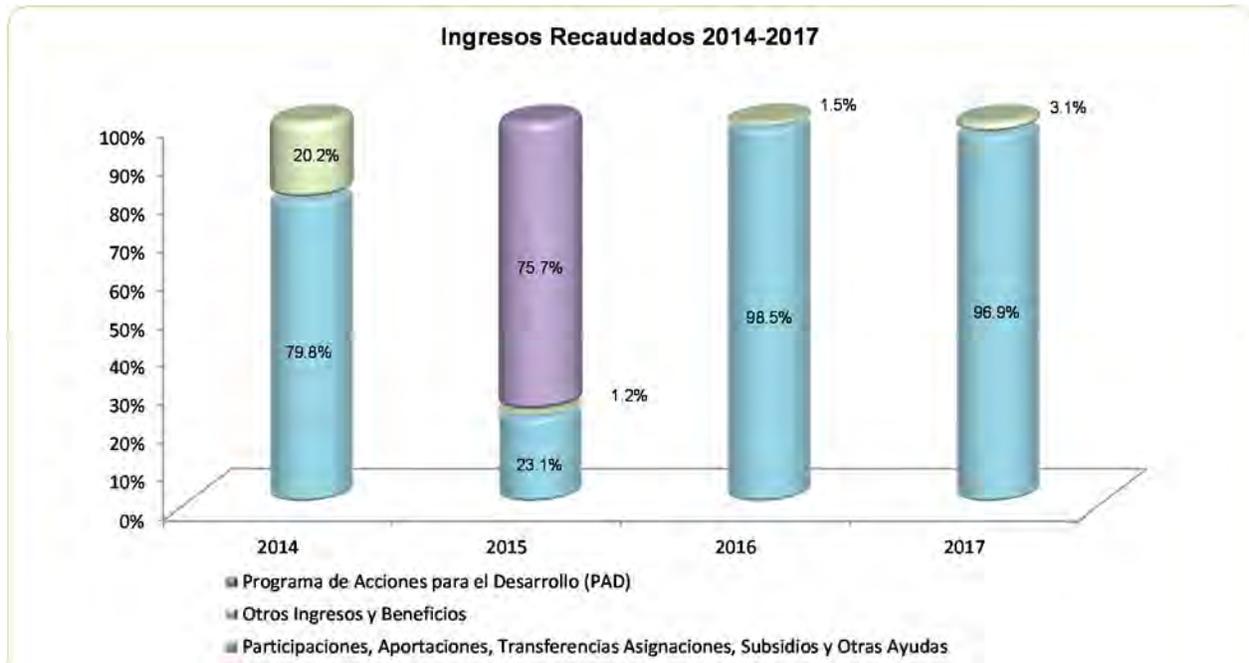
Los ingresos previstos para el ejercicio 2017 fueron por 27,328.4 miles de pesos, recaudando 28,195.0 miles de pesos, de los cuales 27,328.4 miles de pesos corresponden a subsidio, el cual representa el 96.9 por ciento del total del ingreso recaudado.

**INGRESOS RECAUDADOS**

Ingresos Recaudados				
(Miles de Pesos)				
INGRESOS	RECAUDADO			
	2014	2015	2016	2017
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	3,862.4	22,398.5	24,293.9	27,328.4
Subsidio	3,862.4	22,398.5	24,293.9	27,328.4
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	979.1	1,177.4	381.4	866.6
Ingresos Financieros		0.1	0.9	0.5
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	979.1	1,174.1	380.0	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devengan en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo				847.5
Ingresos Diversos		3.2	0.5	18.6
SUBTOTAL	4,841.5	23,575.9	24,675.3	28,195.0
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		73,402.2		
TOTAL	4,841.5	96,978.1	24,675.3	28,195.0

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

Los ingresos recaudados por 28,195.0 miles de pesos presentan un incremento de 3,519.7 miles de pesos en relación con el ejercicio 2016, principalmente en el rubro del Subsidio.



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



EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	18,310.0	6,019.8	6,019.8	18,310.0	17,153.9	70.0	-1,156.1	-6.3
Materiales y Suministros	1,521.8	870.6	870.6	1,521.8	1,328.3	5.4	-193.5	-12.7
Servicios Generales	4,406.6	1,613.1	1,620.4	4,399.3	2,561.4	10.4	-1,837.9	-41.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,090.0			3,090.0	3,090.0	12.6		
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		7.3		7.3	7.3			
Deuda Pública		380.0		380.0	378.0	1.5	-2.0	-0.5
TOTAL	27,328.4	8,890.8	8,510.8	27,708.4	24,518.9	100.0	-3,189.5	-11.5

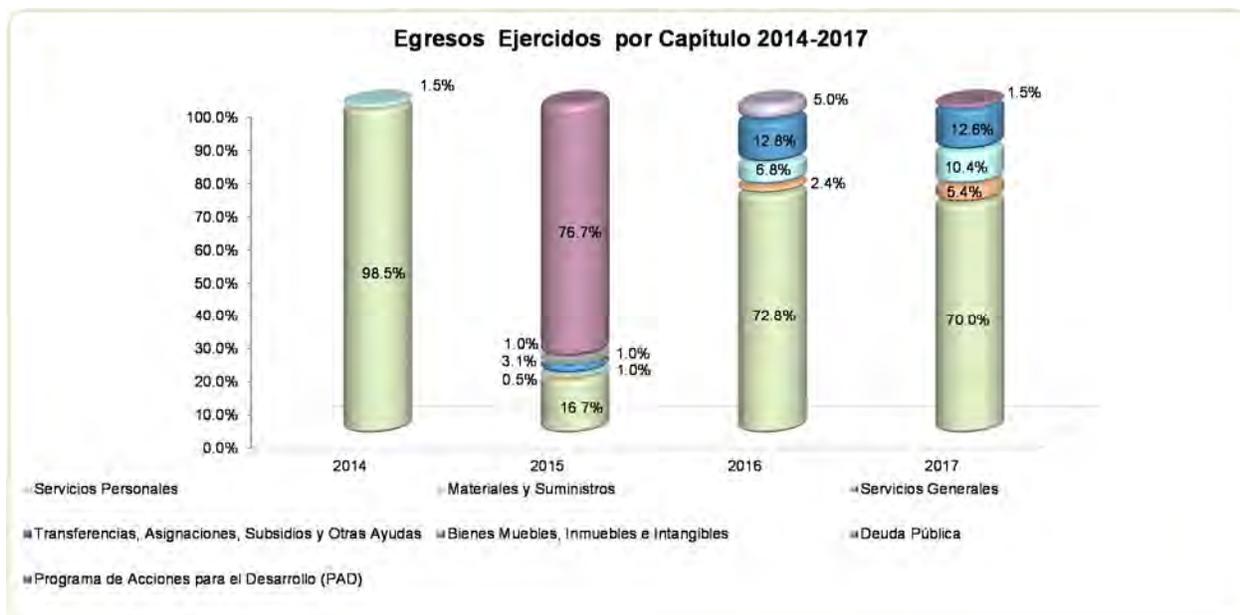
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El organismo ejerció 24,518.9 miles de pesos, de un presupuesto autorizado de 27,328.4 miles de pesos, el cual presentó ampliaciones netas por 380.0 miles de pesos, los capítulos en que se ejerció mayor recurso fueron servicios personales por 17,153.9 miles de pesos y transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas con 3,090.0 miles de pesos, que representan el 70.0 y 12.6 por ciento del total ejercido durante el ejercicio, respectivamente.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo				
(Miles de Pesos)				
CONCEPTO	EJERCIDO			
	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	3,393.0	16,001.9	17,018.3	17,153.9
Materiales y Suministros		446.1	571.5	1,328.3
Servicios Generales	52.0	928.4	1,593.2	2,561.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		3,000.0	3,002.4	3,090.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		932.7	8.1	7.3
Deuda Pública		971.8	1,173.6	378.0
SUBTOTAL	3,445.0	22,280.9	23,367.1	24,518.9
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		73,402.2		
TOTAL	3,445.0	95,683.1	23,367.1	24,518.9

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



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



CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	27,328.4	-7.3	27,321.1	491.3	23,642.3	24,133.6	-3,187.5	-11.7
Gasto Capital		7.3	7.3		7.3	7.3		
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		380.0	380.0		378.0	378.0	-2.0	-0.5
Total	27,328.4	380.0	27,708.4	491.3	24,027.6	24,518.9	-3,189.5	-11.5

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos								
Clasificación Administrativa								
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	27,328.4	380.0	27,708.4	491.3	24,027.6	24,518.9	-3,189.5	-11.5
Total	27,328.4	380.0	27,708.4	491.3	24,027.6	24,518.9	-3,189.5	-11.5

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
 1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

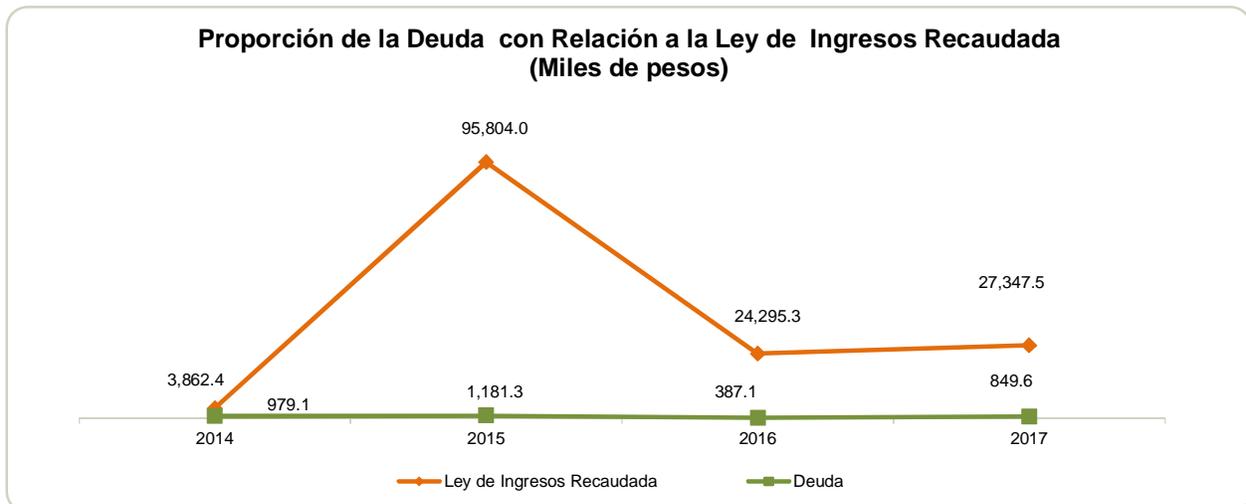
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos								
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)								
al 31 de Diciembre de 2017								
(Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Desarrollo Social	27,328.4		27,328.4	491.3	23,649.6	24,140.9	-3,187.5	-11.7
Protección Ambiental	27,328.4		27,328.4	491.3	23,649.6	24,140.9	-3,187.5	-11.7
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		380.0	380.0		378.0	378.0	-2.0	-0.5
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		380.0	380.0		378.0	378.0	-2.0	-0.5
Total del Gasto	27,328.4	380.0	27,708.4	491.3	24,027.6	24,518.9	-3,189.5	-11.5

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

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada				
(Miles de Pesos)				
CONCEPTO	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	3,862.4	95,804.0	24,295.3	27,347.5
Deuda	979.1	1,181.3	387.1	849.6
%	25.3	1.2	1.6	3.1

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



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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de Diciembre de 2017							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	38	30		1	29	-1	-3.3
Personal Administrativo	7	16		1	15	-1	-6.3
T O T A L	45	46		2	44	-2	-4.3

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

Se presenta una diferencia de 1 plaza, entre las plazas iniciales del formato "Plazas Ocupadas 2017" y las plazas finales del ejercicio 2016 presentadas en el informe de Cuenta Pública.



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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2017							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN	C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN
A C T I V O				P A S I V O			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	4,403.2	2,491.8	1,911.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	849.6	387.1	462.5
Derechos a Recibir Efectivo o equivalentes	1,265.0	1,507.3	-242.3				
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	5,668.2	3,999.1	1,669.1	TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	849.6	387.1	462.5
NO CIRCULANTE				TOTAL PASIVO			
Bienes Muebles	1,421.0	1,421.0			849.6	387.1	462.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-270.7	-110.2	-160.5				
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	1,150.3	1,310.8	-160.5	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones	506.4	506.4	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	506.4	506.4	
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3,046.1	1,973.6	1,072.5
				Resultado de Ejercicios Anteriores	2,416.4	2,442.8	-26.4
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	5,462.5	4,416.4	1,046.1
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	5,968.9	4,922.8	1,046.1
TOTAL ACTIVO	6,818.5	5,309.9	1,508.6	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	6,818.5	5,309.9	1,508.6

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2017 presenta un saldo por 4,403.2 miles de pesos, que representa el efectivo disponible depositado en la institución bancaria BBVA Bancomer, S. A. la cual es utilizada para gasto corriente.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2017 presenta un saldo por 1,265.0 miles de pesos, integrado principalmente por cuentas por cobrar al Gobierno del Estado de México por 1,247.7 miles de pesos y deudores diversos por 17.2 miles de pesos, en hechos posteriores se revisa que al 31 de mayo de 2018 el saldo de deudores diversos se encuentra en ceros.



BIENES MUEBLES

Al 31 de diciembre de 2017 presenta un saldo por 1,421.0 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	515.9
Mobiliario Equipo Educativo	7.3
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	8.3
Vehículos y Equipo de Transporte	889.5
T O T A L	1,421.0

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

La entidad cumplió con los porcentajes de depreciación de los bienes muebles y su registro de acuerdo a la normatividad aplicable, presentando una depreciación acumulada de 270.7 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2017 presenta un saldo por 849.6 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores	96.9
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	251.2
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	501.5
T O T A L	849.6

**ESTADO DE ACTIVIDADES****Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
(Miles de Pesos)**

Concepto	2017	2016
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Participaciones y Aportaciones	27,328.4	65,366.7
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	27,328.4	65,366.7
Ingresos Financieros	0.5	0.9
Otros Ingresos y Beneficios Varios	18.6	0.5
Otros Ingresos y Beneficios	19.1	1.4
Total de Ingresos y Otros Beneficios	27,347.5	65,368.1
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	17,153.9	17,018.3
Materiales y Suministros	1,328.3	571.5
Servicios Generales	2,561.4	1,593.2
Gastos de Funcionamiento	21,043.6	19,183.0
Ayudas Sociales	3,090.0	3,002.4
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,090.0	3,002.4
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	160.5	128.2
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	160.5	128.2
Inversión Pública no Capitalizable	7.3	41,080.9
Inversión Pública	7.3	41,080.9
Total de Gastos y Otras Pérdidas	24,301.4	63,394.5
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3,046.1	1,973.6

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

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	506.4				506.4
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2016	506.4				506.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,973.6		1,973.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,442.8			2,442.8
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016		2,442.8	1,973.6		4,416.4
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016	506.4	2,442.8	1,973.6		4,922.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			3,046.1		3,046.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,973.6	-1,973.6		0.0
Ajustes a Resultados de Ejercicios Anteriores		-2,000.0			-2,000.0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017		-26.4	1,072.5		1,046.1
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017	506.4	2,416.4	3,046.1		5,968.9

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		1,911.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	242.3	
Total Activo Circulante	242.3	1,911.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	160.5	
Total Activo No Circulante	160.5	
Total Activo	402.8	1,911.4
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	462.5	
Pasivo Circulante	462.5	
Total Pasivo	462.5	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,072.0	
Resultados de Ejercicios Anteriores		26.4
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	1,072.0	26.4
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	1,072.0	26.4

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

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2017	2016
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	0.5	0.9
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	27,328.4	65,366.7
Otros Orígenes de Operación	18.6	0.5
Total Origen	27,347.5	65,368.1
Aplicación		
Servicios Personales	17,153.9	17,018.3
Materiales y Suministros	1,328.3	571.5
Servicios Generales	2,561.4	1,593.2
Ayudas Sociales	3,090.0	3,002.4
Otras Aplicaciones de Operación	167.8	41,209.1
Total Aplicación	24,301.4	63,394.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	3,046.1	1,973.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	160.5	110.2
Otros Orígenes de Inversión	242.3	2,062.7
Total Origen	402.8	2,172.9
Aplicación		
Bienes Muebles		1,421.0
Total Aplicación		1,421.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	402.8	751.9
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	462.5	506.4
Total Origen	462.5	506.4
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	2,000.0	794.2
Total Aplicación	2,000.0	794.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-1,537.5	-287.8
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1,911.4	2,437.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	2,491.8	54.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	4,403.2	2,491.8

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

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

Estado Analítico del Activo					
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	2,491.8	27,698.1	25,786.7	4,403.2	1,911.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,507.3	2,692.4	2,934.7	1,265.0	-242.3
Total Activo Circulante	3,999.1	30,390.5	28,721.4	5,668.2	1,669.1
Bienes Muebles	1,421.0			1,421.0	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-110.2		160.5	-270.7	-160.5
Total Activo No Circulante	1,310.8		160.5	1,150.3	-160.5
TOTAL DEL ACTIVO	5,309.9	30,390.5	28,881.9	6,818.5	1,508.6

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			387.1	849.6
Total de Deuda y Otros Pasivos			387.1	849.6

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo	
Al 31 de Diciembre de 2017	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	5,668.2
Total Pasivo Circulante	849.6
CAPITAL DE TRABAJO	4,818.6

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

El capital de trabajo del Instituto asciende a 4,818.6 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2017, estuvo a cargo del despacho Cruz Mondragón y Asociados, S.C., quien no determinó observaciones.



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

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

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la página internet del organismo.
http://ieecc.edomex.gob.mx/estados_financieros

CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático (IEECC)		
Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera	Cumplió	Comentarios
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-LDF"	Si	
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF"	Si	
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LDF"	Si	
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-LDF"	Si	
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF"	Si	
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación por Objeto del Gasto)	Si	
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Administrativa)	Si	
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Funcional)	Si	
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México. http://ieecc.edomex.gob.mx/estados_financieros



Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por el **Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático**, se determinan los siguientes resultados:

Balance Presupuestario de Recursos Disponibles

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	28,195.0	
Menos		3,676.1
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>24,518.9</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un **Balance Presupuestario Sostenible**, 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.

Sistema de Alertas

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición = $\frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{849.6}{27,347.5}$	3.1%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.



Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{378.0}{27,347.5}$	1.4%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{849.6}{28,195.0}$	3.0%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el **Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático presentaría un nivel de endeudamiento sostenible** de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá **un techo de financiamiento neto de hasta el equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.**

Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017 (Miles de pesos)	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
28,195.0	378.0	1.3%	5.0%	Si

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 el organismo **cumpliría** con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Servicios Personales

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016 (Miles de pesos)	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
17,018.3	17,153.9	135.6	0.8%	3.0%	Si

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

Considerando los importes ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, el organismo **cumpliría** con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el



OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.



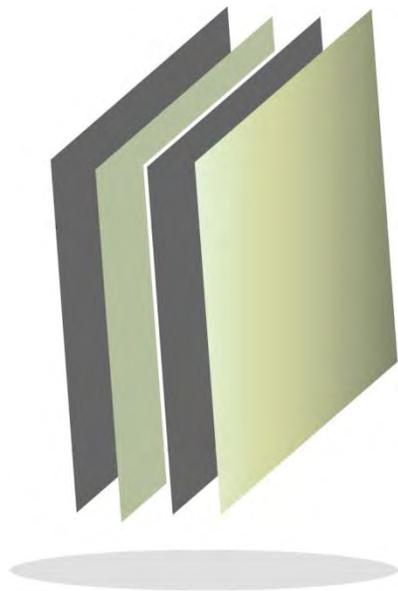
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

HALLAZGOS**CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
RECURSOS HUMANOS		
1	<p>Se presenta una diferencia de 1 plaza, entre las plazas iniciales del formato "Plazas Ocupadas 2017" y las plazas finales del ejercicio 2016 presentadas en el informe de Cuenta Pública.</p> <p>Se presenta una diferencia de 1 plaza, entre la nómina y el Reporte mensual de plazas correspondiente al mes de Diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas.</p>	<p>Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México artículos 45 y 46.</p> <p>Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México artículos 67 y 68.</p> <p>Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p> <p>Revelación Suficiente.</p> <p>Importancia Relativa.</p>
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
2	<p>Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica el inventario de los bienes conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada.</p>	<p>Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 46, 51 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera".</p>

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.



**Instituto de Fomento Minero y Estudios
Geológicos del Estado de México**

IFOME GEM



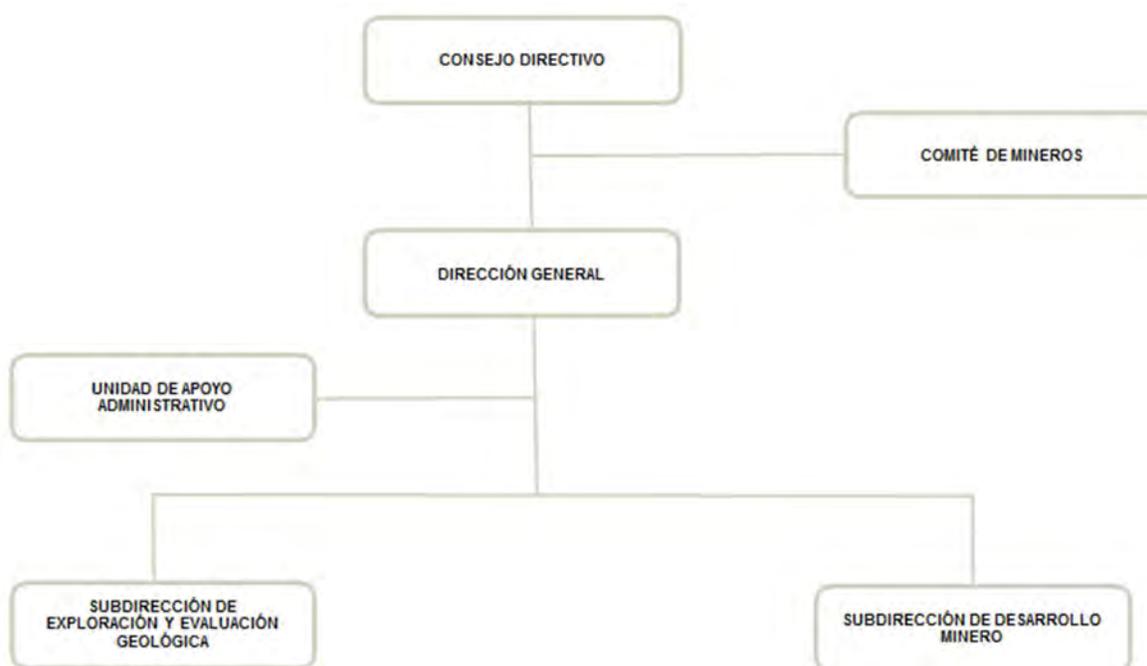
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	521
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	525
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	553

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México, fue creado como Organismo Público Descentralizado de carácter Estatal con Personalidad Jurídica y Patrimonio propios; mediante Decreto publicado en *Gaceta de Gobierno* Número 88, de fecha 10 de mayo de 2000.



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



OBJETIVO

Planear, organizar, dirigir y evaluar las acciones tendientes a desarrollar la minería en la entidad, en cumplimiento de las atribuciones que le confiere su decreto de creación, así como ejecutar los acuerdos emanados del Consejo Directivo.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México está a cargo del Consejo Directivo.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE FOMENTO MINERO Y ESTUDIOS GEOLÓGICOS DEL ESTADO DE MÉXICO

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 del Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

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

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

AUDITORÍA FINANCIERA

En proceso.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de



ese modo, las aseveraciones de la administración del Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México sobre el contenido de los Estados Financieros.

FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la LGCG, los documentos emitidos por el CONAC, lo estipulado en el MUCG y demás disposiciones aplicables.

**INGRESOS**

Ingresos								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017								
(Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	9,600.0			9,600.0	9,599.6	97.3	-0.4	
Subsidio	9,600.0			9,600.0	9,599.6	97.3	-0.4	
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		187.1		187.1	269.6	2.7	82.5	44.1
Ingresos Financieros					3.9		3.9	
Pasivos que se generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del Mismo		187.1		187.1	154.8	1.6	-32.3	
Ingresos Diversos					110.9	1.1	110.9	
TOTAL	9,600.0	187.1		9,787.1	9,869.2	100.0	82.1	0.8

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

Los Ingresos recaudados fueron por 9,869.2 miles de pesos de los cuales 9,599.6 miles de pesos refieren al subsidio estatal perteneciente a las participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones subsidios y otras ayudas, esto equivale al 97.3 por ciento del total de los recursos obtenidos en el periodo; en el rubro de otros ingresos y beneficios se recaudó 269.6 miles de pesos, principalmente por pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio e ingresos diversos.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2013	2014	2015	2016	2017
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	7,295.9	7,609.1	7,740.2	8,277.7	9,599.6
Subsidio	7,295.9	7,609.1	7,740.2	8,277.7	9,599.6
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	244.5	562.0	369.0	2,494.1	269.6
Ingresos Financieros	16.0	3.0	2.7	7.7	3.9
Disponibilidades Financieras		385.0	169.9	2,237.3	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	195.6	171.7	127.4	187.1	
Pasivos que se generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del Mismo					154.8
Ingresos Diversos	32.9	2.3	69.0	62.0	110.9
TOTAL	7,540.4	8,171.1	8,109.2	10,771.8	9,869.2

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



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	8,090.7	692.6	692.6	8,090.7	6,959.1	81.8	-1,131.6	-14.0
Materiales y Suministros	324.0	72.5	98.3	298.2	217.1	2.6	-81.1	-27.2
Servicios Generales	1,185.3	228.4	202.6	1,211.1	1,139.1	13.4	-72.0	-5.9
Deuda Pública		187.1		187.1	187.1	2.2		
TOTAL	9,600.0	1,180.6	993.5	9,787.1	8,502.4	100.0	-1,284.7	-13.1

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

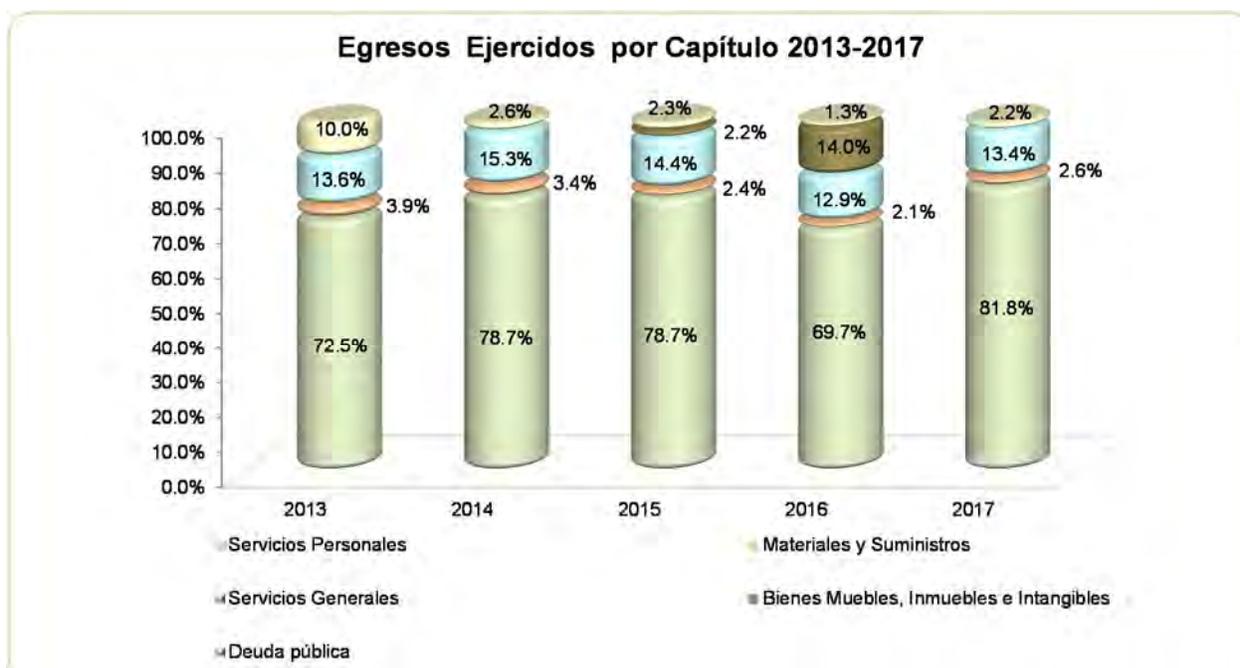
Los egresos previstos fueron por 9,600.00 miles de pesos, obtuvo ampliaciones por 1,180.6 miles de pesos y disminuciones por 993.5 miles de pesos, al final del ejercicio muestra un total ejercido de 8,502.4 miles de pesos.

Los capítulos con mayor ejercicio presupuestal son: servicios personales con 6,959.1 miles de pesos que representa el 81.8 por ciento del total de los recursos y servicios generales con un total de 1,139.1 miles de pesos representando el 13.4 por ciento de los recursos ejercidos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2013	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	5,474.2	5,810.1	5,984.8	6,818.6	6,959.1
Materiales y Suministros	293.3	251.3	182.9	204.0	217.1
Servicios Generales	1,024.2	1,127.7	1,095.4	1,265.3	1,139.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles			166.2	1,367.2	
Deuda Pública	757.1	195.6	171.7	127.4	187.1
TOTAL	7,548.8	7,384.7	7,601.0	9,782.5	8,502.4

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



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

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA****Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017**

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	9,600.0		9,600.0	20.3	8,295.0	8,315.3	-1,284.7	-13.4
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		187.1	187.1		187.1	187.1		
Total	9,600.0	187.1	9,787.1	20.3	8,482.1	8,502.4	-1,284.7	-13.1

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017**

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
208D1 Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México	9,600.0	187.1	9,787.1	20.3	8,482.1	8,502.4	-1,284.7	-13.1
Total	9,600.0	187.1	9,787.1	20.3	8,482.1	8,502.4	-1,284.7	-13.1

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2017
(Miles de pesos)

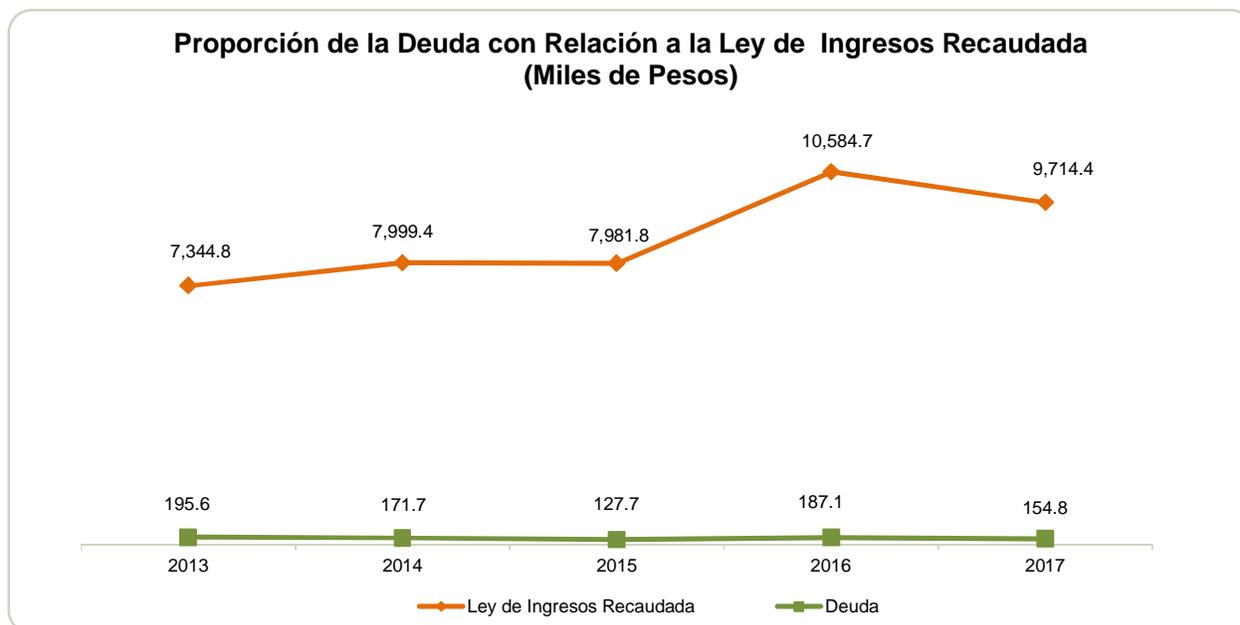
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Desarrollo Económico	9,600.0		9,600.0	20.3	8,295.0	8,315.3	-1,284.7	-13.4
Minería, Manufacturas y Construcción	9,600.0		9,600.0	20.3	8,295.0	8,315.3	-1,284.7	-13.4
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		187.1	187.1		187.1	187.1	0.0	0.0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		187.1	187.1		187.1	187.1	0.0	0.0
Total del Gasto	9,600.0	187.1	9,787.1	20.3	8,482.1	8,502.4	-1,284.7	-13.1

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	7,344.8	7,999.4	7,981.8	10,584.7	9,714.4
Deuda	195.6	171.7	127.7	187.1	154.8
%	2.7	2.1	1.6	1.8	1.6

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



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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de Diciembre de 2017							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal de Mandos Medios	5	5			5		
Personal Operativo	7	7			7		
Personal Eventual	1	2			2		
T O T A L	13	14			14		

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

Al inicio del ejercicio 2017 se reportaron 14 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2016 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se tienen 13, determinando una diferencia de 1 plaza, la cual corresponde al personal eventual el cual fue contratado por tiempo determinado, concluyendo al cierre del ejercicio.



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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2017							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN	C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Electivo y Equivalentes	1,590.7	1,608.1	-17.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	154.8	187.1	-32.3
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	488.3	177.6	310.7	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	154.8	187.1	-32.3
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	2,079.0	1,785.7	293.3	TOTAL PASIVO	154.8	187.1	-32.3
NO CIRCULANTE				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Bienes Muebles	2,559.1	2,560.2	-1.1	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,067.6	-876.3	-191.3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	1,207.8	138.0	1,069.8
Activos Diferidos	10.2	16.2	-6.0	Resultado de Ejercicios Anteriores	2,213.8	3,156.4	-942.6
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	1,501.7	1,700.1	-198.4	Revalúos	4.3	4.3	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	3,425.9	3,298.7	127.2
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	3,425.9	3,298.7	127.2
TOTAL ACTIVO	3,580.7	3,485.8	94.9	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	3,580.7	3,485.8	94.9

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se integra de la cuenta bancaria con la institución Banco Mercantil del Norte S.A.; el saldo al final del ejercicio es de 1,590.7 miles de pesos.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

La cuenta presenta un saldo de 488.3 miles de pesos, concentra los derechos a favor del Instituto por cuentas por cobrar y deudores diversos por gastos a comprobar; los cuales al 30 de abril de 2018 han sido comprobados y/o reintegrados.



BIENES MUEBLES

Al cierre del ejercicio se presenta un importe de 2,559.1 miles de pesos, integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	1,038.7
Vehículo y Equipo de Transporte	1,520.4
T O T A L	2,559.1

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

Presenta un saldo de 1,067.6 miles de pesos, está integrado de la siguiente manera:

- Depreciación Acumulada de Bienes Muebles con 945.7 miles de pesos.
- Depreciación Revaluada de Bienes Muebles con 121.9 miles de pesos.

**ESTADO DE ACTIVIDADES****Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
(Miles de Pesos)**

Concepto	2017	2016
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	9,599.6	8,277.7
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,599.6	8,277.7
Ingresos Financieros	3.9	7.7
Otros Ingresos y Beneficios Varios	110.9	62.0
Otros Ingresos y Beneficios	114.8	69.7
Total de Ingresos y Otros Beneficios	9,714.4	8,347.4
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	6,959.1	6,698.6
Materiales y Suministros	217.1	204.0
Servicios Generales	1,139.1	1,265.3
Gastos de Funcionamiento	8,315.3	8,167.9
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	191.3	41.5
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	191.3	41.5
Total de Gastos y Otras Pérdidas	8,506.6	8,209.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,207.8	138.0

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



ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2016					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			138.0		138.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		3,156.4			3,156.4
Revalúos				4.3	4.3
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016		3,156.4	138.0	4.3	3,298.7
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016		3,156.4	138.0	4.3	3,298.7
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,207.8		1,207.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		-942.6	-138.0		-1,080.6
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017		-942.6	1,069.8		127.2
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017		2,213.8	1,207.8	4.3	3,425.9

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA****Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
(Miles de Pesos)**

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	17.4	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		310.7
Total Activo Circulante	17.4	310.7
Bienes Muebles	1.1	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	191.3	
Activos Diferidos	6.0	
Total Activo No Circulante	198.4	
Total Activo	215.8	310.7
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		32.3
Pasivo Circulante		32.3
Total Pasivo		32.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	1,069.8	
Resultados de Ejercicios Anteriores		942.6
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	1,069.8	942.6
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	1,069.8	942.6

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

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2017	2016
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	9,599.6	8,277.7
Otros Orígenes de Operación	114.8	69.7
Total Origen	9,714.4	8,347.4
Aplicación		
Servicios Personales	6,959.1	6,698.6
Materiales y Suministros	217.1	204.0
Servicios Generales	1,139.1	1,265.3
Otras Aplicaciones de Operación	191.3	41.5
Total Aplicación	8,506.6	8,209.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	1,207.8	138.0
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	1.1	
Total Origen	1.1	
Aplicación		
Bienes Muebles		1,300.9
Otras Aplicaciones de Inversión	310.7	40.0
Total Aplicación	310.7	1,340.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-309.6	-1,340.9
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto	32.3	
Otros Orígenes de Financiamiento	197.3	108.6
Total Origen	229.6	108.6
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	1,145.2	
Total Aplicación	1,145.2	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-915.6	108.6
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-17.4	-1,094.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	1,608.1	2,702.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	1,590.7	1,608.1

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

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

Estado Analítico del Activo					
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	1,608.1	9,436.0	9,453.4	1,590.7	-17.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	177.6	9,600.3	9,289.6	488.3	310.7
Total Activo Circulante	1,785.7	19,036.3	18,743.0	2,079.0	293.3
Bienes Muebles	2,560.2	13.8	14.9	2,559.1	-1.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-876.3	3.2	194.5	-1,067.6	-191.3
Activos Diferidos	16.2	76.0	82.0	10.2	-6.0
Total Activo No Circulante	1,700.1	93.0	291.4	1,501.7	-198.4
TOTAL DEL ACTIVO	3,485.8	19,129.3	19,034.4	3,580.7	94.9

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

**ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			187.1	154.8
Total de Deuda y Otros Pasivos			187.1	154.8

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo	
Al 31 de Diciembre de 2017	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	2,079.0
Total Pasivo Circulante	154.8
CAPITAL DE TRABAJO	1,924.2

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 1,924.2 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2017, estuvo a cargo del despacho Ruiz, Zepeda, Corzo, Corona y Asociados S.C., quien no determinó observaciones.



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

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México (IFOMEDEM)		
Conceptos / Documentos	Cumplió	Comentarios
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	No	En la página de internet del organismo no se encuentra publicado el inventario.
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	Presentó la información relativa al cuarto trimestre
3. Información contable	Si	Presentó la información relativa al cuarto trimestre
4. Información presupuestaria	Si	Presentó la información relativa al cuarto trimestre
5. Información programática	Si	Presentó la información relativa al cuarto trimestre
6. Aportaciones federales - educación	N/A	Durante el ejercicio el organismo no ejerció recursos federales.
7. Aportaciones federales - salud	N/A	Durante el ejercicio el organismo no ejerció recursos federales.
8. Destino del gasto federalizado y reintegro	N/A	Durante el ejercicio el organismo no ejerció recursos federales.
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	Si	Presentó la información relativa al cuarto trimestre
10. Proyecto del Presupuesto de Egresos	Si	Presentó la información relativa al cuarto trimestre
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	Si	Presentó la información relativa al cuarto trimestre
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	Si	Presentó la información relativa al cuarto trimestre
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	N/A	Presentó la información relativa al cuarto trimestre
14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales	N/A	Durante el ejercicio el organismo no ejerció recursos federales.
15. Pagos por ayudas y subsidios	N/A	El organismo no realizó pagos por ayudas y subsidios
16. Programas en que concurren recursos federales	N/A	Durante el ejercicio el organismo no ejerció recursos federales.
17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales	N/A	Durante el ejercicio el organismo no ejerció recursos federales.

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México. www.ifomegem.edomex.gob.mx/cumplimiento_ley



CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México (IFOMEDEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera	Cumplió	Comentarios
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-LDF"	Si	
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF"	Si	
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LDF"	Si	
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-LDF"	Si	
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF"	Si	
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación por Objeto del Gasto)	Si	
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Administrativa)	Si	
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Funcional)	Si	
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México. www.ifomegem.edomex.gob.mx/



Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por el **Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México**, se determinan los siguientes resultados:

Balance Presupuestario de Recursos Disponibles

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	9,869.2	
Menos		1,366.8
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>8,502.4</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un **Balance Presupuestario Sostenible**, 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.

Sistema de Alertas

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$= \frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{154.8}{9,714.4}$	1.6%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.



Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{187.1}{9,714.4}$	1.9%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{154.8}{9,869.2}$	1.6%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el **Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México** presentaría un nivel de **endeudamiento sostenible** de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un **techo de financiamiento neto hasta el equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición**.

Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017 (Miles de pesos)	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
9,869.2	187.1	1.9%	5.0%	Si

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 el organismo **cumpliría** con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Servicios Personales

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016 (Miles de pesos)	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
6,818.6	6,959.1	140.5	2.1%	3.0%	Si

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

Considerando los importes ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, el organismo **cumpliría** con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.



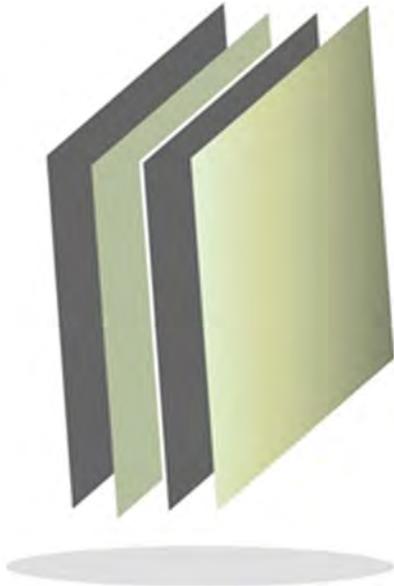
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

**HALLAZGOS**

NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
1	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica el inventario de los bienes, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente.	Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 46, 51 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera".
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		
2	Durante el ejercicio 2017 el organismo realizó un ajuste a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores por 1,080.6 miles de pesos, y la autorización del Consejo Directivo es por 1,065.7 miles de pesos, lo cual no justifica el total de la afectación; así mismo no se presenta la autorización de la Secretaría de Finanzas.	Política de Registro de Resultado de Ejercicios Anteriores contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.



Instituto de la Función Registral del Estado de México

IFREM



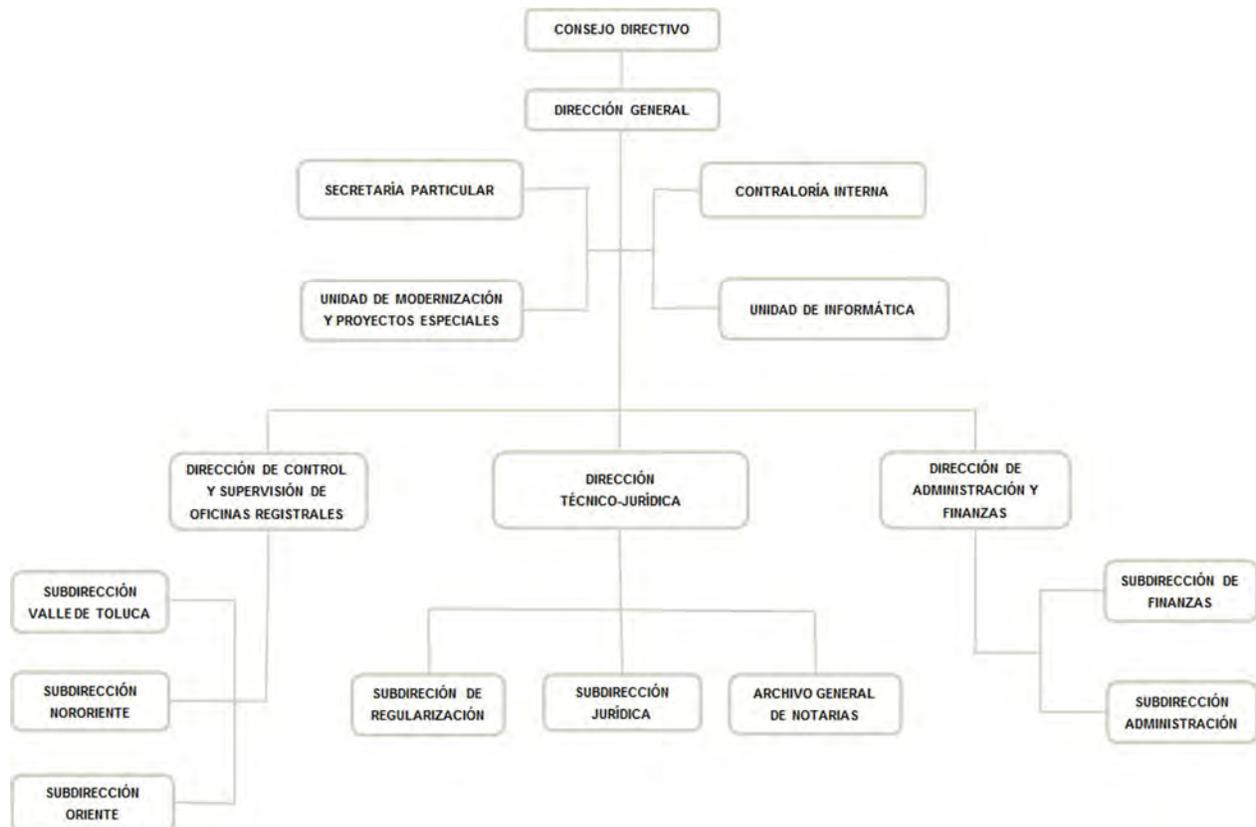
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	561
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	565
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	597

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto de la Función Registral del Estado de México, fue creado por medio del decreto número 90, publicado en la *Gaceta del Gobierno* No. 109 del 3 de diciembre de 2007, como un organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios. Así mismo mediante Decreto número 59 publicado en dicho Periódico Oficial del Estado de México el 25 de febrero de 2013, se sectoriza a la Consejería Jurídica del Ejecutivo Estatal.



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



OBJETIVO

El Instituto tiene por objeto, llevar a cabo la función registral del Estado de México en los términos de la Ley Registral para el Estado de México, Reglamento de la Ley Registral para el Estado de México y los Derechos por la prestación de los servicios se encuentran establecidos en el Código Financiero del Estado de México y Municipios, la Ley que crea este Organismo y su Reglamento Interior, así como en ordenamientos legales aplicables, su objeto es de interés general, beneficio colectivo y para la prestación de un servicio público.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Instituto de la Función Registral del Estado de México, está a cargo del Consejo Directivo.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE LA FUNCIÓN REGISTRAL DEL ESTADO DE MÉXICO

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

CUENTA PÚBLICA

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



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 del Instituto de la Función Registral del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

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

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Instituto de la Función Registral del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Instituto de la Función Registral del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de



ese modo, las aseveraciones de la administración del Instituto de la Función Registral del Estado de México sobre el contenido de los estados financieros.

FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la LGCG, los documentos emitidos por el CONAC, lo estipulado en el MUCG y demás disposiciones aplicables.

**INGRESOS**

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	1,129,111.2	694,508.4	432,564.0	1,391,055.6	1,367,159.4	60.3	-23,896.2	-1.7
Derechos por Prestación de Servicios	1,129,111.2	694,508.4	432,564.0	1,391,055.6	1,367,159.4	60.3	-23,896.2	-1.7
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		26,388.4		26,388.4	26,388.4	1.2		
Subsidio		26,388.4		26,388.4	26,388.4	1.2		
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	712,000.0	84,469.5		796,469.5	840,907.9	37.1	44,438.4	5.6
Ingresos Financieros	481,000.0	32,039.9		513,039.9	513,018.0	22.6	-21.9	
Disponibilidades Financieras		26,519.9		26,519.9	26,519.9	1.2		
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que Queden Pendientes de Liquidar al Cierre del Mismo		5,294.1		5,294.1	49,756.6	2.2	44,462.5	839.9
Ingresos Diversos	231,000.0	20,615.6		251,615.6	251,613.4	11.1	-2.2	
SUBTOTAL	1,841,111.2	805,366.3	432,564.0	2,213,913.5	2,234,455.7	98.6	20,542.2	0.9
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	31,886.5			31,886.5	31,886.5	1.4		
TOTAL	1,872,997.7	805,366.3	432,564.0	2,245,800.0	2,266,342.2	100.0	20,542.2	0.9

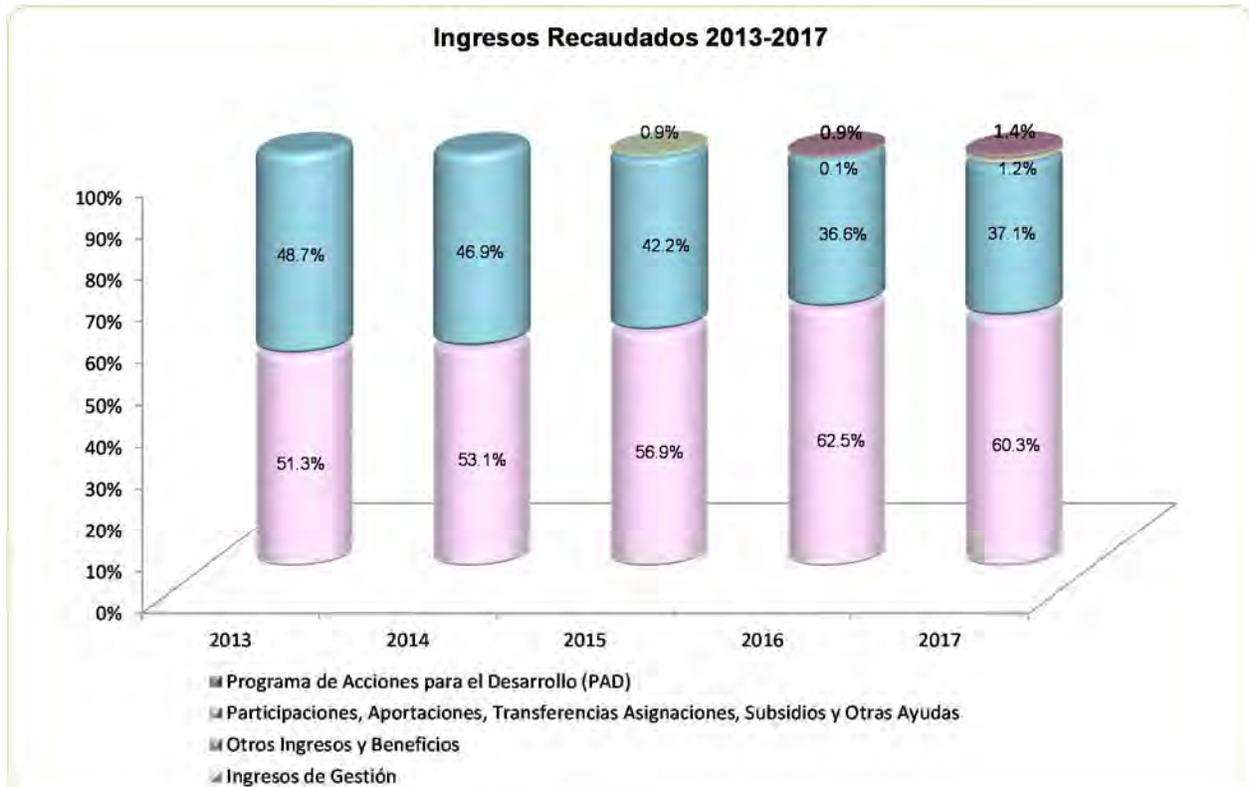
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los ingresos previstos para el ejercicio 2017 fueron por 1,872,997.7 miles de pesos, recaudando 2,266,342.2 miles de pesos, de los cuales 1,367,159.4 miles de pesos corresponden a ingresos de gestión que representan el 60.3 por ciento del total de ingresos recaudados y 840,907.9 miles de pesos de otros ingresos y beneficios que equivalen al 37.1 por ciento.

**INGRESOS RECAUDADOS**

Ingresos Recaudados					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2013	2014	2015	2016	2017
INGRESOS DE GESTIÓN	1,020,228.9	1,109,953.2	1,236,359.5	1,299,390.1	1,367,159.4
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,020,228.9		1,236,359.5	1,299,390.1	1,367,159.4
Ingresos por Prestación de Servicios		1,109,953.2			
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS			18,681.1	1,402.3	26,388.4
Subsidio			18,681.1	1,402.3	26,388.4
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	968,173.1	981,656.5	918,171.5	760,225.1	840,907.9
Ingresos Financieros	1,932.0	1,772.7	548,039.2	516,035.1	513,018.0
Otros Ingresos Extraordinarios	925,028.7	935,756.3	310,414.8	234,202.7	26,519.9
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	41,086.9	12,858.5	35,975.0	5,294.1	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que Queden Pendientes de Liquidar al Cierre del Mismo					49,756.6
Ingresos Diversos	125.5	31,269.0	23,742.5	4,693.2	251,613.4
SUBTOTAL	1,988,402.0	2,091,609.7	2,173,212.1	2,061,017.5	2,234,455.7
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)				18,811.1	31,886.5
TOTAL	1,988,402.0	2,091,609.7	2,173,212.1	2,079,828.6	2,266,342.2

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



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	170,994.5	54,856.0	85,960.0	139,890.5	125,462.1	5.7	-14,428.4	-10.3
Materiales y Suministros	11,082.3	7,781.5	7,281.5	11,582.3	10,919.7	0.5	-662.6	-5.7
Servicios Generales	47,909.3	116,577.4	83,798.5	80,688.2	77,796.3	3.5	-2,891.9	-3.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	899,125.1	543,986.1	267,135.4	1,175,975.8	1,175,975.8	53.4		
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		69,617.6	36,149.1	33,468.5	16,053.0	0.7	-17,415.5	-52.0
Deuda Pública	712,000.0	69,658.0	9,349.8	772,308.2	762,958.2	34.7	-9,350.0	-1.2
SUBTOTAL	1,841,111.2	862,476.6	489,674.3	2,213,913.5	2,169,165.1	98.6	-44,748.4	-2.0
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	31,886.5			31,886.5	31,886.5	1.4		
TOTAL	1,872,997.7	862,476.6	489,674.3	2,245,800.0	2,201,051.6	100.0	-44,748.4	-2.0

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

El Instituto de la Función Registral mostró un presupuesto previsto por 1,872,997.7 miles de pesos y ampliaciones presupuestales netas por 372,802.3 miles de pesos presentando un presupuesto autorizado de 2,245,800.0 miles de pesos; del cual se ejerció un total de 2,201,051.6 miles de pesos.

Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos son: transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas por 1,175,975.8 miles de pesos y deuda pública por 762,958.2 miles de pesos, los cuales representan el 53.4 y 34.7 por ciento del total ejercido, respectivamente.

La deuda pública se encuentra integrada de intereses de la deuda y amortización de capital por 760,247.2 miles de pesos y 2,711.0 miles de pesos por pago de ADEFAS.

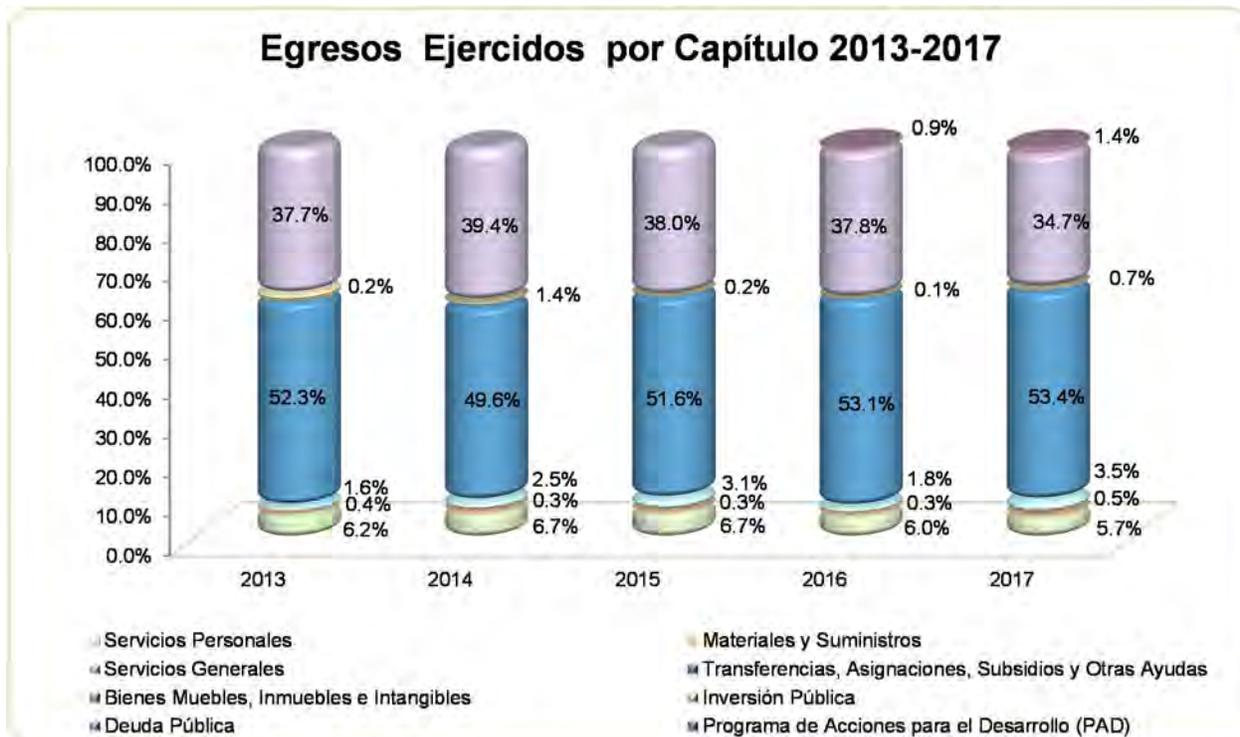


Del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) se ejercieron 31,886.5 miles de pesos, los cuales se destinaron a la contratación de personal bajo la modalidad de tiempo determinado, requerido para continuar con el programa de regularización de tenencia de la tierra en el Estado de México.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo					
(Miles de Pesos)					
C O N C E P T O	E J E R C I D O				
	2013	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	120,555.8	127,433.1	134,811.0	124,548.0	125,462.1
Materiales y Suministros	7,668.5	6,500.5	5,927.6	6,327.2	10,919.7
Servicios Generales	31,601.6	48,356.9	62,686.5	37,399.3	77,796.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,010,849.1	946,845.0	1,031,696.6	1,103,190.8	1,175,975.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,093.4	27,405.7	4,212.5	1,430.0	16,053.0
Inversión Pública	30,000.0				
Deuda Pública	727,222.8	750,870.0	760,605.1	785,040.8	762,958.2
SUBTOTAL	1,930,991.2	1,907,411.2	1,999,939.3	2,057,936.1	2,169,165.1
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)				18,811.1	31,886.5
TOTAL	1,930,991.2	1,907,411.2	1,999,939.3	2,076,747.2	2,201,051.6

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



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por tipo de gasto) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 (Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	1,129,111.2	279,025.6	1,408,136.8	36,458.4	1,353,695.5	1,390,153.9	-17,982.9	-1.3
Gasto Capital	31,886.5	33,468.5	65,355.0	12,525.5	35,414.0	47,939.5	-17,415.5	-26.6
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos	712,000.0	60,308.2	772,308.2		762,958.2	762,958.2	-9,350.0	-1.2
Total	1,872,997.7	372,802.3	2,245,800.0	48,983.9	2,152,067.7	2,201,051.6	-44,748.4	-2.0

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 (Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	1,872,997.7	372,802.3	2,245,800.0	48,983.9	2,152,067.7	2,201,051.6	-44,748.4	-2.0
Total	1,872,997.7	372,802.3	2,245,800.0	48,983.9	2,152,067.7	2,201,051.6	-44,748.4	-2.0

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gobierno	1,160,997.7	312,494.1	1,473,491.8	48,983.9	1,389,109.5	1,438,093.4	-35,398.4	-12.0
Coordinación de la Política de Gobierno	3,288.8		3,288.8	21.0	2,950.3	2,971.3	-317.5	-9.7
Otros Servicios Generales	1,157,708.9	312,494.1	1,470,203.0	48,962.9	1,386,159.2	1,435,122.1	-35,080.9	-2.4
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	712,000.0	60,308.2	772,308.2		762,958.2	762,958.2	-9,350.0	-49.7
Transacciones de la Deuda Publica / Costo Financiero de la Deuda	712,000.0	55,014.1	767,014.1		760,247.2	760,247.2	-6,766.9	-0.9
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		5,294.1	5,294.1		2,711.0	2,711.0	-2,583.1	-48.8
Total del Gasto	1,872,997.7	372,802.3	2,245,800.0	48,983.9	2,152,067.7	2,201,051.6	-44,748.4	-2.0

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

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

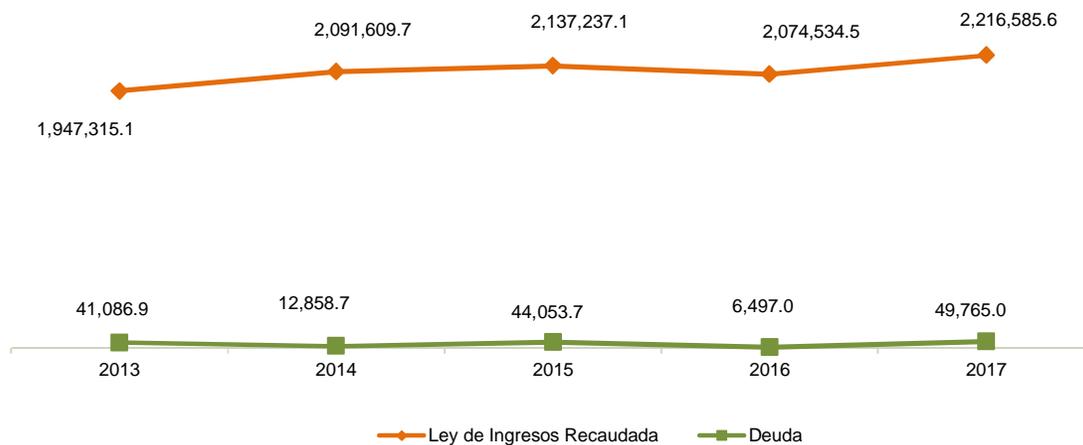
Proporción de la Deuda a con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	1,947,315.1	2,091,609.7	2,137,237.1	2,074,534.5	2,216,585.6
Deuda	41,086.9	12,858.7	44,053.7	6,497.0	49,765.0
%	2.1	0.6	2.1	0.3	2.2

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

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



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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de Diciembre de 2017							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	379	366	82	85	363	-3	-0.8
Personal Administrativo	45	58	10	10	58		
Personal Eventual	105	105	286	265	126	21	20.0
T O T A L	529	529	378	360	547	18	3.4

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

Al inicio del ejercicio 2017 se reportaron 529 plazas ocupadas, mientras que al final del período se muestran 547 plazas, presentando un aumento de 18 plazas durante el ejercicio.



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

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

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento			
(Miles de Pesos)			
OBRA Y/O ACCIÓN	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)/GIS	TOTAL	%
PAD 2017, Acción número 105633 "Programa de regularización de tenencia de la tierra" Cobertura estatal.	31,886.5	31,886.5	100.0
TOTAL	31,886.5	31,886.5	100.0

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Situación Financiera				Estado de Situación Financiera			
Al 31 de Diciembre de 2017				Al 31 de Diciembre de 2017			
(Miles de Pesos)				(Miles de Pesos)			
CUENTA	2017	2016	VARIACIÓN	CUENTA	2017	2016	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	207,705.7	115,574.6	92,131.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	49,765.0	6,497.0	43,268.0
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	0.2	15,691.9	-15,691.7				
Inventario	10,051.3		10,051.3				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	217,757.2	131,266.5	86,490.7	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	49,765.0	6,497.0	43,268.0
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	3,707,414.0	3,084,575.9	622,838.1	Documentos por Pagar a largo Plazo	5,844,434.6	6,101,953.5	-257,518.9
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	55,193.7	55,193.7					
Bienes Muebles	202,104.2	196,123.0	5,981.2				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-110,928.5	-102,140.9	-8,787.6				
Activos Diferidos	81.8	81.8					
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	3,853,865.2	3,233,833.5	620,031.7	TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	5,844,434.6	6,101,953.5	-257,518.9
				TOTAL PASIVO	5,894,199.6	6,108,450.5	-214,250.9
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones	5,477.2	5,477.2	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	5,477.2	5,477.2	
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	920,773.3	867,538.6	53,234.7
				Resultado de Ejercicios Anteriores	-2,748,827.7	-3,616,366.3	867,538.6
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	-1,828,054.4	-2,748,827.7	920,773.3
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	-1,822,577.2	-2,743,350.5	920,773.3
TOTAL ACTIVO	4,071,622.4	3,365,100.0	706,522.4	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	4,071,622.4	3,365,100.0	706,522.4

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE

El saldo de 207,705.7 miles de pesos se integra por efectivo disponible para solventar gastos menores y cubrir necesidades urgentes de gasto corriente por 33.0 miles de pesos, bancos por 38,454.8 miles de pesos e inversiones temporales por 169,217.9 miles de pesos, que refleja los depósitos bancarios a la vista para tener disponibilidades financieras en instrumentos de renta fija y se integran de la siguiente manera:



CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Bancos	
Santander	40.6
Banamex	17,975.7
Bancomer	1,113.2
Hsbc	20.4
Scotiabank	237.4
Banorte	19,067.5
Inversiones Temporales	
Scotiabank	169,217.9
T O T A L	207,672.7

INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre de 2017 es de 10,051.3 miles de pesos, representa las adquisiciones de bienes que se encuentran en proceso de recibir al cierre del ejercicio.

INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

El saldo de esta cuenta por 3,707,414.0 miles de pesos, refleja los recursos en el Fideicomiso de Cobranza, recursos transferidos al fideicomiso en el ejercicio 2017, por 3,703,430.6 miles de pesos por RPP y 3,983.4 miles de pesos por RPC, menos las remesas de la Fiduciaria al Instituto por 2,742.1 miles de pesos. La variación con respecto al año anterior fue de 622,838.1 miles de pesos que representó principalmente; las transferencias de los ingresos del RPP del Instituto, por la recaudación de los servicios prestados, menos las remesas recibidas, así como los pagos de la amortización a capital e intereses de los certificados bursátiles Series "A", "B"; y subordinada "C", conforme a los contratos de fideicomisos irrevocables No. 80615 y F/1426 respectivamente.



BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Al cierre del ejercicio se presenta un importe de 55,193.7 miles de pesos, correspondientes a edificios no habitacionales.

BIENES MUEBLES

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2017 es de 202,104.2 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	181,739.6
Equipo de Transporte	3,653.2
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	16,711.4
T O T A L	202,104.2

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

Al cierre del ejercicio se muestra una depreciación acumulada de bienes muebles por 106,145.1 miles de pesos y bienes inmuebles con 4,783.4 miles de pesos; en cuanto al cálculo de la depreciación se presentó una variación en el rubro de "muebles de oficina y estantería", situación observada por el despacho externo.



CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Su saldo al 31 de diciembre de 2017 es por 49,765.0 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	45,931.7
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	27.5
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,805.8
T O T A L	49,765.0

DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

El saldo de 5,844,434.6 miles de pesos, corresponde al pasivo por el Fideicomiso de Cobranza con el contrato irrevocable número 80615, de fecha 29 de julio en el ejercicio 2010 y en el contrato de fideicomiso irrevocable No. F/1426, de fecha 10 de marzo de 2011, en los que se comprometen los ingresos presentes y futuros del Instituto, de acuerdo al decreto de autorización No. 79 publicado en la Gaceta del Gobierno de fecha 12 de mayo del 2010.

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

Estado de Actividades		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2017	2016
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Derechos	1,367,159.4	1,299,390.1
Ingresos de la Gestión	1,367,159.4	1,299,390.1
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	58,274.9	20,213.4
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	58,274.9	20,213.4
Ingresos Financieros	513,018.0	516,035.1
Otros Ingresos y Beneficios Varios	20,613.4	4,693.2
Otros Ingresos y Beneficios	533,631.4	520,728.3
Total de Ingresos y Otros Beneficios	1,959,065.7	1,840,331.8
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	125,462.1	124,548.0
Materiales y Suministros	10,919.7	6,327.2
Servicios Generales	77,796.3	37,399.3
Gastos de Funcionamiento	214,178.1	168,274.5
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	276,850.6	255,476.7
Subsidios y Subvenciones	2,429.2	2,235.6
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		1,402.3
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	279,279.8	259,114.6
Intereses de la Deuda Pública	502,728.3	512,561.9
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	502,728.3	512,561.9
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	8,787.7	17,350.2
Otros Gastos	3,791.1	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	12,578.8	17,350.2
Inversión Pública no Capitalizable	29,527.4	15,492.0
Inversión Pública	29,527.4	15,492.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	1,038,292.4	972,793.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	920,773.3	867,538.6

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

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Aportaciones	5,477.2				5,477.2
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2016	5,477.2				5,477.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			867,538.6		867,538.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		-3,616,366.3			-3,616,366.3
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016		-3,616,366.3	867,538.6		-2,748,827.7
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2017	5,477.2	-3,616,366.3	867,538.6		-2,743,350.5
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			920,773.3		920,773.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		867,538.6	-867,538.6		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017		867,538.6	53,234.7		920,773.3
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017	5,477.2	-2,748,827.7	920,773.3		-1,822,577.2

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		92,131.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	15,691.7	
Inventarios		10,051.3
Total Activo Circulante	15,691.7	102,182.4
Inversiones Financieras a Largo Plazo		622,838.1
Bienes Muebles		5,981.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	8,787.6	
Total Activo No Circulante	8,787.6	628,819.3
Total Activo	24,479.3	731,001.7
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	43,268.0	
Pasivo Circulante	43,268.0	
Documentos por Pagar a Largo Plazo		257,518.9
Pasivo No Circulante		257,518.9
Total Pasivo	43,268.0	257,518.9
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	53,234.7	
Resultados de Ejercicios Anteriores	867,538.6	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	920,773.3	
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	920,773.3	

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

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2017	2016
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Derechos	1,367,159.4	1,299,390.1
Productos de Tipo Corriente	513,018.0	516,035.1
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	58,274.9	20,213.4
Otros Origenes de Operación	20,613.4	4,693.2
Total Origen	1,959,065.7	1,840,331.8
Aplicación		
Servicios Personales	125,462.1	124,548.0
Materiales y Suministros	10,919.7	6,327.2
Servicios Generales	77,796.3	37,399.3
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	276,850.6	255,476.7
Subsidios y Subvenciones	2,429.2	2,235.6
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		1,402.3
Otras Aplicaciones de Operación	544,834.5	545,404.1
Total Aplicación	1,038,292.4	972,793.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	920,773.3	867,538.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	8,787.6	16,618.8
Otros Origenes de Inversión	15,691.7	3,045.1
Total Origen	24,479.3	19,663.9
Aplicación		
Bienes Muebles	5,981.2	3,407.8
Otras Aplicaciones de Inversión	632,889.4	623,293.4
Total Aplicación	638,870.6	626,701.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-614,391.3	-607,037.3
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Origenes de Financiamiento	43,268.0	
Total Origen	43,268.0	
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	257,518.9	269,791.4
Total Aplicación	257,518.9	269,791.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-214,250.9	-269,791.4
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	92,131.1	-9,290.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	115,574.6	124,864.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	207,705.7	115,574.6

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

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

Estado Analítico del Activo					
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	115,574.6	76,182,518.6	76,090,387.5	207,705.7	92,131.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	15,691.9	69,563.3	85,255.0	0.2	-15,691.7
Inventario		10,051.3		10,051.3	10,051.3
Total Activo Circulante	131,266.5	76,262,133.2	76,175,642.5	217,757.2	86,490.7
Inversiones Financieras a Largo Plazo	3,084,575.9	3,514,032.8	2,891,194.7	3,707,414.0	622,838.1
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	55,193.7			55,193.7	
Bienes Muebles	196,123.0	5,981.2		202,104.2	5,981.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-102,140.9	7,890.1	16,677.7	-110,928.5	-8,787.6
Activos Diferidos	81.8			81.8	
Total Activo No Circulante	3,233,833.5	3,527,904.1	2,907,872.4	3,853,865.2	620,031.7
TOTAL DEL ACTIVO	3,365,100.0	79,790,037.3	79,083,514.9	4,071,622.4	706,522.4

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017				
(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	México	6,101,953.5	5,844,434.6
Total			6,101,953.5	5,844,434.6
Subtotal a Largo Plazo			6,101,953.5	5,844,434.6
Otros Pasivos	Moneda Nacional	México	6,497.0	49,765.0
Total de Deuda y Otros Pasivos			6,108,450.5	5,894,199.6

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo	
Al 31 de Diciembre de 2017	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	217,757.2
Total Pasivo Circulante	49,765.0
CAPITAL DE TRABAJO	167,992.2

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 167,992.2 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2017, estuvo a cargo del despacho KPMG Cárdenas Dosal, S.C., que determinó 1 observación.



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

Instituto de la Función Registral del Estado de México (IFREM)		
Conceptos / Documentos	Cumplió	Comentarios
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	Si	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	
3. Información contable	Si	
4. Información presupuestaria	Si	
5. Información programática	Si	
6. Aportaciones federales - educación	N/A	
7. Aportaciones federales - salud	N/A	
8. Destino del gasto federalizado y reintegro	N/A	
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	Si	
10. Proyecto del Presupuesto de Egresos	Si	
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	Si	
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	Si	
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	Si	
14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales	N/A	
15. Pagos por ayudas y subsidios	N/A	
16. Programas en que concurren recursos federales	N/A	
17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de página de Transparencia del organismo.
http://ifrem.edomex.gob.mx/informacion_financiera



CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.

Instituto de la Función Registral del Estado de México (IFREM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera	Cumplió	Comentarios
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-LDF"	Si	
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF"	Si	
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LDF"	Si	
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-LDF"	Si	
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF"	Si	
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación por Objeto del Gasto)	Si	
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Administrativa)	Si	
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Funcional)	Si	
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México. http://ifrem.edomex.gob.mx/informacion_financiera



Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por el **Instituto de la Función Registral del Estado de México**, se determinan los siguientes resultados:

Balance Presupuestario de Recursos Disponibles

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	2,266,342.2	
Menos		322,809.5
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>1,943,532.7</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un **Balance Presupuestario Sostenible**, 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.

Sistema de Alertas

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
= $\frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{5,894,199.6}{2,190,065.7}$	269.1%	Alto

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

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.



Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{762,958.2}{2,190,065.7}$	34.8%	Alto

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

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{5,894,199.6}{2,266,342.2}$	260.1%	Alto

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

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el **Instituto de la Función Registral del Estado de México presentaría un nivel de endeudamiento elevado** de acuerdo al artículo 14 fracción III inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá **un techo de financiamiento neto igual a cero**.

Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017 (Miles de pesos)	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
2,266,342.2	2,711.0	0.1%	5.0%	Si

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
Nota: El importe ejercido en ADEFAS corresponde al Estado de Egresos por Capítulo.

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 el organismo **cumpliría** con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Servicios Personales

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016 (Miles de pesos)	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
124,548.0	125,462.1	914.1	0.7%	3.0%	Si

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

Considerando los importes ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, el organismo **cumpliría** con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el



OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA						
DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO								
1	Del análisis a los estados financieros se observa que el organismo presenta un importe en la cuenta Documentos por pagar a largo plazo, la cual no se deberá utilizar en el Estado de México.	Instructivo de Cuentas del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Importancia Relativa.						
INGRESOS								
2	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 3,777.6 miles de pesos.	Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 37 Fracción II y 85 Fracción III. Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículos 342, 343 y 344. Política de Registro para los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.						
EGRESOS POR CAPÍTULO								
3	El organismo no presenta los oficios de las ampliaciones o disminuciones presupuestales autorizadas por la Secretaría de Finanzas por un importe de 29,729.2 miles de pesos.	Código Financiero del Estado de México Artículos 310 y 318. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.						
RECURSOS HUMANOS								
4	Se presenta una diferencia por 62.4 miles de pesos, entre la caratula de nómina y las dispersiones correspondientes a la segunda quincena de diciembre 2017. <table style="margin-left: 20px;"> <tr> <td>Importe según nómina</td> <td style="text-align: right;">3,858.0</td> </tr> <tr> <td>Importe según dispersión</td> <td style="text-align: right;"><u>3,795.6</u></td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td style="text-align: right;">62.4</td> </tr> </table>	Importe según nómina	3,858.0	Importe según dispersión	<u>3,795.6</u>	Diferencia	62.4	Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Revelación Suficiente.
Importe según nómina	3,858.0							
Importe según dispersión	<u>3,795.6</u>							
Diferencia	62.4							

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.