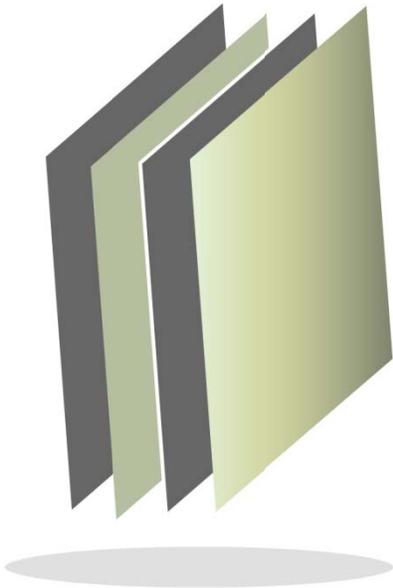




ÍNDICE

PÁGINA

BTEM	3
CAEM	35
CCAMEM	75
CCCEM	107
CECYTEM	143
CEDIPIEM	183
CEMYBS	217
CEPANAF	251
CIEPS	285
COBAEM	321
COMECYT	357
CONALEP	395
COPLADEM	431
COVATE	465
DIFEM	499



Banco de Tejidos del Estado de México

(BTEM)



CONTENIDO

PÁGINA

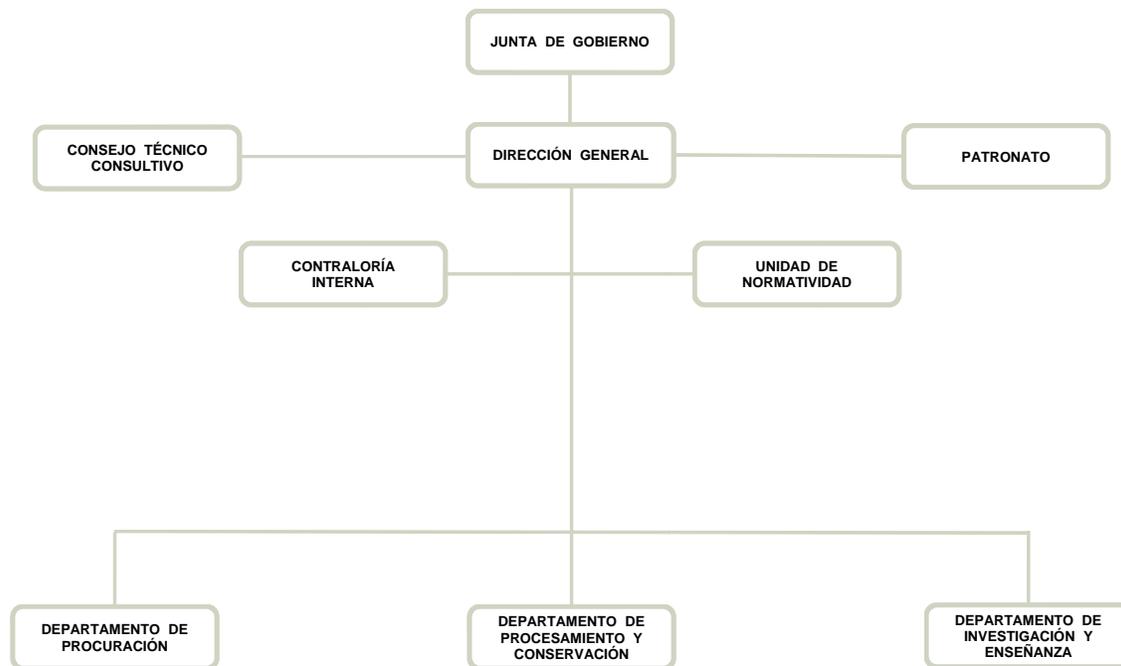
Presentación	7
Cumplimiento Financiero	11
Resultado de la Fiscalización	31



PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Banco de Tejidos del Estado de México fue creado como un Organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría de Salud, mediante el Decreto No. 146 del Ejecutivo del Estado de México, publicado en la Gaceta del Gobierno número 43 de fecha 6 de septiembre de 2010.



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



OBJETIVO

Contribuir al fortalecimiento del Sistema Estatal de Trasplantes; Coadyuvar en la prestación de los servicios de salud, en materia de alta especialidad; Contribuir en la prestación de servicios de hospitalización y de consulta en las especialidades con que cuenta el Sistema de Salud Estatal, regidos por criterios de universalidad y gratuidad para el usuario dependiendo de sus condiciones Socioeconómicas; Fungir como procurador, procesador y distribuidor de tejidos, para hospitales estatales o federales de referencia, para efectos del fondo de protección contra gastos catastróficos, dentro del Sistema de Protección Social en Salud.

FORMA DE GOBIERNO

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



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

H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a 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 2012 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la Entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2012 del Banco de Tejidos del Estado de México, en cumplimiento de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del Estado de México, Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Undécima Edición). La veracidad de los Estados Financieros y Presupuestales es responsabilidad de la administración de la Entidad, los cuales fueron preparados atendiendo los ordenamientos legales y las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, de acuerdo a lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al Despacho de Auditoría Externa.

La revisión fue efectuada considerando 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

1. Verificar que la entidad fiscalizable haya dado cumplimiento a las disposiciones establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; así como a las Leyes, los Reglamentos y las demás Disposiciones de carácter general elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.



2. Cotejar los saldos presentados en la Cuenta Pública del 2012, contra:
 - a. Dictamen de Auditoría Externa;
 - b. Balanza de Comprobación y Auxiliares presentados;
 - c. Cuenta Pública del ejercicio 2011.

3. Revisión de operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal, cuadros anexos y notas a los Estados Financieros.

4. Cotejar la Cuenta Pública 2012 y el Dictamen de Auditoría Externa contra la información complementaria de la Entidad Fiscalizable.

5. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista equidad financiera en los ejercicios 2011 y 2012.

6. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2012 del Estado de Actividades, sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

7. Revisar los movimientos de las cuentas de revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles y su respectiva depreciación, cuando existan variaciones del ejercicio 2011 a 2012.

8. Verificar que las Cuentas por Cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros.

9. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar presentadas por el Sector Central correspondan con las registradas en los Estados Financieros.



10. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar, registradas en los Estados Financieros del Organismo, coincidan con los derechos causados y las obligaciones contraídas con otros Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.
11. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores cuenten con la autorización (Actas de Acuerdos) del Órgano de Gobierno, así como de la Autorización de la Secretaría de Finanzas.
12. Revisar que el registro de los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior.
13. Verificar la conciliación de Inversión Pública contra el informe de Obras Ejecutadas y los Estados Financieros.
14. Revisar que la aplicación contable y presupuestal de los contratos de arrendamiento correspondan al ejercicio 2012.
15. Verificar que la Ley de Ingresos Estimada y el Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del Organismo, correspondan a lo autorizado en la Ley de Ingresos del Estado de México y el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2012.
16. Verificar el equilibrio presupuestal entre la Ley de Ingresos Modificada y el Presupuesto de Egresos Modificado.



17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales, hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma, y en su caso verificar los dictámenes de reconducción.
18. Verificar que los importes del formato de Aplicación del Egreso presentado en la Cuenta Pública del Organismo correspondan a los reflejados en el Estado de Actividades y/o el Estado de Situación Financiera.
19. Cotejar que la nómina de la quincena número 24, del ejercicio 2012 corresponda a la plantilla de personal autorizada.
20. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2011 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2012.
21. Revisar que las notas a los Estados Financieros correspondan a la información presentada en los formatos denominados Estado de Situación Financiera y Estado de Actividades.
22. Revisar la documentación complementaria de algunas operaciones registradas y presentadas en los Estados Financieros, verificando en su caso, la liberación de recursos y destino de remanentes depositados en fideicomisos.

Bajo la consideración de que los procedimientos antes citados no constituyen una auditoría de Estados Financieros tomados en su conjunto, sino una revisión con la aplicación de procedimientos normativos mediante pruebas selectivas a la información que envían en la Cuenta Pública 2012, considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los Estados Financieros del Banco de Tejidos del Estado de México; sino 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 2012.



Nuestro informe se ha emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, al Poder Legislativo, Poder Ejecutivo y al Banco de Tejidos del Estado de México, para que este último de atención a las observaciones y los hallazgos de los procedimientos aplicados que se encuentran en el apartado del Resultado de la Fiscalización.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y operación del control interno, que podrían afectar la administración de la Entidad, al registrar, procesar, resumir y reportar información financiera, contraviniendo las aseveraciones de la administración del Banco de Tejidos del Estado de México sobre el contenido de los Estados Financieros.



FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los Estados Financieros y Presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**COMPARATIVO DE INGRESOS**

COMPARATIVO DE INGRESOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012								
(Miles de Pesos)								
INGRESOS	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	10,580.4			10,580.4	8,147.6	78.2	-2,432.8	-23.0
Subsidio	10,580.4			10,580.4	8,147.6	78.2	-2,432.8	-23.0
OTROS INGRESOS		2,071.3		2,071.3	2,272.9	21.8	201.6	9.7
Ingresos Financieros					17.3	0.2	17.3	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					165.7	1.6	165.7	
Disponibilidades Financieras					18.6	0.2	18.6	
Ingresos Diversos		2,071.3		2,071.3	2,071.3	19.9		
TOTAL	10,580.4	2,071.3		12,651.7	10,420.5	100.0	-2,231.2	-17.6

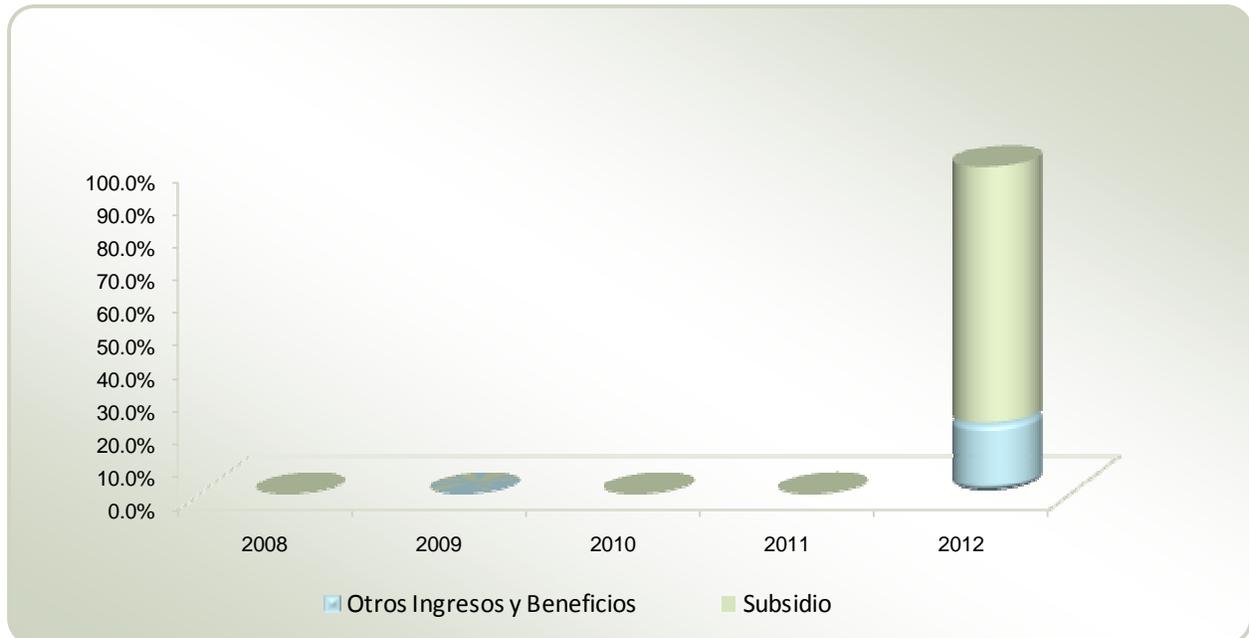
*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

**INGRESOS RECAUDADOS**

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2008	2009	2010	2011	2012
INGRESOS DE GESTIÓN					2,272.9
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS					2,272.9
Ingresos Financieros					17.3
Disponibilidades Financieras					18.6
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					165.7
Ingresos Diversos					2,071.3
SUBSIDIO					8,147.6
Subsidio Estatal					8,147.6
TOTAL					10,420.5

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

El Organismo es incorporado a control presupuestal por la Legislatura a partir de 2012.



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

COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO

COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	6,233.8	1,159.0	1,159.0	6,233.8	4,436.9	53.3	-1,796.9	-28.8
Materiales y Suministros	1,030.0	2,460.9	389.6	3,101.3	2,322.1	27.9	-779.2	-25.1
Servicios Generales	1,256.6	80.2	80.2	1,256.6	202.0	2.4	-1,054.6	-83.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,060.0	1,198.1	1,198.1	2,060.0	1,359.6	16.4	-700.4	-34.0
TOTAL	10,580.4	4,898.2	2,826.9	12,651.7	8,320.6	100.0	-4,331.1	-34.2

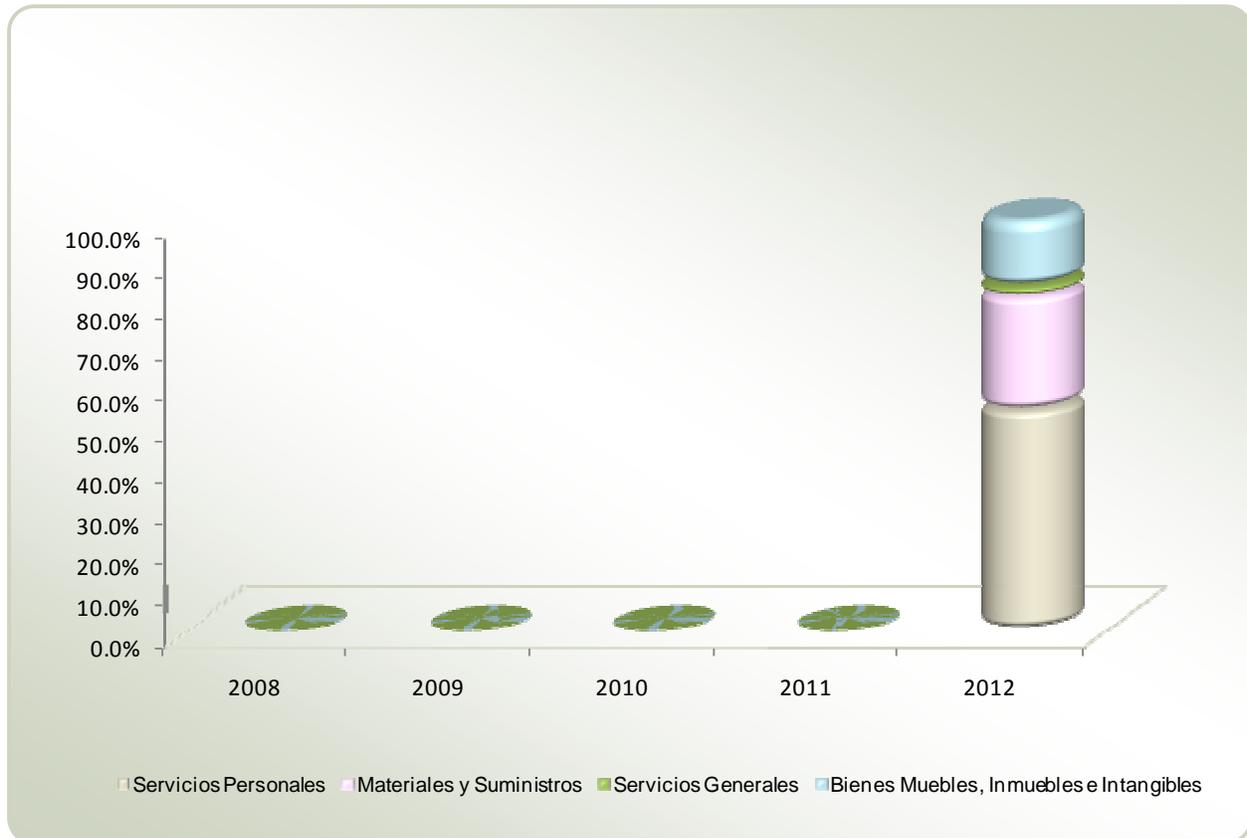
*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2008	2009	2010	2011	2012
Servicios Personales					4,436.9
Materiales y Suministros					2,322.1
Servicios Generales					202.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles					1,359.6
TOTAL					8,320.6

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



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

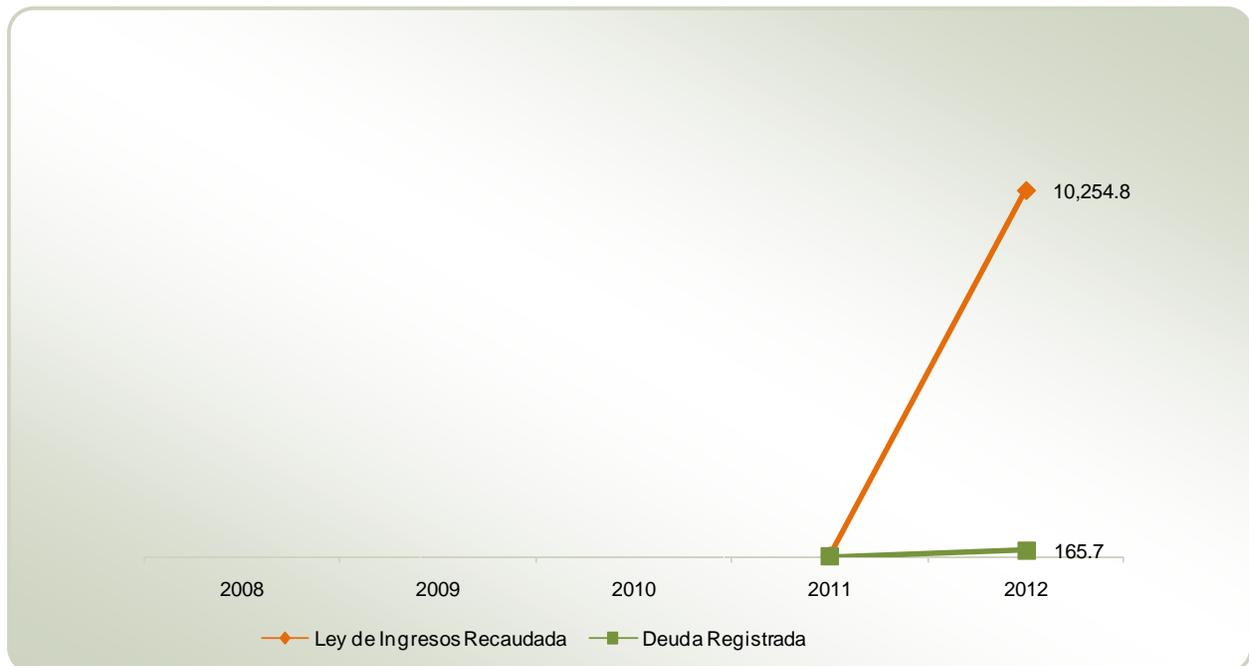


PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2008	2009	2010	2011	2012
Ley de Ingresos Recaudada					10,254.8
Deuda Registrada					165.7
%					1.6

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

Por ser un Organismo de nueva creación no presenta Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.



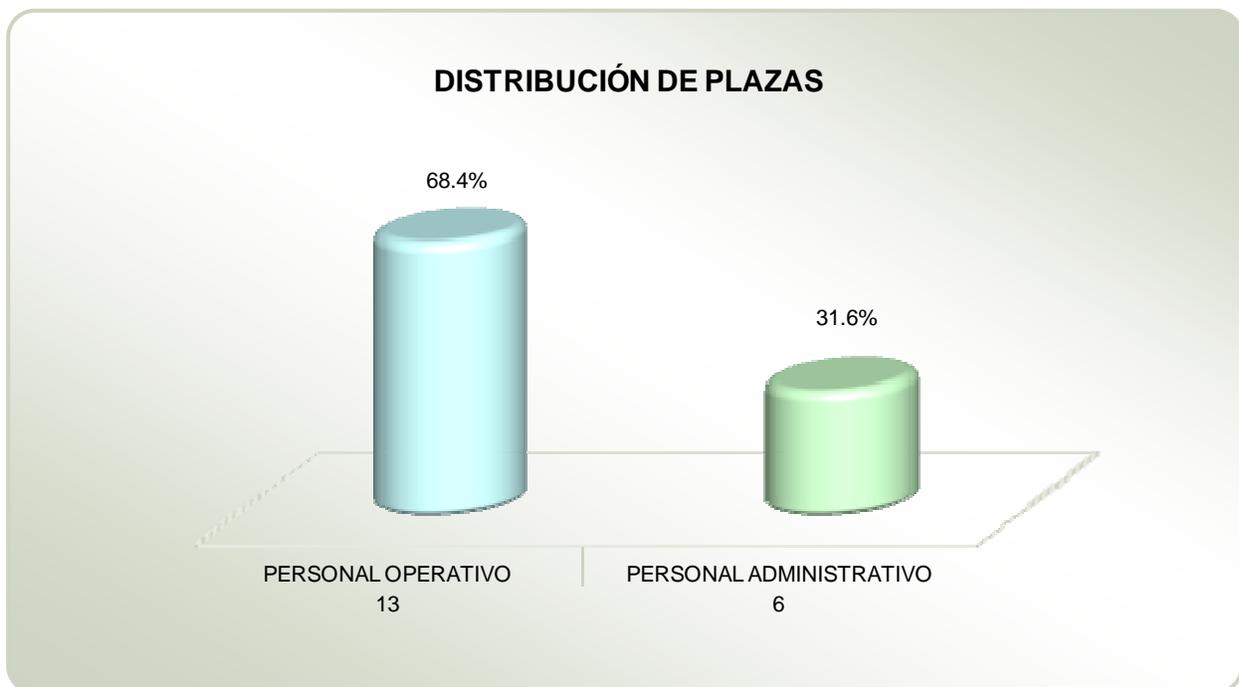
*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



PLAZAS OCUPADAS

PLAZAS OCUPADAS						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012						
CATEGORIA	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO	VARIACIÓN	
					PLAZAS	%
Personal Operativo	13			13		
Personal Administrativo	6	1	1	6		
T O T A L	19	1	1	19		

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



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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2012	2011	VARIACIÓN	C U E N T A	2012	2011	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
	Bancos/Tesorería	2,096.5		Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	22.3		22.3
C	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	.4	.4	C	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	143.4	143.4
R	Almacén de Materiales y Suministros	1,931.8	1,931.8	R			
C				C			
R				R			
C				C			
U				U			
L				L			
A				A			
N				N			
T				T			
E				E			
	TOTAL CIRCULANTE	4,028.7	4,028.7	TOTAL CIRCULANTE	165.7		165.7
	Equipo de Transporte	149.8	149.8	TOTAL PASIVO	165.7		165.7
N	Mobiliario y Equipo de Administración	758.0	758.0				
O	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	289.3	289.3				
	Depreciación Acumulada de Muebles	(18.2)	(18.2)	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
C	Otros Activos Diferidos	3.0	3.0	H	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	5,044.9	5,044.9
R				A			
C				C			
U				U			
L				L			
A				A			
N				N			
T				T			
E				E			
	TOTAL NO CIRCULANTE	1,181.9	1,181.9	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	5,044.9		5,044.9
	TOTAL ACTIVO	5,210.6	5,210.6	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	5,210.6		5,210.6

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**

ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2012	2011	VARIACIÓN
I N G R E S O S	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,147.6	8,147.6
	Otros Ingresos	2,107.2	2,107.2
	TOTAL INGRESOS	10,254.8	10,254.8
E G R E S O S	Gastos de Funcionamiento:		
	Servicios Personales	4,436.9	4,436.9
	Materiales y Suministros	390.3	390.3
	Servicios Generales	202.0	202.0
	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	162.5	162.5
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	18.2	18.2
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	5,209.9	5,209.9	
AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN	5,044.9	5,044.9	

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



ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(Miles de Pesos)

CONCEPTO		IMPORTE
FUENTES EFECTIVO	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	5,044.9
	Depreciación Acumulada	18.2
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	22.3
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	143.4
	TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	5,228.8
APLICACIONES EFECTIVO	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	0.4
	Almacén de Materiales y Suministros	1,931.8
	Equipo de Transporte	149.8
	Mobiliario y Equipo de Administración	758.0
	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	289.3
	Otros Activos Diferidos	3.0
TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO	3,132.3	
INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO		2,096.5

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

**ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA**

ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	APORTACIONES	RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro/Desahorro)	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	SUPERÁVIT O DÉFICIT POR REVALUACIÓN	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011					
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)		5,044.9			5,044.9
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					
		5,044.9			5,044.9

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

CAPITAL DE TRABAJO

CAPITAL DE TRABAJO	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	4,028.7
Total Pasivo Circulante	165.7
CAPITAL DE TRABAJO	3,863.0

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

El capital de trabajo del Organismo asciende a 3,863.0 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

BANCOS / TESORERÍA

El saldo de la cuenta en la Institución Financiera HSBC incluye el efectivo y valores adquiridos con carácter temporal, disponibilidad inmediata, se encuentran presentados, valuados y debidamente revelados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2012 con 2,096.5 de miles de pesos.

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

De acuerdo al anexo y la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2012 existe gastos pendientes de ser comprobados por empleados y funcionarios con saldo de 0.4 miles de pesos, omitiendo lo señalado en la Circular No. 1 de la Secretaría de Finanzas relativo a los “Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Contable y Presupuestal 2012” que señala como fecha límite para la comprobación el 18 de diciembre de 2012.

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo al 31 de diciembre de 2012 fue de 22.3 miles de pesos correspondientes al Impuesto Sobre la Renta.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo al 31 de diciembre de 2012 fue de 143.4 miles de pesos.

INGRESOS

Los ingresos presupuestales que percibe el Banco de Tejidos del Estado de México corresponden en su mayoría a ingresos por Subsidio Estatal para gastos de funcionamiento.



El Estado Comparativo de Ingresos muestra un Presupuesto por concepto de Subsidio 8,147.6 miles de pesos, y Otros Ingresos por 2,272.9 miles de pesos.

EGRESOS

El Egreso en el ejercicio fiscal 2012 fue de 8,320.6 miles de pesos, los rubros con mayor importe ejercido son: servicios personales con 4,436.9 miles de pesos, materiales y suministros con 2,322.1 miles de pesos y bienes muebles, inmuebles e intangibles con 1,359.6 miles de pesos.

El importe de los oficios autorizados en el ejercicio 2012, por la Secretaría de Finanzas por concepto de ampliaciones y disminuciones presupuestales difiere con lo reflejado en el Comparativo de Egresos por Capítulo por la cantidad de 2,071.3 miles de pesos.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2012

La auditoría externa practicada al Organismo Auxiliar para el ejercicio fiscal 2012, estuvo a cargo del Despacho Multiauditoria Empresarial Corporativa S.A de C.V., quien no determinó observaciones.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

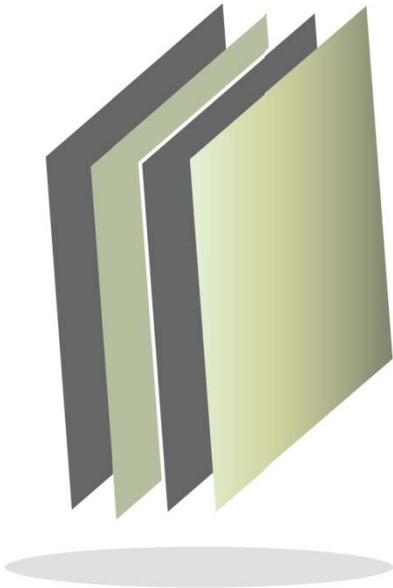


HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	
Esta cuenta presenta un importe de 0.4 miles de pesos, de gastos pendientes a comprobar de empleados y funcionarios, no dando cumplimiento a lo señalado en la Circular No. 1 de la Secretaría de Finanzas relativo a los "Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2012" que señala como fecha límite el 18 de diciembre de 2012, para la comprobación de gastos.	Se recomienda dar cumplimiento a lo señalado en la Normatividad o comprobar los gastos y/o resarcir los recursos.
ESTADO COMPERATIVO DE EGRESOS	
El importe de los oficios autorizados en el ejercicio 2012, por la Secretaría de Finanzas, por concepto de ampliaciones presupuestales difiere con lo reflejado en el Comparativo de Egresos por Capítulo por 2,071.3 miles de pesos.	Se recomienda presentar los oficios de ampliación presupuestal autorizados por la Secretaría de Finanzas.

*FUENTE: Elaboración OSFEM.



Comisión del Agua del Estado de México

(CAEM)



CONTENIDO

PÁGINA

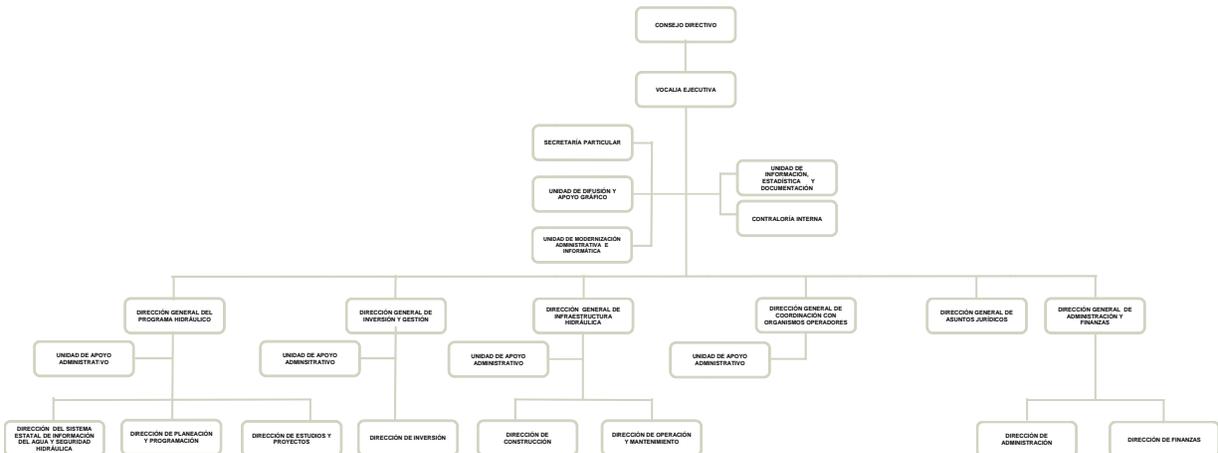
Presentación	39
Cumplimiento Financiero	43
Resultado de la Fiscalización	69



PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Comisión del Agua del Estado de México, se creó como un Organismo Público Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante Decreto número 101 de la H. LIII Legislatura del Estado de México, publicado en la Gaceta del Gobierno número 11, de fecha 18 de enero de 1999.



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



OBJETIVO

El Organismo tiene por objeto: planear, programar, construir, conservar, mantener, operar y administrar el sistema de agua para consumo humano, industrial y de servicios; tratamiento y reúso de aguas residuales; de control y disposición final de lodos, producto del tratamiento de aguas residuales.

FORMA DE GOBIERNO

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



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

H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a 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 2012 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la Entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2012 de la Comisión del Agua del Estado de México, en cumplimiento de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del Estado de México, Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Undécima Edición). La veracidad de los Estados Financieros y Presupuestales es responsabilidad de la administración de la Entidad, los cuales fueron preparados atendiendo los ordenamientos legales y las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, de acuerdo a lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al Despacho de Auditoría Externa.

La revisión fue efectuada considerando 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

1. Verificar que la Entidad Fiscalizable haya dado cumplimiento a las disposiciones establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; así como a las Leyes, los Reglamentos y las demás Disposiciones de carácter general elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.



2. Cotejar los saldos presentados en la Cuenta Pública del Ejercicio 2012, contra:
 - a. Dictamen de Auditoría Externa;
 - b. Balanza de Comprobación y auxiliares presentados;
 - c. Cuenta Pública del ejercicio 2011.

3. Revisión de operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal, cuadros anexos y notas a los Estados Financieros.

4. Cotejar la Cuenta Pública 2012 y el Dictamen de Auditoría Externa contra la información complementaria de la Entidad Fiscalizable.

5. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista equidad financiera en los ejercicios 2011 y 2012.

6. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2012 del Estado de Actividades, sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

7. Revisar los movimientos de las cuentas de revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles y su respectiva depreciación, cuando existan variaciones del ejercicio 2011 a 2012.

8. Verificar que las Cuentas por Cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros.

9. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar presentadas por el Sector Central correspondan con las registradas en los Estados Financieros.



10. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar, registradas en los Estados Financieros del Organismo, coincidan con los derechos causados y las obligaciones contraídas con otros Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.
11. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores cuenten con la autorización (Actas de Acuerdos) del Órgano de Gobierno, así como de la Autorización de la Secretaría de Finanzas.
12. Revisar que el registro de los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior.
13. Verificar la conciliación de Inversión Pública contra el informe de Obras Ejecutadas y los Estados Financieros.
14. Revisar que la aplicación contable y presupuestal de los contratos de arrendamiento correspondan al ejercicio 2012.
15. Verificar que la Ley de Ingresos Estimada y el Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del Organismo, corresponda a lo autorizado en la Ley de Ingresos del Estado de México y el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2012.
16. Verificar el equilibrio presupuestal entre la Ley de Ingresos Modificada y el Presupuesto de Egresos Modificado.
17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales, hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma, y en su caso verificar los dictámenes de reconducción.



18. Verificar que los importes del formato de Aplicación del Egreso presentado en la Cuenta Pública del Organismo correspondan a los reflejados en el Estado de Actividades y/o el Estado de Situación Financiera.
19. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2012, corresponda a la plantilla de personal autorizada.
20. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2011 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2012.
21. Revisar que las notas a los Estados Financieros correspondan a la información presentada en los formatos denominados Estado de Situación Financiera y Estado de Actividades.
22. Revisar la documentación complementaria de algunas operaciones registradas y presentadas en los Estados Financieros, verificando en su caso, la liberación de recursos y destino de remanentes depositados en fideicomisos.

Bajo la consideración de que los procedimientos antes citados no constituyen una auditoría de Estados Financieros tomados en su conjunto, sino una revisión con la aplicación de procedimientos normativos mediante pruebas selectivas a la información que envían en la Cuenta Pública 2012, considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los Estados Financieros de la Comisión del Agua del Estado de México; sino 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 2012.



Nuestro informe se ha emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, al Poder Legislativo, Poder Ejecutivo y a la Comisión del Agua del Estado de México, para que este último de atención a las observaciones y los hallazgos de los procedimientos aplicados que se encuentran en el apartado del Resultado de la Fiscalización.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y operación del control interno, que podrían afectar la administración de la Entidad, al registrar, procesar, resumir y reportar información financiera, contraviniendo las aseveraciones de la administración de la Comisión del Agua del Estado de México sobre el contenido de los Estados Financieros.



FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los Estados Financieros y Presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**COMPARATIVO DE INGRESOS**

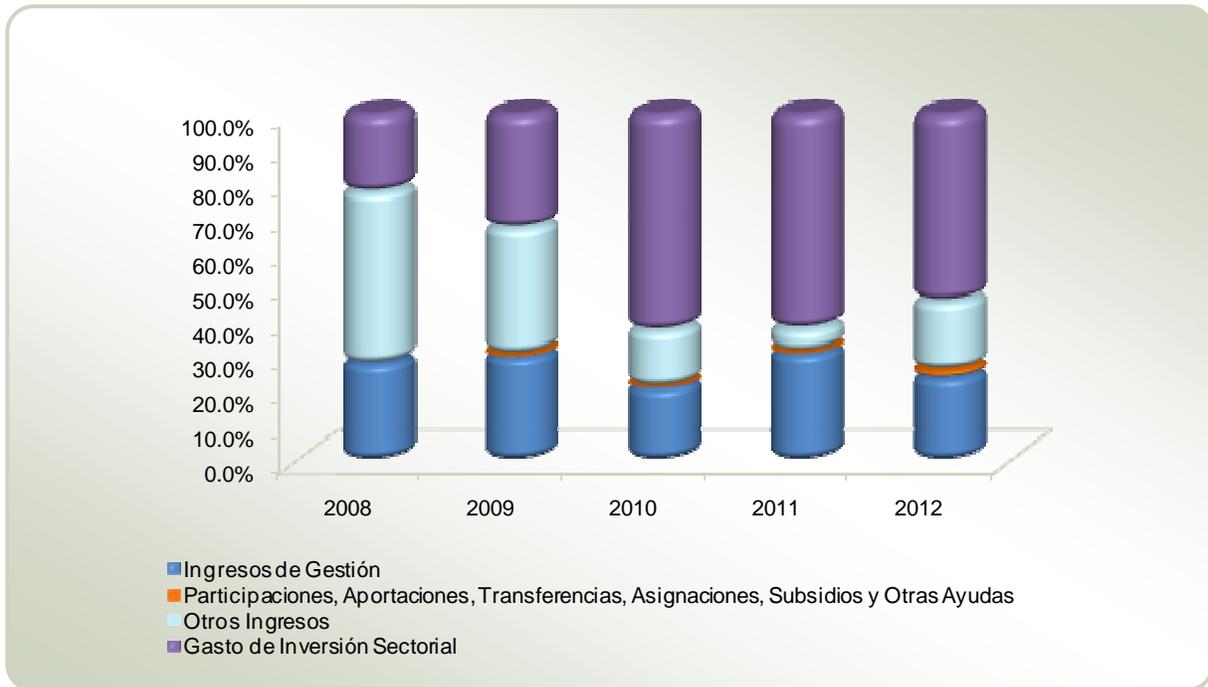
COMPARATIVO DE INGRESOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012								
(Miles de Pesos)								
INGRESOS	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	952,717.8			952,717.8	1,065,717.1	23.7	112,999.3	11.9
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	952,717.8			952,717.8	1,065,717.1	23.7	112,999.3	11.9
Agua	274,474.6			274,474.6	334,439.4	7.4	59,964.8	21.8
Pipas	7,254.0			7,254.0	6,675.3	0.1	-578.7	-8.0
Servicios (cloración, Análisis y Aforos)	42,036.9			42,036.9	45,869.2	1.0	3,832.3	9.1
Derechos de conducción	602,611.3			602,611.3	675,616.1	15.0	73,004.8	12.1
Derechos de conexión	26,341.0			26,341.0	3,117.1	0.1	-23,223.9	-88.2
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	108,832.0	APORTACIONES, ASIGNACIONES,		108,832.0	97,362.9	2.2	-11,469.1	-10.5
Subsidio	108,832.0			108,832.0	97,362.9	2.2	-11,469.1	-10.5
OTROS INGRESOS		120,241.4		120,241.4	891,708.1	19.8	771,466.7	641.6
Ingresos Financieros		827.4		827.4	827.4			
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					166,635.5	3.7	166,635.5	
Ingresos Diversos		119,414.0		119,414.0	724,245.2	16.1	604,831.2	506.5
SUBTOTAL	1,061,549.8	120,241.4		1,181,791.2	2,054,788.1	45.7	872,996.9	73.9
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	3,641,689.7	APORTACIONES, ASIGNACIONES,		3,641,689.7	2,434,948.6	54.2	-1,206,741.1	-33.1
Gasto de Inversión Sectorial	3,641,689.7			3,641,689.7	2,434,948.6	54.2	-1,206,741.1	-33.1
TOTAL	4,703,239.5	120,241.4		4,823,480.9	4,489,736.7	100.0	-333,744.2	-6.9

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

**INGRESOS RECAUDADOS**

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2008	2009	2010	2011	2012
INGRESOS DE GESTIÓN	2,356,253.8	1,031,421.3	1,032,884.8	1,374,981.2	1,065,717.1
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,356,253.8	1,031,421.3	1,032,884.8	1,374,981.2	1,065,717.1
Venta de Agua	1,565,403.8	981,843.9	247,667.0	268,582.0	334,439.4
Pipas	5,862.0	6,643.6	6,357.7	6,981.3	6,675.3
Servicios (cloración, Análisis y Aforos)	784,178.5	42,933.8	39,174.8	40,135.9	45,869.2
Análisis de Laboratorio			739,685.3	907,355.8	675,616.1
Derechos de conducción				17.4	
Derechos de conexión	809.5			151,908.8	3,117.1
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		21,009.0	12,187.3	18,945.2	97,362.9
Subsidio Estatal		21,009.0	12,187.3	18,945.2	97,362.9
OTROS INGRESOS	4,190,073.8	1,254,635.7	808,006.1	296,556.5	891,708.1
Ingresos Financieros	3,395.1	5,743.8	1,873.9	1,641.6	827.4
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio				216,209.4	166,635.5
Ingresos Diversos	4,186,678.7	1,248,891.9	806,132.2	78,705.5	724,245.2
SUBTOTAL	6,546,327.6	2,307,066.0	1,853,078.2	1,690,482.9	2,054,788.1
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	1,918,689.9	1,141,827.5	3,102,187.9	2,768,085.1	2,434,948.6
Gasto de Inversión Sectorial	1,918,689.9	1,141,827.5	3,102,187.9	2,768,085.1	2,434,948.6
TOTAL	8,465,017.5	3,448,893.5	4,955,266.1	4,458,568.0	4,489,736.7

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



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

**COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO**

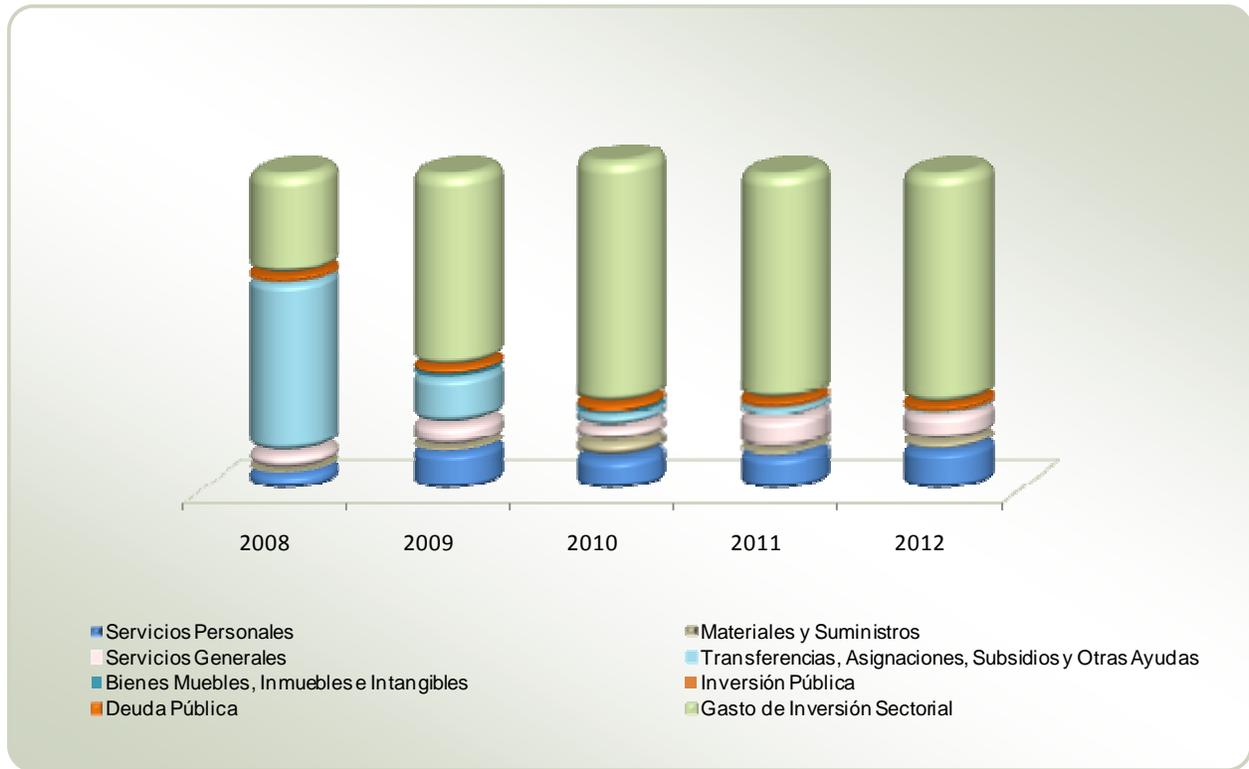
COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	417,830.8	88,950.5	48,040.1	458,741.2	432,728.8	12.9	-26,012.4	-5.7
Materiales y Suministros	74,732.0	36,957.9	6,235.0	105,454.9	89,597.7	2.7	-15,857.2	-15.0
Servicios Generales	422,715.1	123,556.9	168,990.1	377,281.9	293,252.0	8.8	-84,029.9	-22.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	44,147.8			44,147.8	22,927.8	0.7	-21,220.0	-48.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,073.6	827.3		1,900.9	352.7		-1,548.2	-81.4
Inversión Pública	10,874.0	7,173.0	5,448.5	12,598.5	4,941.2	0.1	-7,657.3	-60.8
Deuda Pública	90,176.5	92,408.5	919.0	181,666.0	68,322.8	2.0	-113,343.2	-62.4
SUBTOTAL	1,061,549.8	349,874.1	229,632.7	1,181,791.2	912,123.0	27.2	-269,668.2	-22.8
Gasto de Inversión Sectorial	3,641,689.7			3,641,689.7	2,434,948.6	72.7	-1,206,741.1	-33.1
TOTAL	4,703,239.5	349,874.1	229,632.7	4,823,480.9	3,347,071.6	100.0	-1,476,409.3	-30.6

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

**EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2008	2009	2010	2011	2012
Servicios Personales	358,788.8	383,410.6	416,843.0	433,528.3	432,728.8
Materiales y Suministros	37,299.6	39,779.1	40,085.6	55,940.4	89,597.7
Servicios Generales	330,623.8	227,398.0	202,537.5	412,394.0	293,252.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,257,010.3	469,827.3	172,496.5	116,684.4	22,927.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	143.7	5,420.8	198.2	3.9	352.7
Inversión Pública	275.0			1,841.2	4,941.2
Deuda Pública	114,939.1	81,873.6	116,099.9	82,331.1	68,322.8
SUBTOTAL	4,099,080.3	1,207,709.4	948,260.7	1,102,723.3	912,123.0
Gasto de Inversión Sectorial	1,918,689.9	1,868,744.8	3,102,187.9	2,768,085.1	2,434,948.6
TOTAL	6,017,770.2	3,076,454.2	4,050,448.6	3,870,808.4	3,347,071.6

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



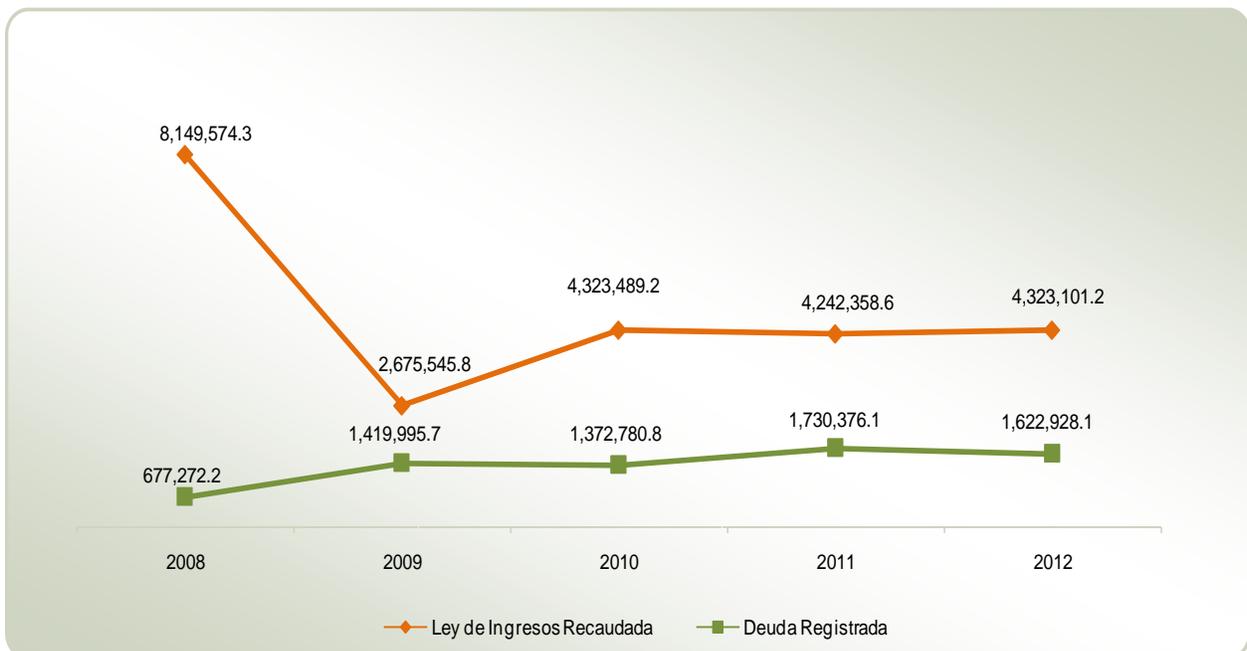
*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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

PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2008	2009	2010	2011	2012
Ley de Ingresos Recaudada	8,149,574.3	2,675,545.8	4,323,489.2	4,242,358.6	4,323,101.2
Deuda Registrada	677,272.2	1,419,995.7	1,372,780.8	1,730,376.1	1,622,928.1
%	8.3	53.1	31.8	40.8	37.5

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

Para efectos del cuadro anterior, se considera Ley de Ingresos Recaudada, el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.

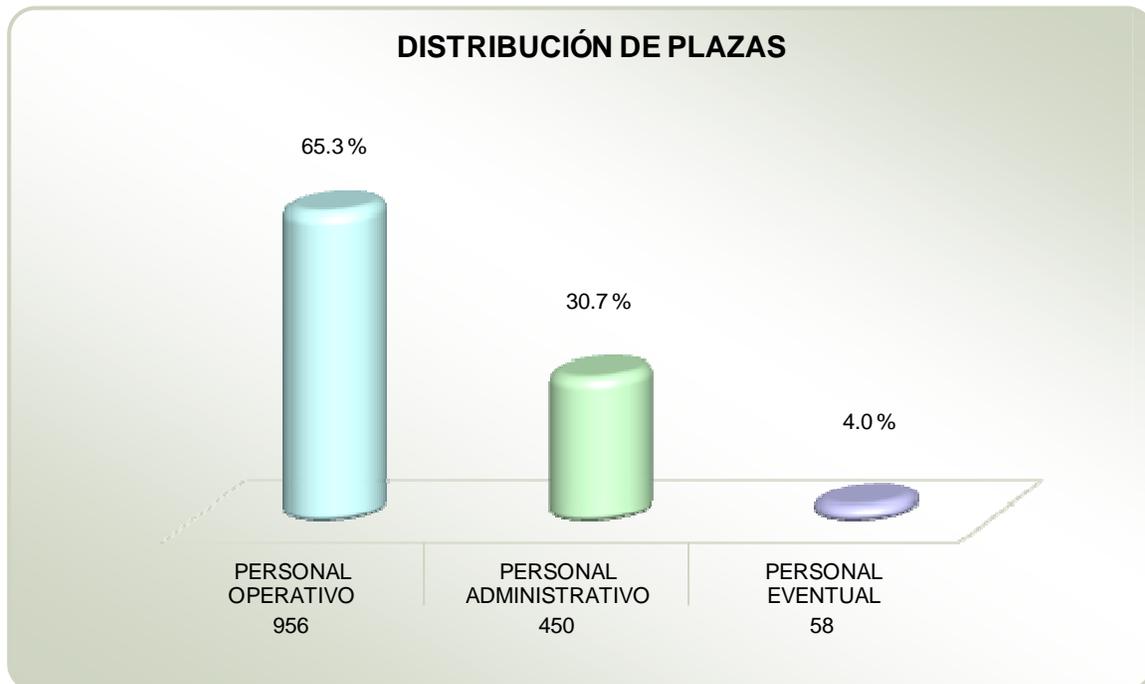


*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

**PLAZAS OCUPADAS**

PLAZAS OCUPADAS						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012						
CATEGORIA	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO	VARIACIÓN	
					PLAZAS	%
Personal Operativo	949	46	39	956	7	0.7
Personal Administrativo	451	43	44	450	(1)	(.2)
Personal Eventual	45	288	275	58	13	28.9
T O T A L	1,445	377	358	1,464	19	1.3

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



*FUENTE: Elaboración 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)				
CONCEPTO	ESTATALES	FEDERALES	TOTAL	%
Gasto de Inversión Sectorial	2,019,058.4	415,890.2	2,434,948.6	100.0
TOTAL	2,019,058.4	415,890.2	2,434,948.6	100.0

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO												
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011												
(Miles de Pesos)												
C U E N T A		2012	2011	VARIACIÓN	C U E N T A		2012	2011	VARIACIÓN			
ACTIVO					PASIVO							
C I R C U L A N T E	Efectivo	242.7	227.2	15.5	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo					114.8	114.8	
	Bancos/Tesorería	31,550.8	17,107.5	14,443.3	Proveedores por Pagar a Corto Plazo					364,277.0	278,958.1	85,318.9
	Inversiones Financieras de Corto Plazo	197,368.6	179,675.6	17,693.0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo					161,739.7	160,433.6	1,306.1
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	3,776,185.6	2,776,132.8	1,000,052.8	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo					1,096,562.9	1,290,984.4	(194,421.5)
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	5,289.2	53,019.9	(47,730.7)	Fondos en Garantía a Corto Plazo					233.7	233.7	
	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	341,963.0	302,392.6	39,570.4	TOTAL CIRCULANTE					1,622,928.1	1,730,376.1	(107,448.0)
	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	282,514.4	204,495.9	78,018.5	TOTAL PASIVO					1,622,928.1	1,730,376.1	(107,448.0)
	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	27,206.6	29,200.7	(1,994.1)	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO							
	TOTAL CIRCULANTE	4,662,320.9	3,562,252.2	1,100,068.7	Aportaciones					4,642,274.6	5,028,308.9	(386,034.3)
	Terrenos	56,774.9	56,774.9		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)					519,182.1	592,288.1	(73,106.0)
Edificios	5,797.2	5,797.2		Resultado de Ejercicios Anteriores					695,173.9	148,885.9	546,288.0	
Edificios no Habitacionales	1,119,105.7	582,827.5	536,278.2	Superávit o Déficit por Revaluación						211,751.5	(211,751.5)	
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	1,592,901.1	3,259,313.4	(1,666,412.3)	Revaluó de Bienes Muebles					187,336.7	187,336.7		
Mobiliario y Equipo de Administración	59,211.5	58,352.5	859.0	Revaluó de Bienes Inmuebles					24,410.1	24,410.1		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	8,250.4	8,250.4		TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO					6,068,377.4	5,981,234.4	87,143.0	
Equipo de Transporte	505,333.4	461,171.6	44,161.8	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO					7,691,305.5	7,711,610.5	(20,305.0)	
Maquinaria Otros Equipos y Herramientas	187,583.4	183,935.9	3,647.5									
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(33,413.3)	(27,122.2)	(6,291.1)									
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(472,896.8)	(440,273.5)	(32,623.3)									
Otros Activos Diferidos	337.1	330.6	6.5									
TOTAL NO CIRCULANTE	3,028,984.6	4,149,358.3	(1,120,373.7)									
TOTAL ACTIVO	7,691,305.5	7,711,610.5	(20,305.0)									

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**

ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011
(Miles de Pesos)

CONCEPTO		2012	2011	VARIACIÓN
I N G R E S O S	Ingresos de Gestión	1,065,717.1	1,374,981.2	(309,264.1)
	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	410,799.6	886,328.1	(475,528.5)
	Otros Ingresos	1,883,586.7	1,236,431.1	647,155.6
TOTAL INGRESOS		3,360,103.4	3,497,740.4	(137,637.0)
Gastos de Funcionamiento:				
E G R E S O S	Servicios Personales	442,396.4	438,206.2	4,190.2
	Materiales y Suministros	78,933.3	56,162.9	22,770.4
	Servicios Generales	268,243.0	414,187.1	(145,944.1)
	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,675.3	111,051.2	(100,375.9)
	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	304.3		304.3
	Inversión Pública	1,372,019.0	1,841,361.1	(469,342.1)
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	668,350.0	44,483.8	623,866.2
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		2,840,921.3	2,905,452.3	(64,531.0)
AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN		519,182.1	592,288.1	(73,106.0)

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



ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO	
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	
(Miles de Pesos)	
C O N C E P T O	I M P O R T E
F U E N T E S	
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	519,182.1
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	47,730.7
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	1,994.1
Construcciones en Proceso	1,666,412.3
Depreciación Acumulada de Inmuebles	6,291.1
Depreciación Acumulada de Muebles	32,623.3
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	114.8
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	85,318.9
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,306.1
Fondos en Garantía a Corto Plazo	233.7
Revalúo de Bienes Muebles	187,336.7
Revalúo de Bienes Inmuebles	24,410.1
TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	2,572,953.9
A P L I C A C I O N E S	
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,000,052.8
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	39,570.4
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	78,018.5
Otros Activos Diferidos	6.5
Edificios no Habitacionales	536,278.2
Mobiliario y Equipo de Administración	859.0
Equipo de Transporte	44,161.8
Maquinaria Otros Equipos y Herramientas	3,647.5
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	194,421.5
Aportaciones	386,034.3
Superávit o Déficit por Revaluación	211,751.5
Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores	46,000.1
TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO	2,540,802.1
INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO	32,151.8

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

**ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA**

ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA							
(Miles de Pesos)							
CONCEPTO	APORTACIONES	RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro/Desahorro)	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	SUPERÁVIT O DÉFICIT POR REVALUACIÓN	REVALÚO DE BIENES MUEBLES	REVALÚO DE BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	5,028,308.9	592,288.1	148,885.9	211,751.5			5,981,234.4
Traspaso del Resultado del Ejercicio de 2011		(592,288.1)	592,288.1				
Traspaso de Saldo				(211,751.5)	187,336.7	24,410.1	(4.7)
Baja de Equipo por Extravío	(1,082.0)						(1,082.0)
Transferencia de Obra Pública, Equipamiento de Pozo	(6,791.1)						(6,791.1)
Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores			(46,000.1)				(46,000.1)
Obras Terminadas Gasto de Inversión Sectorial	(378,161.2)						(378,161.2)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2012		519,182.1					519,182.1
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	4,642,274.6	519,182.1	695,173.9		187,336.7	24,410.1	6,068,377.4

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

CAPITAL DE TRABAJO

CAPITAL DE TRABAJO	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	4,662,320.9
Total Pasivo Circulante	1,622,928.1
CAPITAL DE TRABAJO	3,039,392.8

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

El capital de trabajo del Organismo asciende a 3,039,392.8 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

BANCOS / TESORERÍA

El saldo de 31,550.8 miles de pesos, se integra por los valores de inmediata realización en las Instituciones Financieras: Banorte con 26,337.5 miles de pesos, HSBC con 564.3 miles de pesos, BBVA Bancomer con 2,997.7 miles de pesos, Santander con 1,627.4 miles de pesos y Scotiabank con 23.9 miles de pesos.

INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2012 el saldo es de 197,368.6 miles de pesos, integrados por: BBVA Bancomer con 30,784.1 miles de pesos; Banorte con 147,048.2 miles de pesos y Santander con 19,536.3 miles de pesos.

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Esta cuenta se integra principalmente por los adeudos de los Municipios y Organismos Operadores de Aguas por la Venta de Agua Estatal, Conducción de Agua Federal y Servicios de Cloración, el saldo al 31 de diciembre ascendió a 3,776,185.6 miles de pesos, de los cuales 230,692.5 miles de pesos, no han presentado movimiento desde el cierre del ejercicio 2011 y se integran por: Derechos de Conexión y Suministro de Agua en Bloque con 24,605.7 miles de pesos, Agua Tratada con 205,312.1 miles de pesos, Financiamiento a Municipios y Organismos Operadores con 275.4 miles de pesos, Uso y Aprovechamiento de Bienes Públicos con 301.9 miles de pesos y Intereses por Derechos de Conexión SAB con 197.4 miles de pesos; y el resto se integra por: Agua en Bloque con 818,977.6 miles de pesos, Actualización y Adeudo SAB con 371,248.8 miles de pesos, Conducción de Agua Federal 1,654,438.0 miles de pesos, Actualización y Recargos por Conducción con 562,478.2 miles de pesos, Servicios, Reparación, Mantenimiento y Cloración con 91,258.5 miles de pesos y Actualización y Recargos por Cloración con 47,092.0 miles de pesos.



DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Se tiene un saldo de 5,289.2 miles de pesos, integrado por: Gastos a Comprobar de Empleados y Funcionarios con 21.6 miles de pesos, no dando cumplimiento a la Circular Número 1 de la Secretaría de Finanzas relativo a los “Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2012” que señala como fecha límite para la comprobación de gastos el día 18 de diciembre de 2012; Entregas por Justificar 1,053.7 miles de pesos, y Otros Deudores 4,213.9 miles de pesos. Sin embargo al verificar la balanza de comprobación detallada se aprecia que registran saldos contrarios a su naturaleza.

INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta al cierre del ejercicio fue de 341,963.0 miles de pesos, sin embargo al verificar la Balanza de Comprobación Detalla se confirman saldos contrarios a su naturaleza, registrando los Impuestos Acreditables, y de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México indica que es de uso exclusivo para el Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMyM).

ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO

Este concepto presenta un saldo de 282,514.4 miles de pesos, originado por las obras de Gasto de Inversión Sectorial (GIS) con 10,637.2 miles de pesos, Fondo de Infraestructura Social y Estatal (FISE) con 466.7 miles de pesos, Programa de Sostenibilidad de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento en Comunidades Rurales (PROSSPYS) con 41,206.9 miles de pesos, Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU) con 109,428.8 miles de pesos, Programa de Devolución de Derechos (PRODDER) con 482.6 miles de pesos; Fondo Metropolitano de Proyectos de Impacto Ambiental en el Valle de México (FMPIA) con 17,024.7 miles de pesos; Gasto Corriente con 78.6 miles de pesos; Programa de Infraestructura Básica para la Atención de los Pueblos Indígenas (PIBAI) con 99.8 miles de pesos; Fideicomiso



1928 con 33,083.0 miles de pesos; Fondo Metropolitano del Valle de Toluca (FMVT) con 2,733.3 miles de pesos y Programa de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR) con 67,272.8 miles de pesos.

CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

Al cierre del ejercicio 2012 presenta saldo de 1,592,901.1 miles de pesos, sin embargo en la Balanza de Comprobación Detallada muestra saldos contrarios a su naturaleza por 32,749.3 miles de pesos, de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México indica que la cuenta 1234 corresponde a Infraestructura se debe registrar el valor histórico y el valor actualizado de los Bienes Inmuebles y no a Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público como lo registra el Organismo.

En el listado de Obras o Acciones Ejecutadas al 31 de diciembre de 2012, se presentan obras con avance financiero del 95 al 100 por ciento, mientras que el avance físico se reporta en ceros, asimismo se reportan Obras o Acciones Ejecutadas con avance físico del 100 por ciento, mientras que el avance financiero se reporta en ceros.

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio 2012 muestra un saldo de 161,739.7 miles de pesos, al verificar la balanza de comprobación detallada muestra saldos contrarios a su naturaleza.

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se registró un saldo al cierre del ejercicio de 364,277.0 miles de pesos, integrado por: Proveedores con 2,444.7 miles de pesos, y Prestadores de Servicios con 361,832.3 miles de pesos, entre los que destacan la: Comisión Federal de Electricidad con 148,921.3 miles de pesos, el Gobierno del Estado de México con 413.3 miles de pesos, la Compañía de Luz y Fuerza del Centro con 113,788.1 miles de pesos.



OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta es de 1,096,562.9 miles de pesos, destacando Fondos de Comprobar al Gobierno del Estado de México con 90,775.1 miles de pesos, Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU), Programa de Sostenibilidad de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento en Comunidades Rurales (PROSSPYS) con 9,446.3 miles de pesos, Servicios de Cloración con 9,074.4 miles de pesos, Obras Rurales (PROSAPYS) con 11,188.6 miles de pesos, Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU) con 10,068.3 miles de pesos, Fondo Metropolitano de Proyectos de Impacto Ambiental en el Valle de México (FMPIA) con 94,768.2 miles de pesos, y Programa de Devolución de Derechos (PRODDER) con 100,951.6 miles de pesos.

APORTACIONES

El Organismo llevo a cabo la afectación de esta cuenta por 1,082.0 miles de pesos, por baja de equipo extraviado se advierte que se contravino a lo dispuesto en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, que indica que se deberá de tener la autorización del Consejo Directivo y de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, así como a las Normas Administrativas para la Asignación y Uso de Bienes y Servicios de las Dependencias y Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo.

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

El Organismo llevo a cabo una afectación a esta cuenta por 46,000.1 miles de pesos, correspondientes al registro del Apoyo Financiero Temporal contando con la autorización del Consejo Directivo en la Sesión Ordinaria No. 75 y de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, dando cumplimiento al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



INGRESOS

Los Ingresos Recaudados en el ejercicio fiscal 2012 fueron de 4,489,736.7 miles de pesos, integrados por: Derechos por Prestación de Servicios con 1,065,717.1 miles de pesos; Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas con 97,362.9 miles de pesos; Gasto de Inversión Sectorial 2,434,948.6 miles de pesos y Otros Ingresos con 891,708.1 miles de pesos, que incluye 166,635.5 miles de pesos de Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.

Con relación a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio, estos presentan una diferencia de 205,760.7 miles de pesos, referente al importe de las Cuentas por Pagar presentado en el Estado de Situación Financiera omitiendo lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México relativo a las ADEFAS.

EGRESOS

El Egreso ejercido fue de: 3,347,071.6 miles de pesos, los conceptos más representativos son: Servicios Personales con 432,728.8 miles de pesos, Servicios Generales con 293,252.0 miles de pesos, Deuda Pública con 68,322.8 miles de pesos y Gasto de Inversión Sectorial con 2,434,948.6 miles de pesos importe que correspondió a la ejecución de obras y acciones para el mejoramiento de la infraestructura hidráulica de agua potable, alcantarillado y saneamiento y tratamiento de aguas residuales.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2012

La auditoría externa practicada al Organismo Auxiliar para el ejercicio fiscal 2012, estuvo a cargo del Despacho Rocha Salas y Cía., S. C., quien determinó 6 observaciones.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

**OBSERVACIONES RESARCITORIAS****CUENTA PÚBLICA**

OBSERVACIÓN	TIPO	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN
1.-Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo.- Se presentan gastos pendientes de comprobar por empleados y funcionarios del Organismo no dando cumplimiento a la Circular Número 1 de la Secretaría de Finanzas relativo a los "Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2012" que señala como fecha límite para la comprobación de gastos el 18 de diciembre de 2012.	B AR	5,289.2	Dar cumplimiento a la Normatividad establecida por al Secretaría de Finanzas y/o en su caso resarcir o comprobar los recursos.
2.-Aportaciones.- El Organismo llevo a cabo la afectación de esta cuenta por 1,082.0 miles de pesos, por baja de equipo extraviado se advierte que se contravino a lo dispuesto en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, que indica que se deberá de tener la autorización del Consejo Directivo y de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, así como a las Normas Administrativas para la Asignación y Uso de Bienes y Servicios de las Dependencias y Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo.	B AR	1,082.0	Dar cumplimiento a la Normatividad establecida y presentar la autorización del Consejo Directivo y de la Secretaría de Finanzas.

En cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, el presente Informe de Resultados que contiene los elementos mínimos señalados en el diverso numeral 51 de la Ley en cita, tiene el carácter de público.

Las observaciones determinadas en los actos de fiscalización que se enuncian en el apartado conducente en el presente informe de resultados, constituyen aspectos que se deben incluir en el mismo, por disposición expresa de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, mismas que no resultan definitivas, y por tanto, no han dado lugar al fincamiento de algún tipo de responsabilidad resarcitoria, ni atribuye responsabilidad a determinados sujetos; acatando este Órgano Técnico lo dispuesto en los artículos 53 y 54 de la Ley en cita, otorgando previamente a la determinación de una responsabilidad resarcitoria a los presuntos responsables, la garantía de audiencia conforme a las disposiciones legales aplicables.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

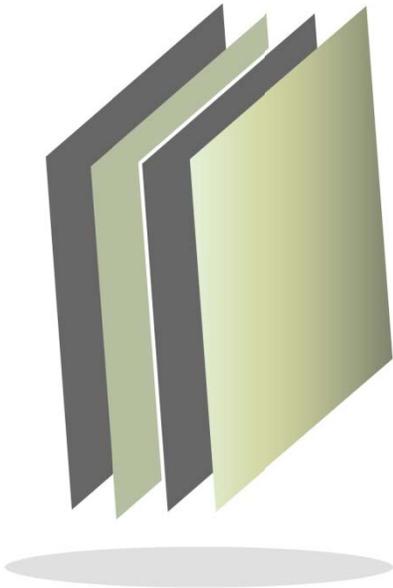
HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	
Se registran adeudos de los Municipios y Organismos Operadores de Aguas por la Venta de Agua Estatal, Conducción de Agua Federal y Servicios de Cloración, el saldo al 31 de diciembre ascendió a 3,776,185.6 miles de pesos, que incluyen 230,692.5 miles de pesos, que no han presentado movimiento desde el cierre del ejercicio 2011 son: Derechos de Conexión y Suministro de Agua en Bloque con 24,605.7 miles de pesos, Agua Tratada con 205,312.1 miles de pesos, Financiamiento a Municipios y Organismos Operadores con 275.4 miles de pesos, Uso y Aprovechamiento de Bienes Públicos con 301.9 miles de pesos e Intereses por Derechos de Conexión SAB con 197.4 miles de pesos.	Que acciones se han realizado para la recuperación de estos saldos.
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	
Al verificar la balanza de comprobación detallada al cierre del ejercicio 2012 se presentan saldos contrarios a su naturaleza.	Se recomienda realizar el análisis de la cuenta y efectuar los registros correspondientes para su correcta presentación.
INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	
Al verificar la balanza de comprobación detallada al cierre del ejercicio 2012 registra saldos contrarios a su naturaleza. Así mismo presenta IVA pendiente de acreditar, y de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México indica que es de uso exclusivo para el Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMyM).	Indicar que acciones se han realizado para la recuperación de estos saldos.
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	
En la balanza de comprobación detallada muestra saldos contrarios a su naturaleza, de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México indica que la cuenta 1234 corresponde a Infraestructura se debe registrar el valor histórico y el valor actualizado de los bienes inmuebles y no a Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público como lo registra el Organismo.	Se recomienda realizar el análisis de la cuenta y efectuar los registros correspondientes para su correcta presentación.

*FUENTE: Elaboración OSFEM.



HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	
En el listado de Obras o Acciones Ejecutadas al 31 de diciembre de 2012, se presentan obras con avance financiero del 95 al 100 por ciento, mientras que el avance físico se reporta en ceros, asimismo se reportan Obras o Acciones Ejecutadas con avance físico del 100 por ciento, mientras que el avance financiero se reporta en ceros	Se recomienda dar cumplimiento a lo señalado y en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	
Al verificar la balanza de comprobación detallada se advierten saldos contrarios a su naturaleza.	Se recomienda realizar el análisis de la cuenta y efectuar los registros correspondientes para su correcta presentación.
ESTADO COMPARATIVO DE INGRESOS	
Se aprecia una diferencia de 205,760.7 miles de pesos, en los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio, incumpliendo lo señalado en las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.	Se recomienda realizar el cálculo conforme a lo señalado en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

*FUENTE: Elaboración OSFEM.



Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México

(CCAMEM)

CCAMEM



CONTENIDO

PÁGINA

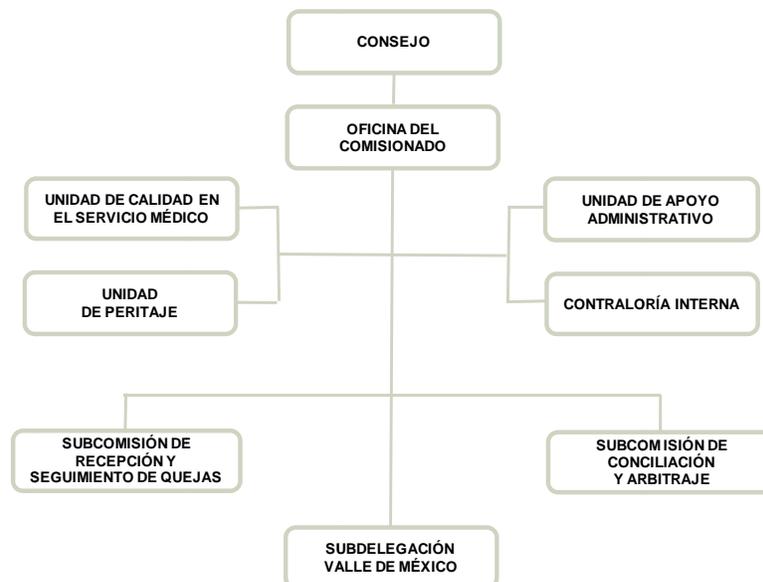
Presentación	79
Cumplimiento Financiero	83
Resultado de la Fiscalización	103

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

Mediante el Acuerdo del Ejecutivo del Estado, publicado en la Gaceta del Gobierno número 29 de fecha 12 de febrero de 1998, se crea la Comisión de Arbitraje Médico del Estado de México, como un Órgano Desconcentrado del Instituto de Salud del Estado de México.

Posteriormente, en Gaceta del Gobierno número 117 publicada el 13 de diciembre de 2001, en el Artículo 2.26 del Libro Segundo, Título Tercero, Capítulo Cuarto del Decreto número 41, referente al Código Administrativo del Estado de México; cambia la Naturaleza Jurídica de la Institución, convirtiéndose en un Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, con la denominación de Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México, entrando en vigor el 13 de marzo de 2002.



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



OBJETIVO

Contribuir a la solución de los conflictos suscitados entre los usuarios y prestadores de los servicios médicos.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México, está a cargo de un consejo y un comisionado.



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

H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a 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 2012 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la Entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2012 de la Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México, en cumplimiento de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del Estado de México, Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Undécima Edición). La veracidad de los Estados Financieros y Presupuestales es responsabilidad de la administración de la Entidad, los cuales fueron preparados atendiendo los ordenamientos legales y las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, de acuerdo a lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al Despacho de Auditoría Externa.

La revisión fue efectuada considerando 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

1. Verificar que la entidad fiscalizable haya dado cumplimiento a las disposiciones establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; así como a las Leyes, los Reglamentos y las demás Disposiciones de carácter general elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.



2. Cotejar los saldos presentados en la Cuenta Pública del 2012, contra:
 - a. Dictamen de Auditoría Externa;
 - b. Balanza de Comprobación y auxiliares presentados;
 - c. Cuenta Pública del ejercicio 2011.

3. Revisión de operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal, cuadros anexos y notas a los Estados Financieros.

4. Cotejar la Cuenta Pública 2012 y el Dictamen de Auditoría Externa contra la información complementaria de la Entidad Fiscalizable.

5. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista equidad financiera en los ejercicios 2011 y 2012.

6. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2012 del Estado de Actividades, sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

7. Revisar los movimientos de las cuentas de revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles y su respectiva depreciación, cuando existan variaciones del ejercicio 2011 a 2012.

8. Verificar que las Cuentas por Cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros.

9. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar presentadas por el Sector Central correspondan con las registradas en los Estados Financieros.



10. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar, registradas en los Estados Financieros del Organismo, coincidan con los derechos causados y las obligaciones contraídas con otros Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México
11. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores cuenten con la autorización (Actas de Acuerdos) del Órgano de Gobierno, así como de la Autorización de la Secretaría de Finanzas.
12. Revisar que el registro de los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior.
13. Verificar la conciliación de Inversión Pública contra el informe de Obras Ejecutadas y los Estados Financieros.
14. Revisar que la aplicación contable y presupuestal de los contratos de arrendamiento correspondan al ejercicio 2012.
15. Verificar que la Ley de Ingresos Estimada y el Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del Organismo, corresponda a lo autorizado en la Ley de Ingresos del Estado de México y el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2012.
16. Verificar el equilibrio presupuestal entre la Ley de Ingresos Modificada y el Presupuesto de Egresos Modificado.



18. Verificar que los importes del formato de Aplicación del Egreso presentado en la Cuenta Pública del Organismo correspondan a los reflejados en el Estado de Actividades y/o el Estado de Situación Financiera.
19. Cotejar que la nómina de la quincena número 24, del ejercicio 2012 corresponda a la plantilla de personal autorizada.
20. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2011 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2012.
21. Revisar que las notas a los Estados Financieros correspondan a la información presentada en los formatos denominados Estado de Situación Financiera y Estado de Actividades.
22. Revisar la documentación complementaria de algunas operaciones registradas y presentadas en los Estados Financieros, verificando en su caso, la liberación de recursos y destino de remanentes depositados en fideicomisos.

Bajo la consideración de que los procedimientos antes citados no constituyen una auditoría de Estados Financieros tomados en su conjunto, sino una revisión con la aplicación de procedimientos normativos mediante pruebas selectivas a la información que envían en la Cuenta Pública 2012, considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los Estados Financieros de la Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México; sino 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 2012.



Nuestro informe se ha emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, al Poder Legislativo, Poder Ejecutivo y a la Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México, para que este último de atención a las observaciones y los hallazgos de los procedimientos aplicados que se encuentran en el apartado del Resultado de la Fiscalización.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y operación del control interno, que podrían afectar la administración de la Entidad, al registrar, procesar, resumir y reportar información financiera, contraviniendo las aseveraciones de la administración de la Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México sobre el contenido de los Estados Financieros.



FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los Estados Financieros y Presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**COMPARATIVO DE INGRESOS**

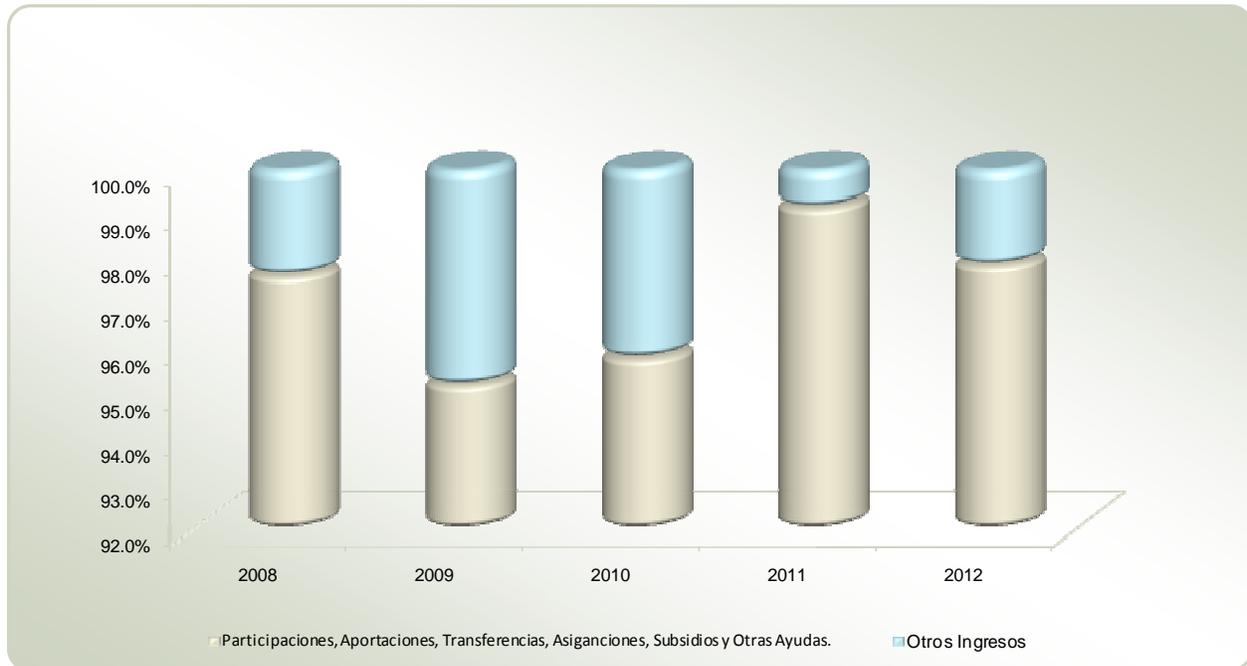
COMPARATIVO DE INGRESOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012								
(Miles de Pesos)								
INGRESOS	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	11,504.1			11,504.1	11,068.0	97.9	-436.1	-3.8
Subsidio	11,504.1			11,504.1	11,068.0	97.9	-436.1	-3.8
OTROS INGRESOS		90.5		90.5	241.3	2.1	150.8	166.6
Disponibilidades Financieras								
Ingresos Diversos					25.9	0.2	25.9	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					215.4	1.9	215.4	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		90.5		90.5			-90.5	-100.0
TOTAL	11,504.1	90.5		11,594.6	11,309.3	100.0	-285.3	-2.5

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

INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2008	2009	2010	2011	2012
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	9,651.8	9,557.9	10,030.8	10,694.3	11,068.0
Subsidio	9,651.8	9,557.9	10,030.8	10,694.3	11,068.0
OTROS INGRESOS	233.8	480.2	440.0	90.5	241.3
Disponibilidades Financieras		344.2	350.0	90.5	
Ingresos Diversos					25.9
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	233.8	136.0	90.0		215.4
TOTAL	9,885.6	10,038.1	10,470.8	10,784.8	11,309.3

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



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

COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO

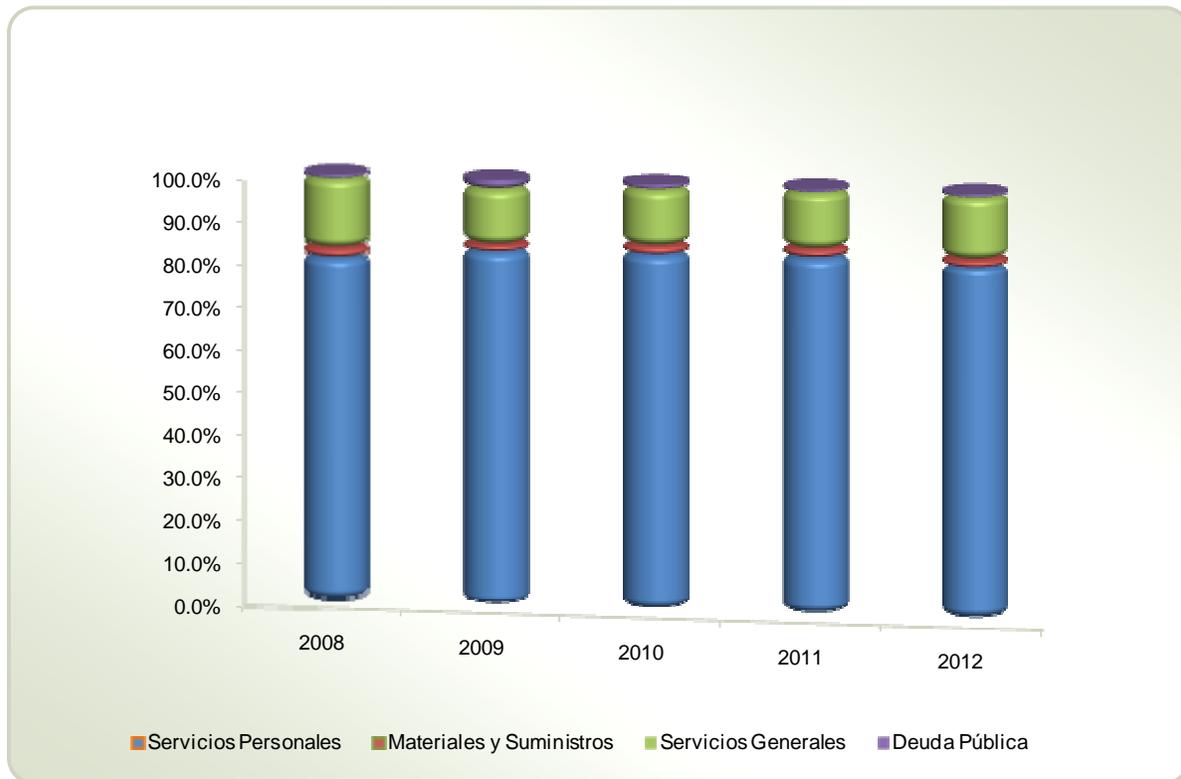
COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	9,542.2	468.9	468.9	9,542.2	9,011.2	82.7	-531.00	-5.6
Materiales y Suministros	253.5	21.7	21.7	253.5	207.9	1.9	-45.60	-18.0
Servicios Generales	1,708.4	84.8	84.8	1,708.4	1,584.8	14.6	-123.60	-7.2
Deuda Pública		90.5		90.5	90.5	0.8		
TOTAL	11,504.1	665.9	575.4	11,594.6	10,894.4	100.0	-700.20	-6.0

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

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2008	2009	2010	2011	2012
Servicios Personales	6,581.8	8,413.3	8,711.0	9,003.0	9,011.2
Materiales y Suministros	193.1	187.6	228.6	237.6	207.9
Servicios Generales	1,321.3	1,303.5	1,363.2	1,403.0	1,584.8
Deuda Pública	87.1	234.4	136.0	90.0	90.5
SUBTOTAL	8,183.3	10,138.8	10,438.8	10,733.6	10,894.4

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



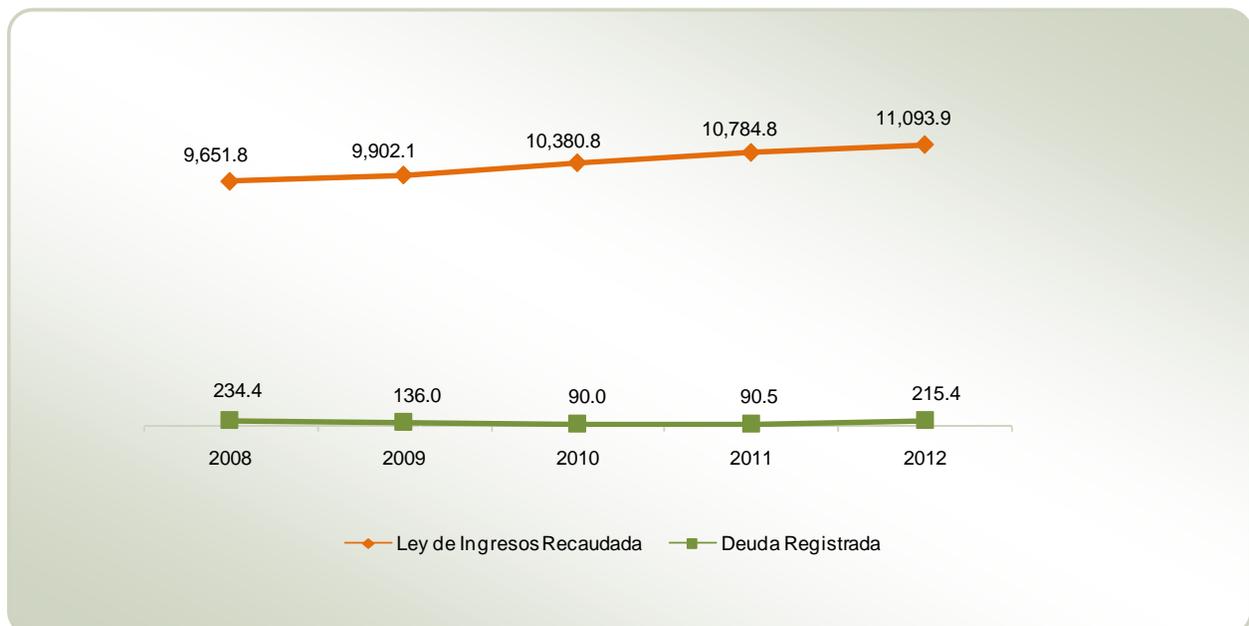
*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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

PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2008	2009	2010	2011	2012
Ley de Ingresos Recaudada	9,651.8	9,902.1	10,380.8	10,784.8	11,093.9
Deuda Registrada	234.4	136.0	90.0	90.5	215.4
%	2.4	1.4	0.9	0.8	1.9

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

Para efectos del cuadro anterior, se considera Ley de Ingresos Recaudada, el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.



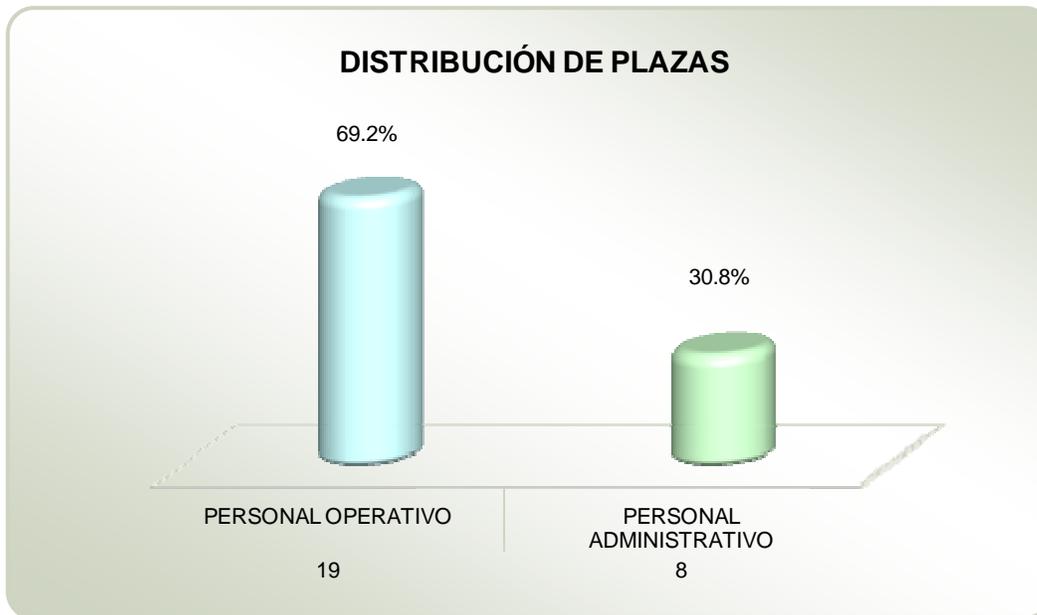
*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



PLAZAS OCUPADAS

PLAZAS OCUPADAS						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012						
CATEGORIA	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO	VARIACIÓN	
					PLAZAS	%
Personal Operativo	19	3	3	19		
Personal Administrativo	8	1	1	8		
T O T A L	27	4	4	27		

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



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



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO									
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011									
(Miles de Pesos)									
	C U E N T A	2012	2011	VARIACIÓN		C U E N T A	2011	2010	VARIACIÓN
C I R C U L A N T E	ACTIVO				C I R C U L A N T E	PASIVO			
	Efectivo	5.0	5.0			Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	72.7	66.8	5.9
	Bancos/Tesorería	1,018.9	1,594.6	(575.7)		Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	142.7	23.7	119.0
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,247.9	257.3	990.6					
	TOTAL CIRCULANTE	2,271.8	1,856.9	414.9		TOTAL CIRCULANTE	215.4	90.5	124.9
N O	Mobiliario y Equipo de Administración	949.5	949.5			TOTAL PASIVO	215.4	90.5	124.9
	Depreciación Acumulada de Muebles	(841.0)	(798.9)	(42.1)					
	TOTAL NO CIRCULANTE	108.5	150.6	(42.1)					
	TOTAL ACTIVO	2,380.3	2,007.5	372.8					
					H A C I E N D A P Ú B L I C A	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
						Aportaciones	559.8	559.8	
						Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	247.9	4.1	243.8
						Resultado de Ejercicios Anteriores	1,345.2	1,341.1	4.1
						Superávit por Revaluación	12.0	(12.0)	
						Revalúo de Bienes Muebles	12.0	12.0	
	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	2,164.9	1,917.0	247.9		TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	2,380.3	2,007.5	372.8

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO****ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011**

(Miles de Pesos)

CONCEPTO		2012	2011	VARIACIÓN
I N G R E S O S	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,068.0	10,694.3	373.7
	Otros Ingresos y Beneficios	25.9		25.9
TOTAL INGRESOS		11,093.9	10,694.3	399.6
Gastos de Funcionamiento:				
E G R E S O S	Servicios Personales	9,011.2	9,003.0	8.2
	Materiales y Suministros	207.9	237.6	(29.7)
	Servicios Generales	1,584.8	1,403.0	181.8
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	42.1	46.6	(4.5)
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		10,846.0	10,690.2	155.8
AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN		247.9	4.1	243.8

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



ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(Miles de Pesos)

CONCEPTO		IMPORTE
F U E N T E S I V O S	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	247.9
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	119.0
	Depreciación Acumulada de Muebles	42.1
	Revalúo de Bienes Muebles	12.0
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5.9
TOTAL FUENTES DE EFECTIVO		426.9
A P L I C A C I O N E S	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	990.6
	Superávit por Revaluación	12.0
TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO		1,002.6
DECREMENTO NETO EN EL EFECTIVO		(575.7)

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

**ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA**

ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA						
(Miles de Pesos)						
CONCEPTO	APORTACIONES	RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro/Desahorro)	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	SUPERÁVIT O DÉFICIT POR REVALUACIÓN	REVALÚO DE BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	559.8	4.1	1,341.1	12.0		1,917.0
Traspaso del Resultado del Ejercicio 2011		(4.1)	4.1			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2012		247.9				247.9
Traspaso de Cuenta				(12.0)	12.0	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	559.8	247.9	1,345.2		12.0	2,164.9

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

CAPITAL DE TRABAJO

CAPITAL DE TRABAJO	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	2,271.8
Total Pasivo Circulante	215.4
CAPITAL DE TRABAJO	2,056.4

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 2,056.4 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

BANCOS / TESORERÍA

Su saldo es de 1,018.9 miles de pesos, se encuentra integrado en la Institución Financiera HSBC.

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2012, se presenta un saldo por 1,247.9 miles de pesos, integrado por el subsidio pendiente de recibir por parte del Gobierno del Estado de México.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2012 fue de 142.7 miles de pesos, que corresponden principalmente al Gobierno del Estado de México y al Despacho de Auditoría Externa.

INGRESOS

Los ingresos previstos para el 2012, fueron de 11,504.1 miles de pesos recaudándose un total de 11,309.3 miles de pesos, debido a que el Organismo recaudó Subsidio por 11,068.0 miles de pesos, y por Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio 90.5 miles de pesos.

EGRESOS

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2012, fue de 10,894.4 miles de pesos, siendo los capítulos con mayor presupuesto ejercido, Servicios Personales con 9,011.2 miles de pesos y Servicios Generales con 1,584.8 miles de pesos.



OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2012

La auditoría externa practicada al Organismo Auxiliar para el ejercicio fiscal 2012, estuvo a cargo del Despacho Delgado Castellanos Meza y Asociados, S.C., quien determino 1 observación.

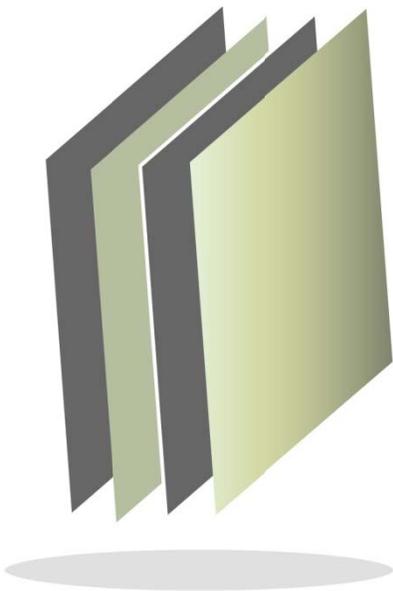


RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



HALLAZGOS

No se determinaron hallazgos.



**Centro de Control de Confianza
del Estado de México**

(CCCEM)

CCCEM



CONTENIDO

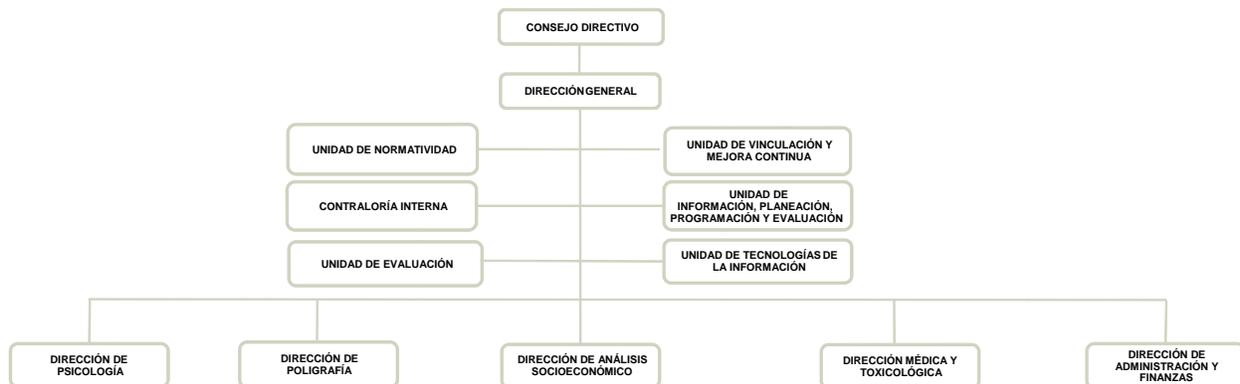
PÁGINA

Presentación	111
Cumplimiento Financiero	115
Resultado de la Fiscalización	139

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

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



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



OBJETIVO

El Organismo, tiene por objetivo el realizar las evaluaciones permanentes, de control de confianza, de desempeño, poligrafía, entorno social y psicológico, así como exámenes toxicológicos al personal de las instituciones policiales de seguridad pública estatal y municipal, de procuración de justicia, así como de los centros preventivos y readaptación social del Estado.

FORMA DE GOBIERNO

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



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

H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a 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 2012 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la Entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2012 del Centro de Control de Confianza del Estado de México, en cumplimiento de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del Estado de México, Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Undécima Edición). La veracidad de los Estados Financieros y Presupuestales es responsabilidad de la administración de la Entidad, los cuales fueron preparados atendiendo los ordenamientos legales y las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, de acuerdo a lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al Despacho de Auditoría Externa.

La revisión fue efectuada considerando 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

1. Verificar que la Entidad Fiscalizable haya dado cumplimiento a las disposiciones establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; así como a las Leyes, los Reglamentos y las demás Disposiciones de carácter general elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.



2. Cotejar los saldos presentados en la Cuenta Pública del Ejercicio 2012, contra:
 - a. Dictamen de Auditoría Externa;
 - b. Balanza de Comprobación y auxiliares presentados;
 - c. Cuenta Pública del ejercicio 2011.

3. Revisión de operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal, cuadros anexos y notas a los Estados Financieros.

4. Cotejar la Cuenta Pública 2012 y el Dictamen de Auditoría Externa contra la información complementaria de la Entidad Fiscalizable.

5. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista equidad financiera en los ejercicios 2011 y 2012.

6. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2012 del Estado de Actividades, sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

7. Revisar los movimientos de las cuentas de revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles y su respectiva depreciación, cuando existan variaciones del ejercicio 2011 a 2012.

8. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros.

9. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar presentadas por el Sector Central correspondan con las registradas en los Estados Financieros.



10. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar, registradas en los Estados Financieros del Organismo, coincidan con los derechos y obligaciones contraídas con otros Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.
11. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores cuenten con la autorización (Actas de Acuerdos) del Órgano de Gobierno, así como de la Autorización de la Secretaría de Finanzas.
12. Revisar que el registro de los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior.
13. Verificar la conciliación de Inversión Pública contra el informe de Obras Ejecutadas y los Estados Financieros.
14. Revisar que la aplicación contable y presupuestal de los contratos de arrendamiento correspondan al ejercicio 2012.
15. Verificar que la Ley de Ingresos Estimada y el Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del Organismo, correspondan a lo autorizado en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2012.
16. Verificar el equilibrio presupuestal entre la Ley de Ingresos Modificada y el Presupuesto Egresos Modificado.
17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales, hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma, y en su caso verificar los dictámenes de reconducción.



18. Verificar que los importes del formato de Aplicación del Egreso presentado en la Cuenta Pública del Organismo correspondan a los reflejados en el Estado de Actividades y/o el Estado de Situación Financiera.
19. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2012, corresponda a la plantilla de personal autorizada.
20. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2011 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2012.
21. Revisar que las notas a los Estados Financieros correspondan a la información presentada en los formatos denominados Estado de Situación Financiera y Estado de Actividades.
22. Revisar la documentación complementaria de algunas operaciones registradas y presentadas en los Estados Financieros, verificando en su caso, la liberación de recursos y destino de remanentes depositados en fideicomisos.

Bajo la consideración de que los procedimientos antes citados no constituyen una auditoría de Estados Financieros tomados en su conjunto, sino una revisión con la aplicación de procedimientos normativos mediante pruebas selectivas a la información que envían en la Cuenta Pública 2012, considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los Estados Financieros del Centro de Control de Confianza del Estado de México; sino 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 2012.



Nuestro informe se ha emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, al Poder Legislativo, Poder Ejecutivo y al Centro de Control de Confianza del Estado de México, para que este último de atención a las observaciones y los hallazgos de los procedimientos aplicados que se encuentran en el apartado del Resultado de la Fiscalización.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y operación del control interno, que podrían afectar la administración de la Entidad, al registrar, procesar, resumir y reportar información financiera, contraviniendo las aseveraciones de la administración del Centro de Control de Confianza del Estado de México sobre el contenido de los Estados Financieros.



FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los Estados Financieros y Presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**COMPARATIVO DE INGRESOS**

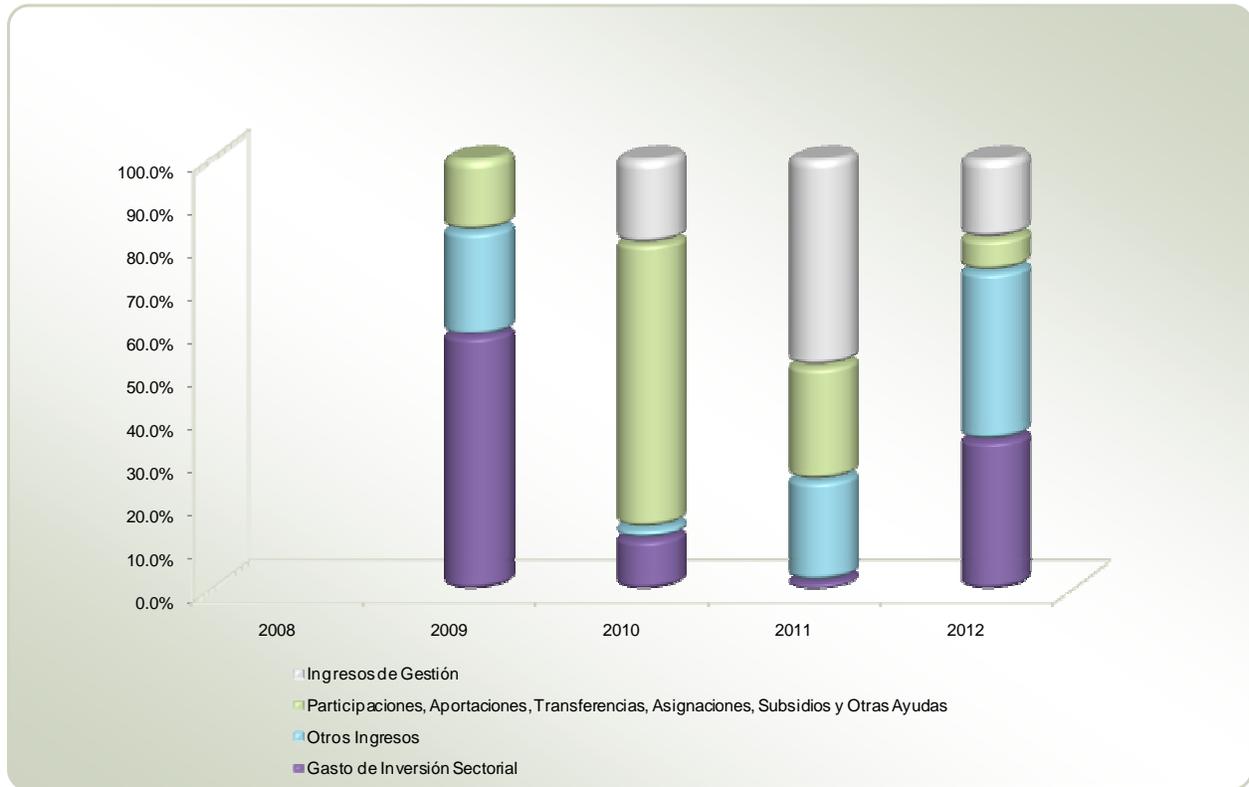
COMPARATIVO DE INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	22,000.0	79,081.7	38,364.0	62,717.7	131,104.0	18.2	68,386.3	109.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	22,000.0	79,081.7	38,364.0	62,717.7	131,104.0	18.2	68,386.3	109.0
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	27,261.0	30,000.0		57,261.0	55,954.5	7.8	-1,306.5	-2.3
Subsidio	27,261.0	30,000.0		57,261.0	55,954.5	7.8	-1,306.5	-2.3
OTROS INGRESOS		69,495.7	5,322.1	64,173.6	283,114.8	39.3	218,941.2	341.2
Ingresos Financieros					1,818.9	0.3	1,818.9	
Disponibilidades Financieras		47,926.9		47,926.9	47,926.9	6.7		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					221,867.1	30.8	221,867.1	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		10,677.2	5,322.1	5,355.1			-5,355.1	-100.0
Ingresos Diversos		10,891.6		10,891.6	11,501.9	1.6	610.3	5.6
SUBTOTAL	49,261.0	178,577.4	43,686.1	184,152.3	470,173.3	65.3	286,021.0	155.3
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	280,000.0			280,000.0	249,942.2	34.7	-30,057.8	-10.7
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	280,000.0			280,000.0	249,942.2	34.7	-30,057.8	-10.7
TOTAL	329,261.0	178,577.4	43,686.1	464,152.3	720,115.5	100.0	255,963.2	55.1

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

**INGRESOS RECAUDADOS**

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2008	2009	2010	2011	2012
INGRESOS DE GESTIÓN			8,236.0	49,800.0	131,104.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios			8,236.0	49,800.0	131,104.0
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		23,000.0	27,950.8	27,665.2	55,954.5
Subsidio		23,000.0	27,950.8	27,665.2	55,954.5
OTROS INGRESOS		33,804.2	1,063.2	24,307.8	283,114.8
Ingresos Financieros		49.8	196.3	1,072.4	1,818.9
Disponibilidades Financieras				11,000.0	47,926.9
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio		33,752.4	771.1	4,601.8	221,867.1
Otros Ingresos		2.0	95.8	7,633.6	11,501.9
SUBTOTAL		56,804.2	37,250.0	101,773.0	470,173.3
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		81,583.5	5,000.0	2,050.0	249,942.2
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)		81,583.5	5,000.0	2,050.0	249,942.2
TOTAL		138,387.7	42,250.0	103,823.0	720,115.5

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



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

**COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO****COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(Miles de Pesos)

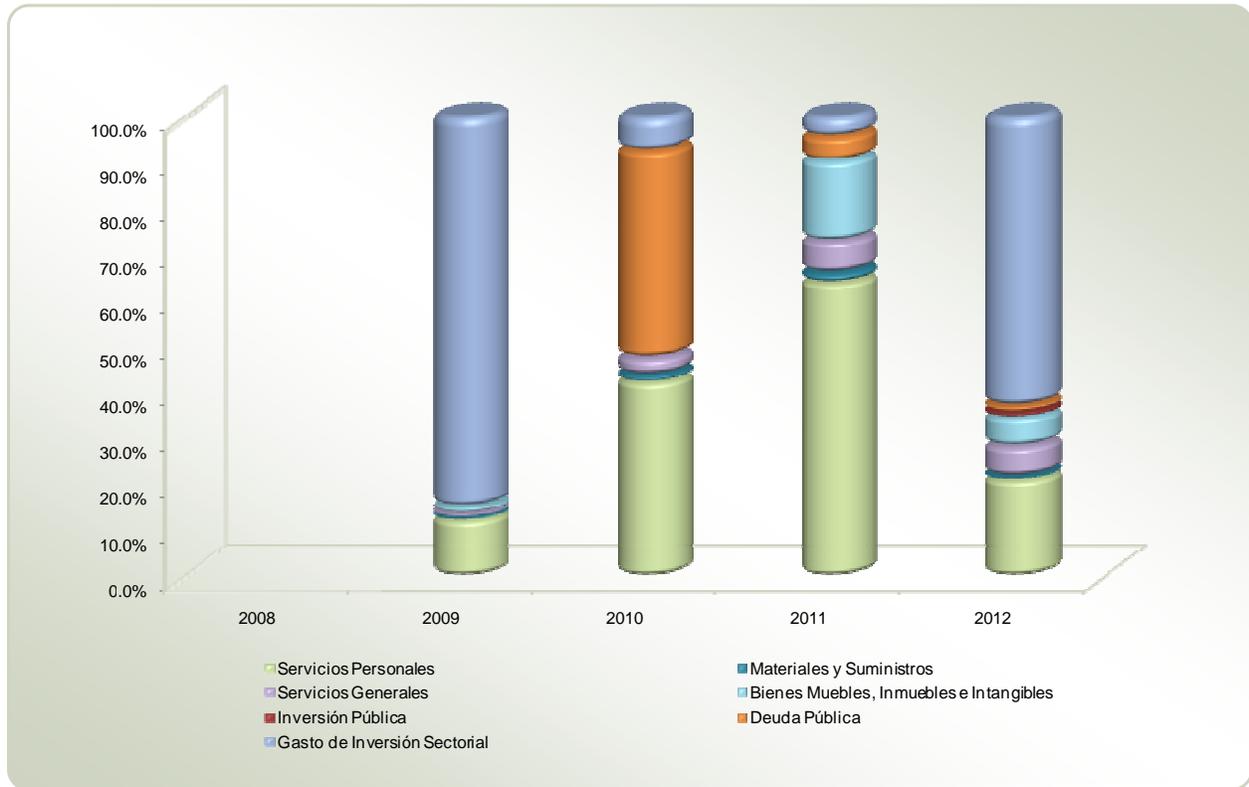
CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESO EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	38,434.4	100,198.7	28,880.5	109,752.6	83,708.3	21.0	-26,044.3	-23.7
Materiales y Suministros	2,727.4	2,809.5	1,680.5	3,856.4	2,528.8	0.6	-1,327.6	-34.4
Servicios Generales	8,099.2	30,262.0	7,711.7	30,649.5	26,576.1	6.7	-4,073.4	-13.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		39,309.5	10,683.7	28,625.8	25,159.1	6.3	-3,466.7	-12.1
Inversión Pública		5,912.9		5,912.9	5,219.2	1.3	-693.7	-11.7
Deuda Pública		10,677.2	5,322.1	5,355.1	5,044.1	1.3	-311.0	-5.8
SUBTOTAL	49,261.0	189,169.8	54,278.5	184,152.3	148,235.6	37.2	-35,916.7	-19.5
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	280,000.0			280,000.0	249,942.2	62.8	-30,057.8	-10.7
TOTAL	329,261.0	189,169.8	54,278.5	464,152.3	398,177.8	100.0	-65,974.5	-14.2

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

**EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2008	2009	2010	2011	2012
Servicios Personales		11,815.5	29,130.9	30,921.4	83,708.3
Materiales y Suministros		584.0	1,052.3	1,062.6	2,528.8
Servicios Generales		802.5	2,570.4	3,340.8	26,576.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		1,466.0		8,421.0	25,159.1
Inversión Pública					5,219.2
Deuda Pública			31,145.6	2,530.7	5,044.1
SUBTOTAL		14,668.0	63,899.2	46,276.5	148,235.6
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)		81,583.5	5,000.0	2,050.0	249,942.2
TOTAL		96,251.5	68,899.2	48,326.5	398,177.8

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



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

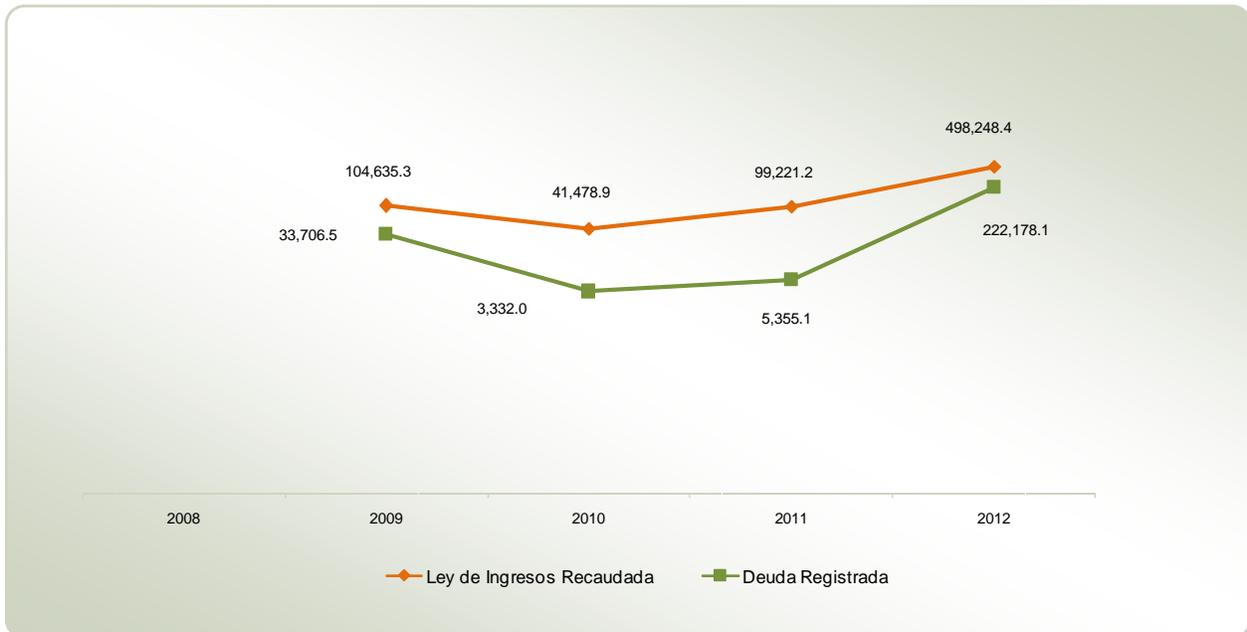


PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2008	2009	2010	2011	2012
Ley de Ingresos Recaudada		104,635.3	41,478.9	99,221.2	498,248.4
Deuda Registrada		33,706.5	3,332.0	5,355.1	222,178.1
%		32.2	8.0	5.4	44.6

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

Para efectos del cuadro anterior, se considera Ley de Ingresos Recaudada, el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.



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

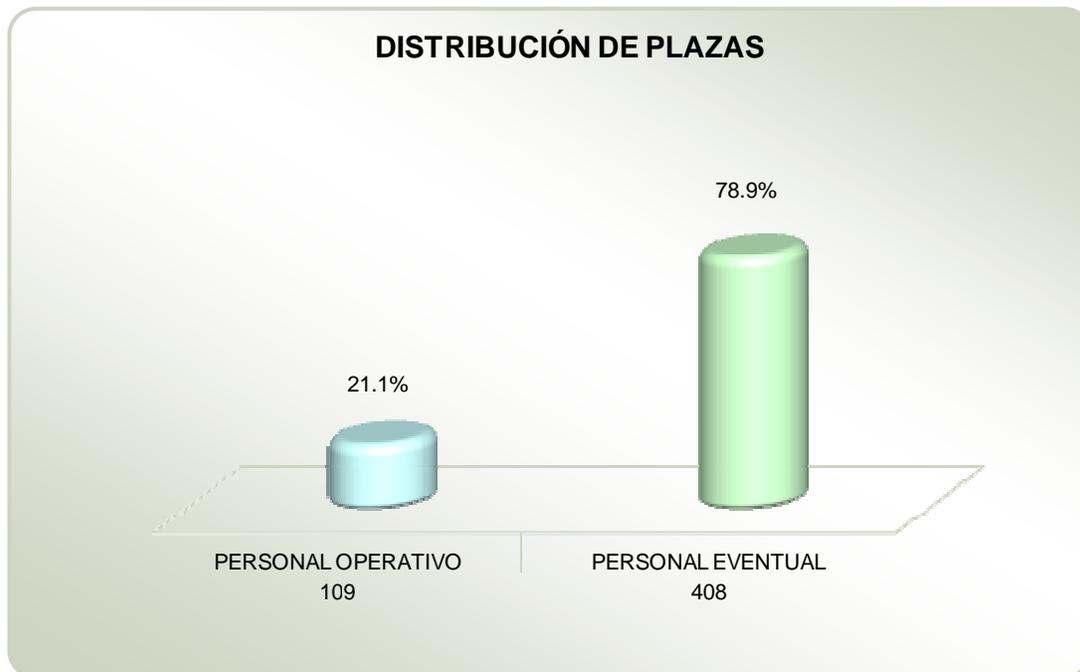
PLAZAS OCUPADAS

PLAZAS OCUPADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012						
CATEGORIA	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO	VARIACIÓN	
					PLAZAS	%
Personal Operativo	102	32	25	109	7	6.9
Personal Eventual		1,071	663	408	408	
T O T A L	102	1,103	688	517	415	406.9

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

Se determinó una diferencia de 17 plazas entre las cifras finales del cuadro de Plazas Ocupadas 2011 y las cifras iniciales presentadas en el cuadro de plazas ocupadas 2012 proporcionado por el Organismo.

El Organismo registra 120 vacantes.



*FUENTE: Elaboración 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)				
CONCEPTO	ESTATALES	FEDERALES	TOTAL	%
Gasto de Inversión Sectorial		249,942.2	249,942.2	98.0
Recursos Propios		5,219.2	5,219.2	2.0
TOTAL		255,161.4	255,161.4	100.0

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO									
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011									
(Miles de Pesos)									
C U E N T A	2012	2011	VARIACIÓN	C U E N T A	2012	2011	VARIACIÓN		
ACTIVO				PASIVO					
Bancos/Tesorería	1,176.5	390.5	786.0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	270.6	112.3	158.3		
Inversiones Financieras de Corto Plazo	49,363.5	46,385.0	2,978.5	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	221,907.5	5,242.8	216,664.7		
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	282,537.7	12,297.7	270,240.0						
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	74,982.7		74,982.7						
Bienes en Tránsito		1,810.0	(1,810.0)						
TOTAL CIRCULANTE	408,060.4	60,883.2	347,177.2	TOTAL CIRCULANTE	222,178.1	5,355.1	216,823.0		
Terrenos	16,512.0	5,741.2	10,770.8	TOTAL PASIVO	222,178.1	5,355.1	216,823.0		
Edificios	37,144.6	35,800.0	1,344.6						
Construcciones en Proceso	180,884.2	2,050.0	178,834.2	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO					
Mobiliario y Equipo de Administración	42,775.2	30,177.4	12,597.8	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	326,306.5	45,240.5	281,066.0		
Equipo de Transporte	2,490.7	2,377.8	112.9	Resultado de Ejercicios Anteriores	130,016.1	84,775.6	45,240.5		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	12,381.9	11,490.6	891.3						
Depreciación Acumulada de Inmuebles	(920.0)	(204.0)	(716.0)						
Depreciación Acumulada de Muebles	(20,828.3)	(12,945.0)	(7,883.3)						
TOTAL NO CIRCULANTE	270,440.3	74,488.0	195,952.3	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	456,322.6	130,016.1	326,306.5		
TOTAL ACTIVO	678,500.7	135,371.2	543,129.5	TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	678,500.7	135,371.2	543,129.5		

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO****ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011**

(Miles de Pesos)

CONCEPTO		2012	2011	VARIACIÓN
I N G R E S O S	Ingresos de Gestión	131,104.0	49,800.0	81,304.0
	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	305,896.7	29,715.2	276,181.5
	Otros Ingresos y Beneficios	13,320.8	7,889.9	5,430.9
TOTAL INGRESOS		450,321.5	87,405.1	362,916.4
Gastos de Funcionamiento:				
E G R E S O S	Servicios Personales	83,708.3	30,921.4	52,786.9
	Materiales y Suministros	2,528.8	1,062.6	1,466.2
	Servicios Generales	26,576.1	3,340.8	23,235.3
	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,553.8	1.5	2,552.3
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	8,648.0	6,838.3	1,809.7
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		124,015.0	42,164.6	81,850.4
AHORRO/DESAHORRO DE LA GESTIÓN		326,306.5	45,240.5	281,066.0

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



ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(Miles de Pesos)

CONCEPTO		IMPORTE
F U E N T E S D E	Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión)	326,306.5
	Bienes en Tránsito	1,810.0
	Depreciación Acumulada de Inmuebles	716.0
	Depreciación Acumulada de Muebles	7,883.3
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	158.3
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	216,664.7
TOTAL FUENTES DE EFECTIVO		553,538.8
A P L I C A C I O N E S	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	270,240.0
	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	74,982.7
	Terrenos	10,770.8
	Edificios	1,344.6
	Mobiliario y Equipo de Administración	12,597.8
	Equipo de Transporte	112.9
	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	891.3
	Construcciones en Proceso	178,834.2
TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO		549,774.3
INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO		3,764.5

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

**ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA**

ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	APORTACIONES	RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	SUPERÁVIT O DÉFICIT POR REVALUACIÓN	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011		45,240.5	84,775.6		130,016.1
Traspaso del Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del 2011 a la Cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores		(45,240.5)	45,240.5		
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)		326,306.5			326,306.5
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012		326,306.5	130,016.1		456,322.6

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

CAPITAL DE TRABAJO

CAPITAL DE TRABAJO	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	408,060.4
Total Pasivo Circulante	222,178.1
CAPITAL DE TRABAJO	185,882.3

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

El capital de trabajo del Organismo asciende a 185,882.3 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

BANCOS/TESORERÍA

Presenta un saldo por 1,176.5 miles de pesos los cuales se encuentran depositados en la Institución Financiera Banorte.

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Refleja un saldo por 282,537.7 miles de pesos, se integra por:

CONCEPTO	IMPORTE
Caja General del GEM	7,228.7
ADEFAS 2009	1.9
Convenios por Evaluaciones de Confianza	100,040.0
ADEFAS 2011	307.6
GIS 2012	174,959.5
T O T A L	282,537.7

Los importes presentados por concepto de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores 2009 y 2011 se deben a remanentes, los cuales se encuentran pendientes de programación o cancelación según sea el caso.

CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de esta cuenta es de 180,884.2 miles de pesos, que corresponden a obras realizadas en los municipios de Ecatepec y Lerma.



CONCEPTO	IMPORTE
Obra Ecatepec	177,009.5
Obra Lerma	3,874.7
T O T A L	180,884.2

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo se integra de Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores 2009 con 1.9 miles de pesos; 2010, 1.5 miles de pesos; 2011, 307.5 miles de pesos y 2012 por 190,489.0 miles de pesos, Cuentas por Pagar al Gobierno del Estado de México 31,107.6 miles de pesos.

INGRESOS

Los Ingresos estimados fueron 329,261.0 miles de pesos, obteniendo ampliaciones netas por 134,891.3 miles de pesos, para llegar a un Presupuesto Modificado de 464,152.3 miles de pesos, recaudando un total de 720,115.5 miles de pesos, mostrando una variación de 255,963.2 miles de pesos.

EGRESOS

Al cierre del ejercicio se cuenta con un ejercido de 398,177.8 miles de pesos, de un Presupuesto Modificado de 464,152.3 miles de pesos, aplicado principalmente en los capítulos de Inversión Pública con 255,161.4 miles de pesos, Servicios Personales 83,708.3 miles de pesos, Servicios Generales 26,576.1 miles de pesos y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles 25,159.1 miles de pesos.



Se presenta una diferencia con respecto al Presupuesto Ejercido en Gasto de Inversión Sectorial, ya que en la conciliación realizada entre la Dirección General de Planeación y Gasto Público y el Organismo se tiene un importe ejercido de 74,982.7 miles de pesos, por otra parte el Organismo presenta 249,942.2 miles de pesos como ejercido en el Comparativo de Egresos por Capítulo.

**OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA
AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2012**

La auditoría externa practicada al Organismo Auxiliar para el ejercicio fiscal 2012, estuvo a cargo del Despacho López Lara, Casillas y Arellano, S.C., quien no determinó observaciones.

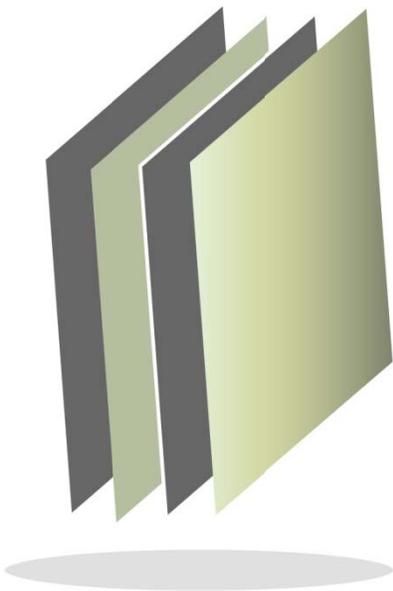


RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	
Presenta importes por concepto de remanentes de ADEFAS 2009 y 2011, los cuales se encuentran pendientes de programación o cancelación.	Realizar el análisis de los importes presentados en estas cuentas y realizar las gestiones necesarias para su depuración.
ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS	
Se presenta una diferencia con respecto al Presupuesto Ejercido en Gasto de Inversión Sectorial, debido a que en la conciliación realizada entre la Dirección General de Planeación y Gasto Público y el Organismo se se presenta un importe ejercido por 74,982.7 miles de pesos, por otra parte el Organismo presenta en el Comparativo de Egresos por Capítulo un ejercido por 249,942.2 miles de pesos.	Justificar las diferencias detectadas entre los documentos mencionados.
RECURSOS HUMANOS	
Se presenta una diferencia de 17 plazas entre las cifras finales presentadas en el informe de Cuenta Pública del Ejercicio Anterior y las cifras iniciales del Cuadro de Plazas Ocupadas 2012 proporcionado por el Organismo	Aclarar las diferencias detectadas y en lo sucesivo conciliar la información antes de presentarla.

*FUENTE: Elaboración OSFEM.



**Colegio de Estudios Científicos y
Tecnológicos del Estado de México**

(CECyTEM)



CONTENIDO

PÁGINA

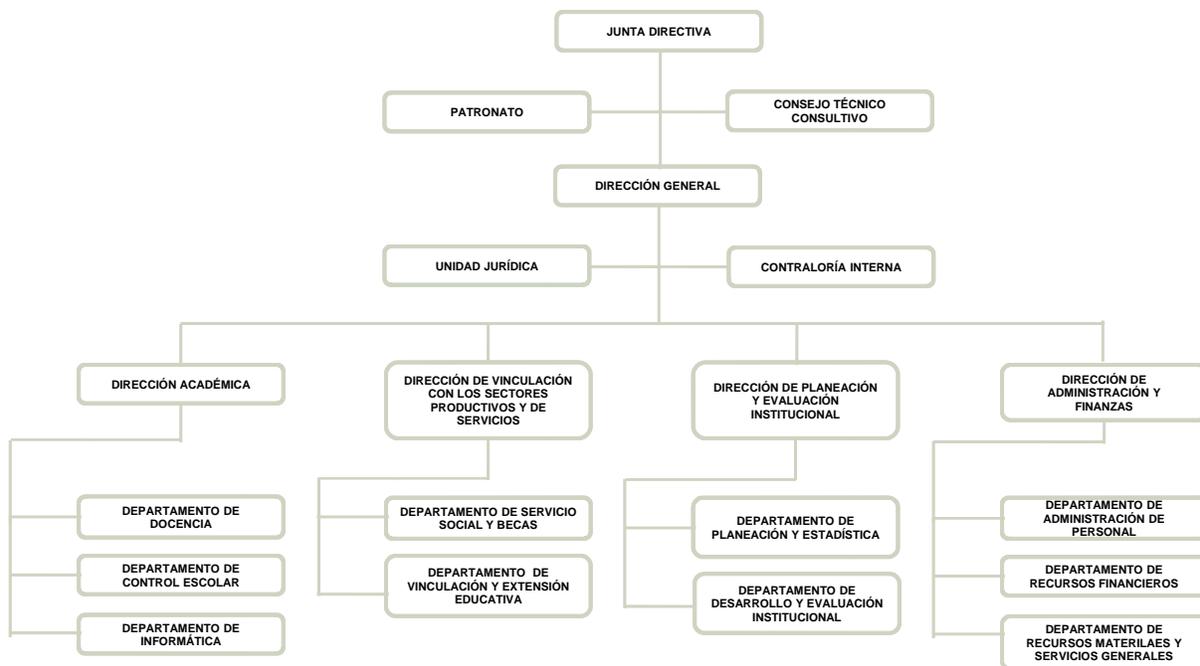
Presentación	147
Cumplimiento Financiero	151
Resultado de la Fiscalización	179



PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de México, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado mediante Decreto número 48 de la H. LII Legislatura del Estado de México, publicado en la Gaceta del Gobierno número 78, de fecha 19 de octubre de 1994.



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



OBJETIVO

Impartir educación media superior terminal de carácter tecnológico, promover un adecuado aprovechamiento de los recursos naturales, reforzar la enseñanza-aprendizaje efectuando programas de apoyo en los sectores público, privado y social que coadyuven al desarrollo tecnológico del ser humano.

FORMA DE GOBIERNO

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



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

H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a 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 2012 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la Entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2012 del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México, en cumplimiento de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del Estado de México, Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Undécima Edición). La veracidad de los Estados Financieros y Presupuestales es responsabilidad de la administración de la Entidad, los cuales fueron preparados atendiendo los ordenamientos legales y las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, de acuerdo a lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al Despacho de Auditoría Externa.

La revisión fue efectuada considerando 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

1. Verificar que la Entidad Fiscalizable haya dado cumplimiento a las disposiciones establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; así como a las Leyes, los Reglamentos y las demás Disposiciones de carácter general elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.



2. Cotejar los saldos presentados en la Cuenta Pública del Ejercicio 2012, contra:
 - a. Dictamen de Auditoría Externa;
 - b. Balanza de Comprobación y auxiliares presentados;
 - c. Cuenta Pública del ejercicio 2011.

3. Revisión de operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal, cuadros anexos y notas a los Estados Financieros.

4. Cotejar la Cuenta Pública 2012 y el Dictamen de Auditoría Externa contra la información complementaria de la Entidad Fiscalizable.

5. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista equidad financiera en los ejercicios 2011 y 2012.

6. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2012 del Estado de Actividades, sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

7. Revisar los movimientos de las cuentas de revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles y su respectiva depreciación, cuando existan variaciones del ejercicio 2011 a 2012.

8. Verificar que las Cuentas por Cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros.

9. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar presentadas por el Sector Central correspondan con las registradas en los Estados Financieros.



10. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar, registradas en los Estados Financieros del Organismo, coincidan con los derechos causados y las obligaciones contraídas con otros Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.
11. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores cuenten con la autorización (Actas de Acuerdos) del Órgano de Gobierno, así como de la Autorización de la Secretaría de Finanzas.
12. Revisar que el registro de los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior.
13. Verificar la conciliación de Inversión Pública contra el informe de Obras Ejecutadas y los Estados Financieros.
14. Revisar que la aplicación contable y presupuestal de los contratos de arrendamiento correspondan al ejercicio 2012.
15. Verificar que la Ley de Ingresos Estimada y el Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del Organismo, corresponda a lo autorizado en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2012.
16. Verificar el equilibrio presupuestal entre la Ley de Ingresos Modificada y el Presupuesto de Egresos Modificado.



17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales, hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma, y en su caso verificar los dictámenes de reconducción.
18. Verificar que los importes del formato de Aplicación del Egreso presentado en la Cuenta Pública del Organismo correspondan a los reflejados en el Estado de Actividades y/o el Estado de Situación Financiera.
19. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2012, corresponda a la plantilla de personal autorizada.
20. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2011 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2012.
21. Revisar que las notas a los Estados Financieros correspondan a la información presentada en los formatos denominados Estado de Situación Financiera y Estado de Actividades.
22. Revisar la documentación complementaria de algunas operaciones registradas y presentadas en los Estados Financieros, verificando en su caso, la liberación de recursos y destino de remanentes depositados en fideicomisos.

Bajo la consideración de que los procedimientos antes citados no constituyen una auditoría de Estados Financieros tomados en su conjunto, sino una revisión con la aplicación de procedimientos normativos mediante pruebas selectivas a la información que envían en la Cuenta Pública 2012, considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los Estados Financieros del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México; sino 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 2012.

Nuestro informe se ha emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, al Poder Legislativo, Poder Ejecutivo y al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México, para que este último de atención a las observaciones y los hallazgos de los procedimientos aplicados que se encuentran en el apartado del Resultado de la Fiscalización.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y operación del control interno, que podrían afectar la administración de la Entidad, al registrar, procesar, resumir y reportar información financiera, contraviniendo las aseveraciones de la administración del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México sobre el contenido de los Estados Financieros.



FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los Estados Financieros y Presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**COMPARATIVO DE INGRESOS**

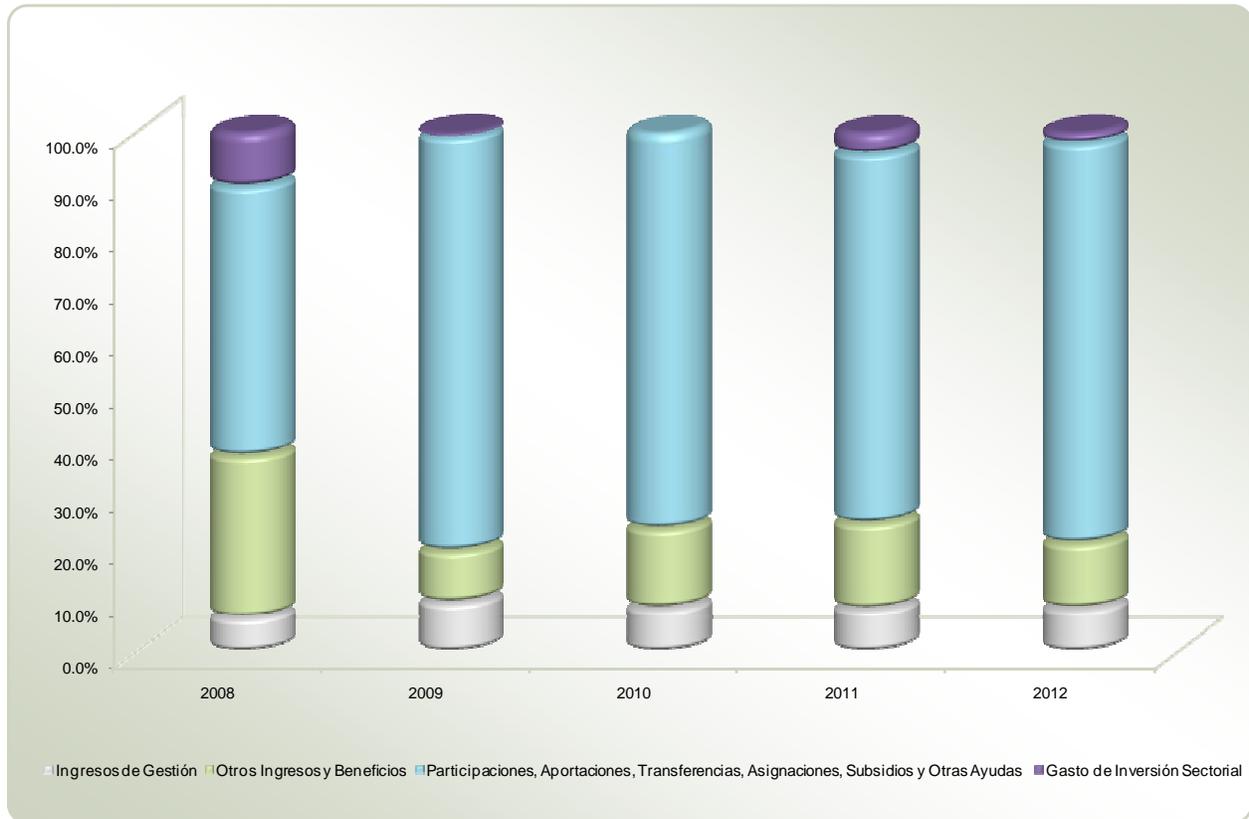
COMPARATIVO DE INGRESOS									
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012									
(Miles de Pesos)									
INGRESOS	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	%	VARIACIÓN IMPORTE	%	
INGRESOS DE GESTIÓN	50,616.9	38,403.0		89,019.9	68,331.5	8.5	-20,688.4	-23.2	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	50,616.9	38,403.0		89,019.9	68,331.5	8.5	-20,688.4	-23.2	
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	575,656.8	67,022.6	16,884.8	625,794.6	617,289.3	76.8	-8,505.3	-1.4	
Subsidio	575,656.8	67,022.6	16,884.8	625,794.6	617,289.3	76.8	-8,505.3	-1.4	
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		88,479.2		88,479.2	101,463.3	12.6	12,984.1	14.7	
Ingresos Financieros					2,249.9	0.3	2,249.9		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					96,346.7	12.0	96,346.7		
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		88,060.7		88,060.7			-88,060.7	-100.0	
Ingresos Diversos		418.5		418.5	2,866.7	0.4	2,448.2	585.0	
SUBTOTAL	626,273.7	193,904.8	16,884.8	803,293.7	787,084.1	97.9	-16,209.6	-2.0	
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	16,478.0			16,478.0	16,478.0	2.1			
Gasto de Inversión Sectorial	16,478.0			16,478.0	16,478.0	2.1			
T O T A L	642,751.7	193,904.8	16,884.8	819,771.7	803,562.1	100.0	-16,209.6	-2.0	

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

**INGRESOS RECAUDADOS**

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2008	2009	2010	2011	2012
	282,772.6	108,478.2	158,433.5	191,233.8	169,794.8
INGRESOS DE GESTIÓN	50,389.0	53,533.9	56,882.1	64,370.7	68,331.5
Ventas de Promocionales					
Servicios Escolares	50,389.0	53,533.9	56,882.1		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				64,370.7	68,331.5
PRODUCTOS	6,003.3	3,567.3	795.4	1,653.9	2,249.9
Intereses Ganados en Inversiones	6,003.3	3,567.3	795.4	1,653.9	2,249.9
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	226,380.3	51,377.0	100,756.0	125,209.2	99,213.4
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	112,466.2	49,811.5	67,252.9	35,623.5	96,346.7
Disponibilidades de Ejercicios Anteriores	83,194.8		32,212.2		
Otros	30,719.3	1,565.5	1,290.9	89,585.7	2,866.7
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	388,076.5	440,177.1	504,966.0	546,132.1	617,289.3
Estatal	164,352.2	440,177.1	504,966.0	546,132.1	617,289.3
Federal	223,724.3				
SUBTOTAL	670,849.1	548,655.3	663,399.5	737,365.9	787,084.1
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	77,456.9	4,386.4		31,655.8	16,478.0
Gasto de Inversión Sectorial	77,456.9	4,386.4		31,655.8	16,478.0
T O T A L	748,306.0	553,041.7	663,399.5	769,021.7	803,562.1

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



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

**COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO**

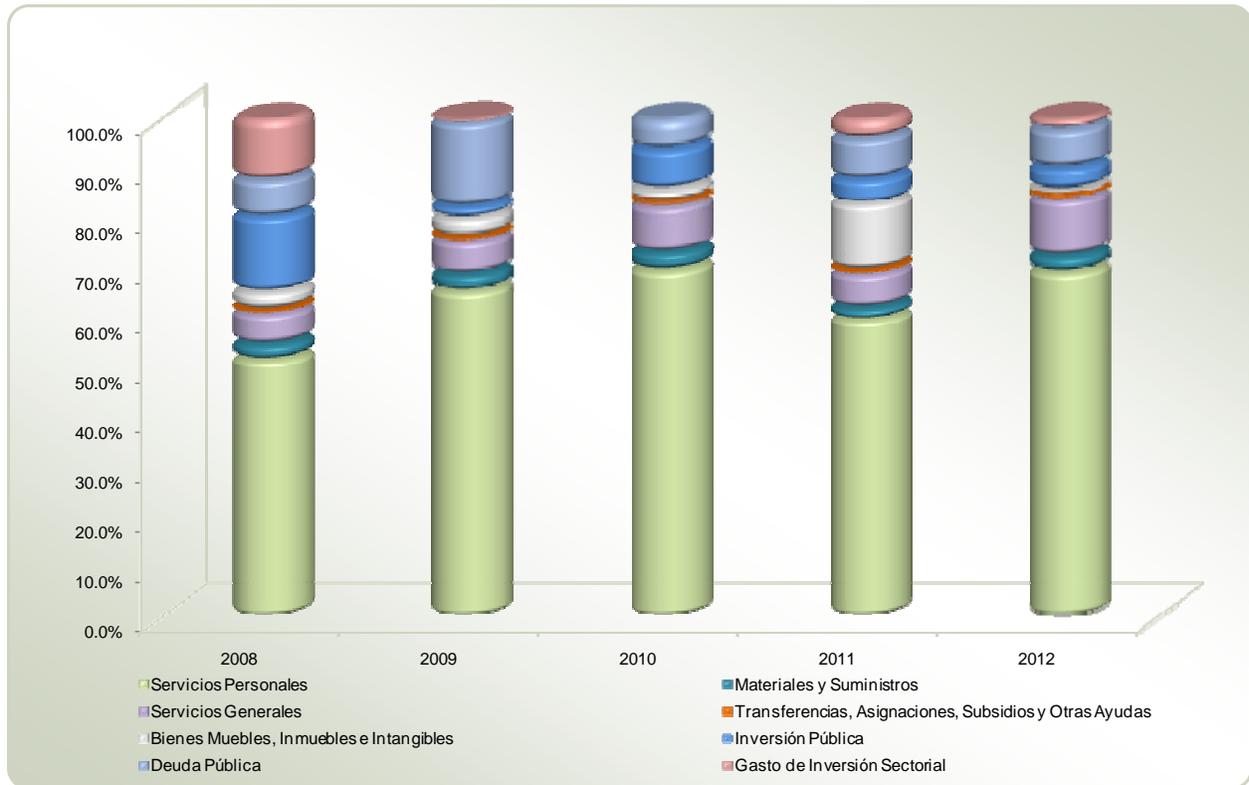
COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	521,409.3	79,291.5	54,512.2	546,188.6	540,386.7	69.2	-5,801.9	-1.1
Materiales y Suministros	18,308.4	15,365.5	8,227.1	25,446.8	24,735.4	3.2	-711.4	-2.8
Servicios Generales	43,709.5	53,942.5	2,242.6	95,409.4	91,215.8	11.7	-4,193.6	-4.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,690.7	2,195.0		6,885.7	6,866.2	0.9	-19.5	-0.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	24,301.5	12,626.2	29,175.4	7,752.3	5,974.9	0.8	-1,777.4	-22.9
Inversión Pública	13,854.3	19,695.9		33,550.2	33,550.2	4.3		
Deuda Pública		88,060.7		88,060.7	62,009.4	7.9	-26,051.3	-29.6
SUBTOTAL	626,273.7	271,177.3	94,157.3	803,293.7	764,738.6	97.9	-38,555.1	-4.8
Gasto de Inversión Sectorial	16,478.0			16,478.0	16,478.0	2.1		
TOTAL	642,751.7	271,177.3	94,157.3	819,771.7	781,216.6	100.0	-38,555.1	-4.7

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

**EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2008	2009	2010	2011	2012
Servicios Personales	326,632.1	379,914.3	424,171.3	487,341.7	540,386.7
Materiales y Suministros	20,140.7	21,080.8	22,351.7	19,301.2	24,735.4
Servicios Generales	39,279.8	39,856.8	56,450.9	55,942.1	91,215.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,457.1	4,253.3	5,787.0	6,151.5	6,866.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	22,399.4	22,137.3	14,593.3	108,376.4	5,974.9
Inversión Pública	96,060.7	12,641.8	49,683.3	40,100.8	33,550.2
Deuda Pública	46,957.4	97,924.1	35,937.7	67,006.4	62,009.4
SUBTOTAL	555,927.2	577,808.4	608,975.2	784,220.1	764,738.6
Gasto de Inversión Sectorial	77,456.9	4,386.4		31,655.8	16,478.0
TOTAL	633,384.1	582,194.8	608,975.2	815,875.9	781,216.6

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



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

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

PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2008	2009	2010	2011	2012
Ley de Ingresos Recaudada	635,839.8	503,230.2	596,146.6	733,398.2	707,215.4
Deuda Registrada	136,240.9	88,128.4	119,443.6	88,060.7	122,398.1
%	21.4	17.5	20.0	12.0	17.3

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

Para efectos del cuadro anterior, se considera Ley de Ingresos Recaudada, el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.

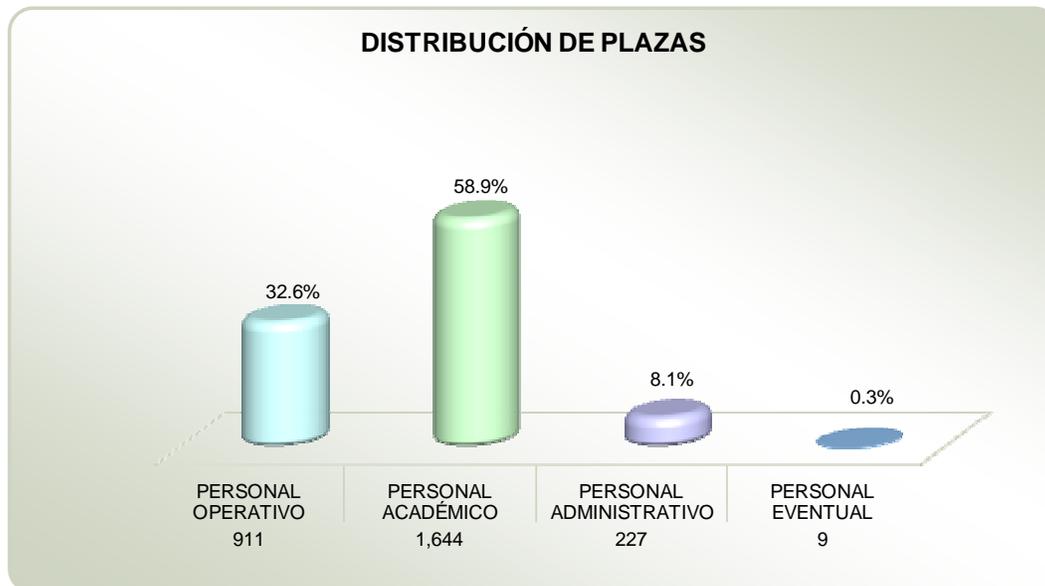


*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

PLAZAS OCUPADAS

PLAZAS OCUPADAS						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012						
CATEGORIA	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO	VARIACIÓN	
					PLAZAS	%
Personal Operativo	792	225	106	911	119	15.0
Personal Académico	1,557	342	255	1,644	87	5.6
Personal Administrativo	243	27	43	227	(16)	(6.6)
Personal Eventual	5	14	10	9	4	80.0
T O T A L	2,597	608	414	2,791	194	7.5

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



*FUENTE: Elaboración 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)				
CONCEPTO	ESTATALES	FEDERALES	TOTAL	%
Gasto de Inversión Sectorial	8,239.0	8,239.0	16,478.0	32.9
Recursos Propios	33,550.2		33,550.2	67.1
TOTAL	41,789.2	8,239.0	50,028.2	100.0

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



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO									
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011									
(Miles de Pesos)									
C U E N T A		2012	2011	VARIACIÓN	C U E N T A		2012	2011	VARIACIÓN
ACTIVO					PASIVO				
C I R C U L A N T E	Bancos/Tesorería	27,281.3	5,595.2	21,686.1	C I R C U L A N T E	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2,652.4	1,117.6	1,534.8
	Inversiones Financieras de Corto Plazo	16,802.9	11,140.0	5,662.9		Retenciones a Favor de Terceros por Pagar	11,323.4	12,867.8	(1,544.4)
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	67,419.2	37,972.5	29,446.7		Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	108,422.3	74,075.3	34,347.0
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	93,145.8	63,823.4	29,322.4					
	Anticipo a Contratistas (Obra) a Corto Plazo	2,613.0	1,377.4	1,235.6					
TOTAL CIRCULANTE		207,262.2	119,908.5	87,353.7	TOTAL CIRCULANTE		122,398.1	88,060.7	34,337.4
N O C I R C U L A N T E	Terrenos	309,688.4	309,688.4		TOTAL PASIVO				
	Edificios no Habitacionales	592,586.3	577,932.9	14,653.4	TOTAL PASIVO		122,398.1	88,060.7	34,337.4
	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	174,338.7	177,972.3	(3,633.6)	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO				
	Mobiliario y Equipo de Administración	177,493.5	157,981.5	19,512.0	Aportaciones		439,951.4	439,951.4	
	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	9,033.9	19,463.5	(10,429.6)	Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión)		44,123.4	64,861.9	(20,738.5)
	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	115,736.4	115,207.7	528.7	Resultado de Ejercicios Anteriores		325,092.2	260,230.3	64,861.9
	Equipo de Transporte	15,189.8	14,904.7	285.1	Superávit o Déficit por Revaluación			210,606.9	(210,606.9)
	Equipo de Defensa y Seguridad	13.5	13.5		Revalúo de Bienes Inmuebles		164,517.4		164,517.4
	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	22,464.4	22,469.4	(5.0)	Revalúo de Bienes Muebles		37,037.9		37,037.9
	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	107.3	107.3						
	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(280,094.0)	(198,434.1)	(81,659.9)					
	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(210,712.0)	(253,546.4)	42,834.4					
	Otros Activos Diferidos	12.0	42.0	(30.0)					
TOTAL NO CIRCULANTE		925,858.2	943,802.7	(17,944.5)	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		1,010,722.3	975,650.5	35,071.8
TOTAL ACTIVO		1,133,120.4	1,063,711.2	69,409.2	TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		1,133,120.4	1,063,711.2	69,409.2

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO****ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011**

(Miles de Pesos)

	CONCEPTO	2012	2011	VARIACIÓN
I N G R E S O S	Ingresos de Gestión	68,331.5	64,370.7	3,960.8
	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	633,767.3	546,132.1	87,635.2
	Otros Ingresos y Beneficios	36,772.4	91,239.6	(54,467.2)
	TOTAL INGRESOS	738,871.2	701,742.4	37,128.8
Gastos de Funcionamiento:				
E G R E S O S	Servicios Personales	540,386.7	487,341.7	53,045.0
	Materiales y Suministros	25,183.1	19,301.2	5,881.9
	Servicios Generales	91,215.8	55,942.1	35,273.7
	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,866.2	6,151.5	714.7
	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,469.7	190.0	1,279.7
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	29,626.3	67,954.0	(38,327.7)
	TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	694,747.8	636,880.5	57,867.3
	AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN	44,123.4	64,861.9	(20,738.5)

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



ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		
(Miles de Pesos)		
CONCEPTO	IMPORTE	
	Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión)	44,123.4
F U E N T E S I V O E	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	3,633.6
	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	10,429.6
	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5.0
	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	81,659.9
	Otros Activos Diferidos	30.0
	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,534.8
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	34,347.0
	Revalúo de Bienes Inmuebles	164,517.4
	Revalúo de Bienes Muebles	37,037.9
	TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	
A P L I C A C I O N E S D E	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	29,446.7
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	29,322.4
	Anticipo a Contratistas (Obra) a Corto Plazo	1,235.6
	Edificios no Habitacionales	14,653.4
	Mobiliario y Equipo de Administración	19,512.0
	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	528.7
	Equipo de Transporte	285.1
	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	42,834.4
	Retenciones a Favor de Terceros por Pagar	1,544.4
	Superávit o Déficit por Revaluación	210,606.9
TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO		349,969.6
INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO		27,349.0

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

**ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA**

ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA							
(Miles de Pesos)							
CONCEPTO	APORTACIONES	RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro / Desahorro de la Gestión)	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	SUPERÁVIT O DÉFICIT POR REVALUACIÓN	REVALÚO DE BIENES INMUEBLES	REVALÚO DE BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	439,951.4	64,861.9	260,230.3	210,606.9			975,650.5
Traspaso del Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del 2011 a la Cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores		(64,861.9)	64,861.9				
Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) 2012		44,123.4					44,123.4
Reclasificación de Cuenta				(210,606.9)	164,517.4	37,037.9	(9,051.6)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	439,951.4	44,123.4	325,092.2		164,517.4	37,037.9	1,010,722.3

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

CAPITAL DE TRABAJO

CAPITAL DE TRABAJO	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	207,262.2
Total Pasivo Circulante	122,398.1
CAPITAL DE TRABAJO	84,864.1

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

El capital de trabajo del Organismo asciende a 84,864.1 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES****BANCOS / TESORERÍA**

Al 31 de diciembre de 2012, el saldo correspondiente al efectivo disponible ascendió a 27,281.3 miles de pesos, importe integrado por:

INSTITUCIÓN FINANCIERA	IMPORTE
Santander Serfín	195.3
HSBC	0.1
Banorte	24,707.0
BBVA Bancomer	2,348.9
Banamex	30.0
TOTAL	27,281.3

INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2012, el saldo de esta cuenta se integra por:

INSTITUCIÓN FINANCIERA	IMPORTE
HSBC México, S.A. de C.V.	2,972.8
Banorte, S.A.	9,530.1
BBVA Bancomer, S.A.	4,300.0
TOTAL	16,802.9



CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2012, el saldo de esta cuenta se integra por:

CONCEPTO	IMPORTE
Subsidio GEM (Contrarecibos)	2,885.2
Subsidio GEM (Subsidio Federal)	48,056.0
Gasto de Inversión Sectorial	16,478.0
TOTAL	67,419.2

Dicho saldo se integra por el subsidio pendiente de ministrar por el Gobierno del Estado de México, importe que al verificar en los anexos a los Estados Financieros del Sector Central se encuentra correspondido por éste último.

DEUDORES DIVERSOS

El saldo de esta cuenta asciende a 93,145.8 miles de pesos, monto que al cierre del ejercicio se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE
Diferencia en ISSEMyM	601.7
Autorizaciones para Obras	92,544.1
TOTAL	93,145.8

Referente al importe presentado en la subcuenta diferencia en ISSEMYM, el Colegio incumple lo establecido en el Instructivo de Cuentas presentado en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, el cual menciona que los Deudores Diversos por



Cobrar a Corto Plazo corresponden a los importes derivados de la operación de la Entidad.

El importe por concepto de Autorizaciones para Obras corresponde a los convenios realizados con el Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física y Educativa para la construcción y equipamiento de 4 aulas didácticas en el plantel de Ixtapan de la Sal; sin embargo, de acuerdo a la revisión efectuada por el Despacho Externo dicho convenio no fue proporcionado, registrando la autorización de obra desde el mes de mayo de 2012, situación que fue observada por el Despacho.

BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Al 31 de diciembre de 2012, el conjunto de bienes requeridos por el Colegio para el cumplimiento de sus funciones muestra un saldo de 1,416,664.2 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE
Terrenos	309,688.4
Edificios no Habitacionales	592,586.3
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	174,338.7
Mobiliario y Equipo de Administración	177,493.5
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	9,033.9
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	115,736.4
Equipo de Transporte	15,189.8
Equipo de Defensa y Seguridad	13.5
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	22,464.4
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	107.3
Otros Activos Diferidos	12.0
TOTAL	1,416,664.2



La cuenta 1261-002 Depreciación Acumulada Revaluada de Inmuebles presenta movimientos en el mes de Diciembre por un importe de 3,487.8 miles de pesos, incumpliendo lo establecido en el apartado IV “Efectos de la Inflación” del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, el cual indica que considerando que en los últimos siete años la inflación en la economía mexicana no ha rebasado el 10% anual, no se aplicará el procedimiento de revaluación a los Estados Financieros de los entes gubernamentales.

Al verificar el importe presentado por concepto de Saldo en Contabilidad reflejado en la Conciliación de Bienes SICOPA-Contabilidad, enviada por el Organismo, contra los saldos reflejados en la Balanza de Comprobación Detallada se presenta una diferencia de 26,313.2 miles de pesos. Por otra parte, se presenta una diferencia de 39,086.7 miles de pesos entre el importe reflejado en dicha conciliación en la columna de Saldo SICOPA y los saldos reflejados en la Balanza de Comprobación, incumpliendo lo establecido en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente e Importancia Relativa, contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2012, el saldo de esta cuenta asciende a 2,652.4 miles de pesos y representa los adeudos pendientes de pago por concepto de compras de bienes y/o servicios a cargo del Organismo.

RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS POR PAGAR

El saldo de este rubro se integra por:



CONCEPTO	IMPORTE
Impuestos	4,108.0
ISSEMYM	4,572.5
Seguros	45.2
Créditos	105.1
Varias Retenciones a Terceros	1,506.7
Retenciones de Estimación de Obras	985.9
TOTAL	11,323.4

Se presenta un importe por 4,572.5 miles de pesos correspondiente a Cuentas por Pagar al ISSEMYM, importe que al verificar la cartera de adeudos del Instituto no se encuentra correspondido por éste último, presentando una diferencia de 1,377.3 miles de pesos.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 108,422.3 miles de pesos está integrado principalmente por Cuentas por Pagar al Gobierno del Estado de México por 15,235.9 miles de pesos y Convenios por Obras con el Instituto Mexiquense de Infraestructura Física y Educativa por 92,544.1 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	642.3
Cuentas por pagar al GEM	15,235.9
Convenios por Obras con el IMIFE	92,544.1
TOTAL	108,422.3



INGRESOS

La Ley de Ingresos Estimada para el 2012 fue de 642,751.7 miles de pesos, recaudándose un total de 803,562.1 miles de pesos. El Colegio recaudó 617,289.3 miles de pesos por concepto de Subsidio; 96,346.7 miles de pesos de Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio; Gasto de Inversión Sectorial 16,478.0 miles de pesos; y Otros Ingresos y Beneficios 5,116.6 miles de pesos, monto integrado por los Ingresos Financieros por 2,249.9 miles de pesos e Ingresos Diversos 2,866.7 miles de pesos.

EGRESOS

El importe ejercido en 2012, por el Colegio ascendió a 781,216.6 miles de pesos, presentando un subejercicio de 38,555.1 miles de pesos, en relación al presupuesto modificado. Los capítulos en los cuales se ejercieron mayor número de recursos fueron: Servicios Personales con 540,386.7 miles de pesos, Servicios Generales 91,215.8 miles de pesos y Deuda Pública con 62,009.4 miles de pesos.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2012

La auditoría externa practicada al Organismo Auxiliar para el ejercicio fiscal 2012, estuvo a cargo del Despacho Portilla & Cía. Contadores Públicos, S.C., quien determinó 8 observaciones.

El Organismo presentó la Carta de Seguimiento de las Observaciones determinadas en el ejercicio 2012, en el que se observa que 7 observaciones han sido solventadas, quedando pendiente por solventar una observación.

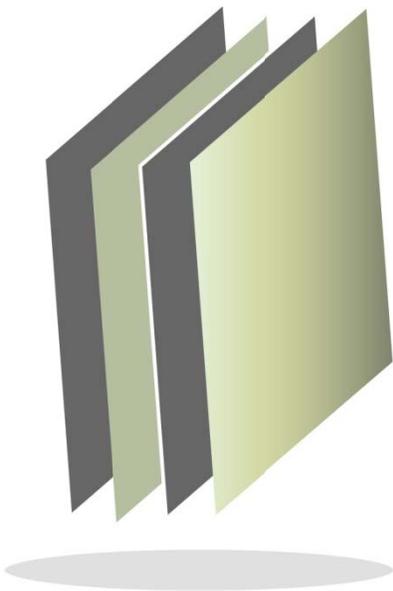


RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	
La cuenta de Deudores Diversos presenta un importe por 601.7 miles de pesos, correspondiente a una diferencia en ISSEMyM, incumpliendo lo establecido en el Instructivo de Cuentas presentado en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, el cual menciona que los Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo corresponden a los importes derivados de la operación de la Entidad.	Efectuar la reclasificación de dicho monto y emplear esta cuenta únicamente por los importes derivados de la operación de la entidad, y así dar cumplimiento a la normatividad aplicable.
BIENES MUEBLES	
Al verificar el importe presentado por concepto de Saldo en Contabilidad reflejado en la Conciliación de Bienes SICOPA-Contabilidad, enviada por el Organismo, contra los saldos reflejados en la Balanza de Comprobación Detallada se presenta una diferencia de 26,313.2 miles de pesos. Por otra parte, se presenta una diferencia de 39,086.7 miles de pesos entre el importe reflejado en dicha conciliación en la columna de Saldo SICOPA y los saldos reflejados en la Balanza de Comprobación, incumpliendo lo establecido en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente e Importancia Relativa, contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.	Efectuar la conciliación correspondiente y realizar los ajustes que se deriven de dicha conciliación. Mantener actualizado el registro de Bienes Muebles en el Sistema de Control Patrimonial SICOPA WEB.
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES	
La cuenta Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles presenta un importe por 3,487.8 miles de pesos correspondiente a los movimientos por Depreciación Acumulada Revaluada, incumpliendo lo establecido en el apartado IV "Efectos de la Inflación" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.	Verificar el registro realizado, y en su caso efectuar el tratamiento contable y los ajustes correspondientes.
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	
Se presentó una diferencia de 1,377.3 miles de pesos entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo y el saldo de la Cartera de Adeudos del ISSEMYM.	Efectuar la conciliación correspondiente y realizar los ajustes que se deriven de dicha conciliación.

*FUENTE: Elaboración OSFEM.



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

(CEDIPIEM)



CONTENIDO

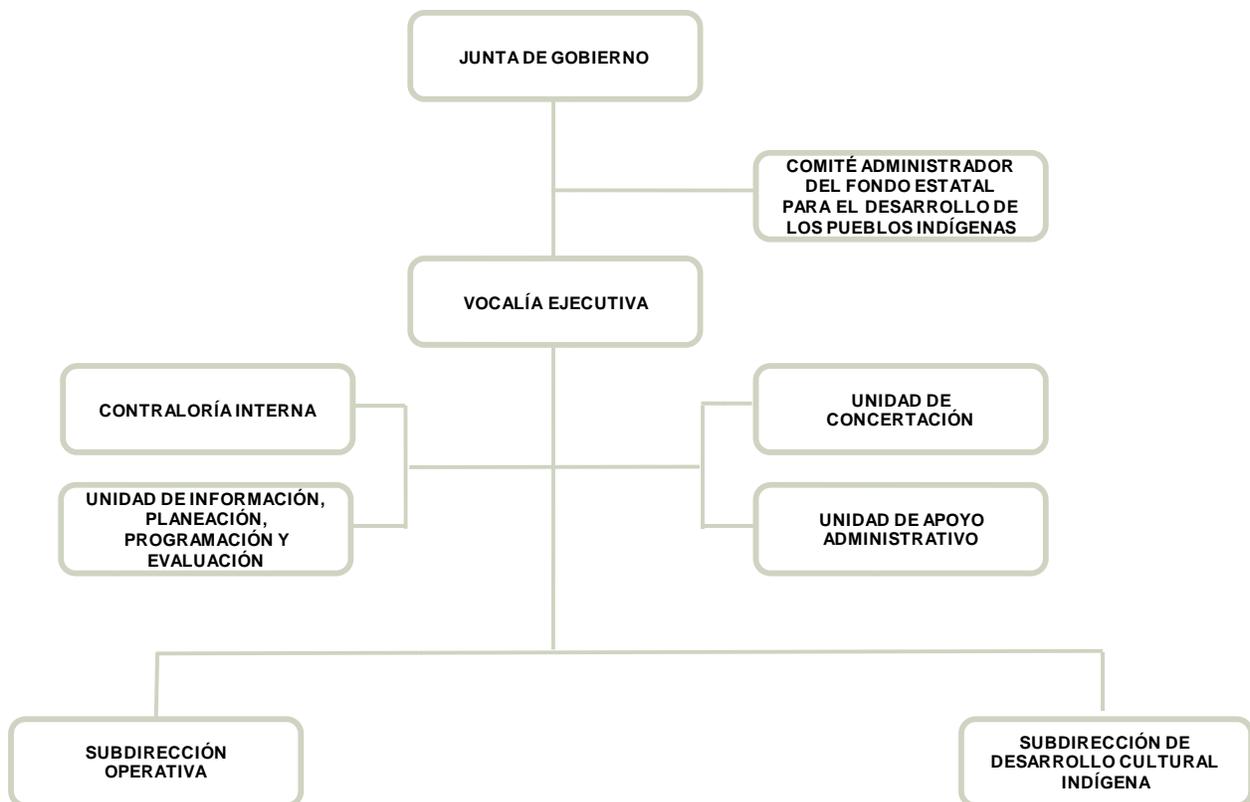
PÁGINA

Presentación	187
Cumplimiento Financiero	191
Resultado de la Fiscalización	213

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México fue creado mediante Decreto número 40 de la H. LII Legislatura del Estado de México, publicado en la Gaceta del Gobierno número 71 de fecha 10 de octubre de 1994, como un Organismo Público Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios.



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



OBJETIVO

Definir, ejecutar y evaluar las políticas de atención a la agrupación de pueblos indígenas; constituir sistemas de planeación y ejecución con las dependencias relacionadas con sus objetivos, en los diversos ámbitos de gobierno y grupos indígenas del Estado de México.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México está a cargo de la Junta de Gobierno integrada por un Presidente, un Vicepresidente, seis Vocales, un Representante del Gobierno Federal y cinco Vocales de los grupos étnicos del Estado, dos Vocales indígenas invitados, un Secretario Técnico y el Comisario de Sector, conforme al artículo 5º de la Ley de su creación.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL CONSEJO ESTATAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS DEL ESTADO DE MÉXICO

H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a 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 2012 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la Entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2012 del Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México, en cumplimiento de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del Estado de México, Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Undécima Edición). La veracidad de los Estados Financieros y Presupuestales es responsabilidad de la administración de la Entidad, los cuales fueron preparados atendiendo los ordenamientos legales y las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, de acuerdo a lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al Despacho de Auditoría Externa.

La revisión fue efectuada considerando 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

1. Verificar que la Entidad fiscalizable haya dado cumplimiento a las disposiciones establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; así como a las Leyes, los Reglamentos y las demás Disposiciones de carácter general elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.



2. Cotejar los saldos presentados en la Cuenta Pública del 2012, contra:
 - a. Dictamen de Auditoría Externa;
 - b. Balanza de Comprobación y auxiliares presentados;
 - c. Cuenta Pública del ejercicio 2011.

3. Revisión de operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal, cuadros anexos y notas a los Estados Financieros.

4. Cotejar la Cuenta Pública 2012 y el Dictamen de Auditoría Externa contra la información complementaria de la Entidad Fiscalizable.

5. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista equidad financiera en los ejercicios 2011 y 2012.

6. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2012 del Estado de Actividades, sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

7. Revisar los movimientos de las cuentas de revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles y su respectiva depreciación, cuando existan variaciones del ejercicio 2011 a 2012.

8. Verificar que las Cuentas por Cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros.

9. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar presentadas por el Sector Central correspondan con las registradas en los Estados Financieros.



10. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar, registradas en los Estados Financieros del Organismo, coincidan con los derechos causados y las obligaciones contraídas con otros Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.
11. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores cuenten con la autorización (Actas de Acuerdos) del Órgano de Gobierno, así como de la Autorización de la Secretaría de Finanzas.
12. Revisar que el registro de los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior.
13. Verificar la conciliación de Inversión Pública contra el informe de Obras Ejecutadas y los Estados Financieros.
14. Revisar que la aplicación contable y presupuestal de los contratos de arrendamiento correspondan al ejercicio 2012.
15. Verificar que la Ley de Ingresos Estimada y el Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del Organismo, corresponda a lo autorizado en la Ley de Ingresos del Estado de México y el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2012.
16. Verificar el equilibrio presupuestal entre la Ley de Ingresos Modificada y el Presupuesto de Egresos Modificado.



17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales, hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma, y en su caso verificar los dictámenes de reconducción.
18. Verificar que los importes del formato de Aplicación del Egreso presentado en la Cuenta Pública del Organismo correspondan a los reflejados en el Estado de Actividades y/o el Estado de Situación Financiera.
19. Cotejar que la nómina de la quincena número 24, del ejercicio 2012 corresponda a la plantilla de personal autorizada.
20. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2011 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2012.
21. Revisar que las notas a los Estados Financieros correspondan a la información presentada en los formatos denominados Estado de Situación Financiera y Estado de Actividades.
22. Revisar la documentación complementaria de algunas operaciones registradas y presentadas en los Estados Financieros, verificando en su caso, la liberación de recursos y destino de remanentes depositados en fideicomisos.

Bajo la consideración de que los procedimientos antes citados no constituyen una auditoría de Estados Financieros tomados en su conjunto, sino una revisión con la aplicación de procedimientos normativos mediante pruebas selectivas a la información que envían en la Cuenta Pública 2012, considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los Estados Financieros del Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México; sino 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 2012.

Nuestro informe se ha emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, al Poder Legislativo, Poder Ejecutivo y al Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México, para que este último de atención a las observaciones y los hallazgos de los procedimientos aplicados que se encuentran en el apartado del Resultado de la Fiscalización.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y operación del control interno, que podrían afectar la administración de la Entidad, al registrar, procesar, resumir y reportar información financiera, contraviniendo las aseveraciones de la administración del Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México sobre el contenido de los Estados Financieros.



FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los Estados Financieros y Presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**COMPARATIVO DE INGRESOS**

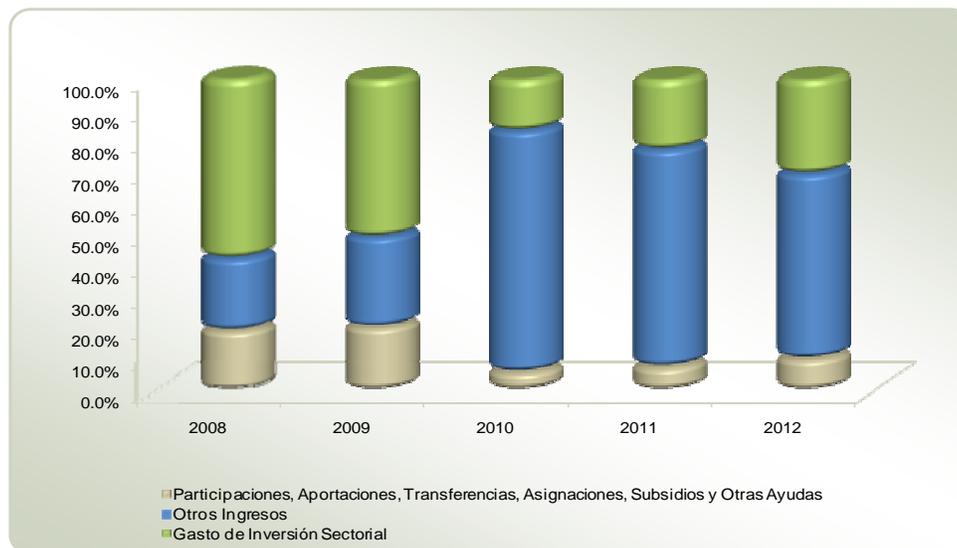
COMPARATIVO DE INGRESOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012								
(Miles de Pesos)								
INGRESOS	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	20,069.3			20,069.3	19,857.1	9.9	-212.2	-1.1
Subsidio	20,069.3			20,069.3	19,857.1	9.9	-212.2	-1.1
OTROS INGRESOS		177,410.5		177,410.5	119,646.1	59.7	-57,764.4	-32.6
Ingresos Financieros					215.8	0.1	215.8	
Disponibilidades Financieras		806.1		806.1	806.1	0.4		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					10,366.1	5.2	10,366.1	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores (ADEFAS)		68,768.5		68,768.5			-68,768.5	-100.0
Ingresos Diversos		107,835.9		107,835.9	108,258.1	54.0	422.2	0.4
SUBTOTAL	20,069.3	177,410.5		197,479.8	139,503.2	69.6	-57,976.6	-29.4
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	61,000.0			61,000.0	61,000.0	30.4		
Gasto de Inversión Sectorial	61,000.0			61,000.0	61,000.0	30.4		
TOTAL	81,069.3	177,410.5		258,479.8	200,503.2	100.0	-57,976.6	-22.4

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

INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS						
(Miles de Pesos)						
INGRESOS		RECAUDADO				
		2008	2009	2010	2011	2012
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	APORTACIONES, ASIGNACIONES,	16,513.6	17,432.9	18,469.9	17,685.4	19,857.1
Subsidio		16,513.6	17,432.9	18,469.9	17,685.4	19,857.1
OTROS INGRESOS		20,782.7	25,554.8	253,057.9	167,695.9	119,646.1
Ingresos Financieros		125.0	87.3	40.3	151.1	215.8
Disponibilidades Financieras						806.1
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio		4,678.7	23,978.6	50,190.2	58,473.4	10,366.1
Ingresos Diversos		15,979.0	1,488.9	202,827.4	109,071.4	108,258.1
SUBTOTAL		37,296.3	42,987.7	271,527.8	185,381.3	139,503.2
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	APORTACIONES, ASIGNACIONES,	51,219.3	44,618.3	54,400.0	54,400.0	61,000.0
Gasto de Inversión Sectorial		51,219.3	44,618.3	54,400.0	54,400.0	61,000.0
TOTAL		88,515.6	87,606.0	325,927.8	239,781.3	200,503.2

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



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

**COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO**

COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	15,494.4	800.9	800.9	15,494.4	12,282.7	4.9	-3,211.7	-20.7
Materiales y Suministros	603.0	94.1	94.1	603.0	507.6	0.2	-95.4	-15.8
Servicios Generales	1,601.4	471.1	244.4	1,828.1	1,688.5	0.7	-139.6	-7.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,370.5		276.7	2,093.8	1,619.3	0.6	-474.5	-22.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		743.2	41.2	702.0	693.5	0.3	-8.5	-1.2
Inversión Pública		107,990.0		107,990.0	107,983.8	42.9	-6.2	0.0
Deuda Pública		68,768.5		68,768.5	65,945.9	26.2	-2,822.6	-4.1
SUBTOTAL	20,069.3	178,867.8	1,457.3	197,479.8	190,721.3	75.8	-6,758.5	-3.4
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	61,000.0			61,000.0	61,000.0	24.2		
TOTAL	81,069.3	178,867.8	1,457.3	258,479.8	251,721.3	100.0	-6,758.5	-2.6

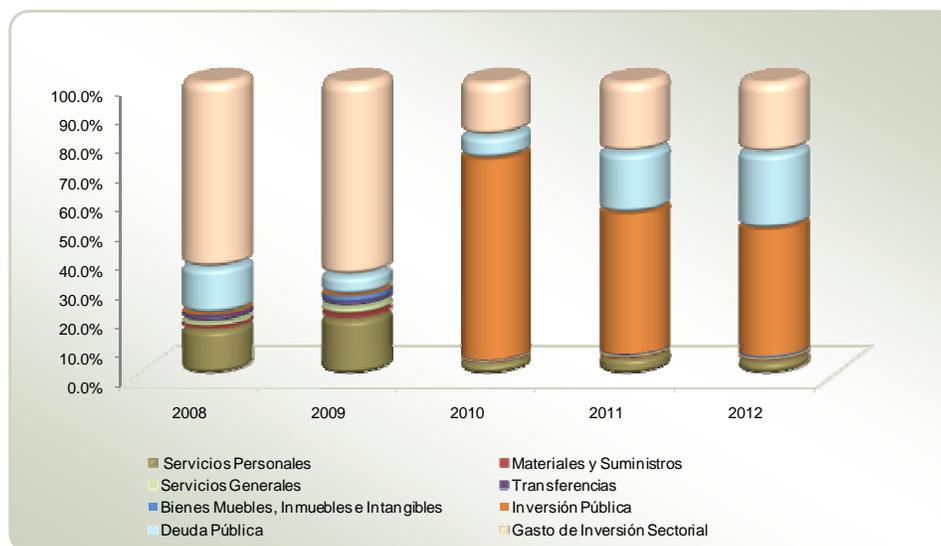
*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2008	2009	2010	2011	2012
Servicios Personales	12,519.4	12,693.6	13,164.5	13,554.1	12,282.7
Materiales y Suministros	801.1	974.7	436.0	445.8	507.6
Servicios Generales	1,241.1	1,876.2	1,430.0	1,401.7	1,688.5
Transferencias	2,104.2	1,611.1	1,713.6	1,640.0	1,619.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		868.0			693.5
Inversión Pública			202,412.1	107,285.4	107,983.8
Deuda Pública	12,844.5	4,681.4	23,978.6	47,457.7	65,945.9
SUBTOTAL	29,510.3	22,705.0	243,134.8	171,784.7	190,721.3
Gasto de Inversión Sectorial	51,219.3	44,618.3	54,400.0	54,400.0	61,000.0
TOTAL	80,729.6	67,323.3	297,534.8	226,184.7	251,721.3

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



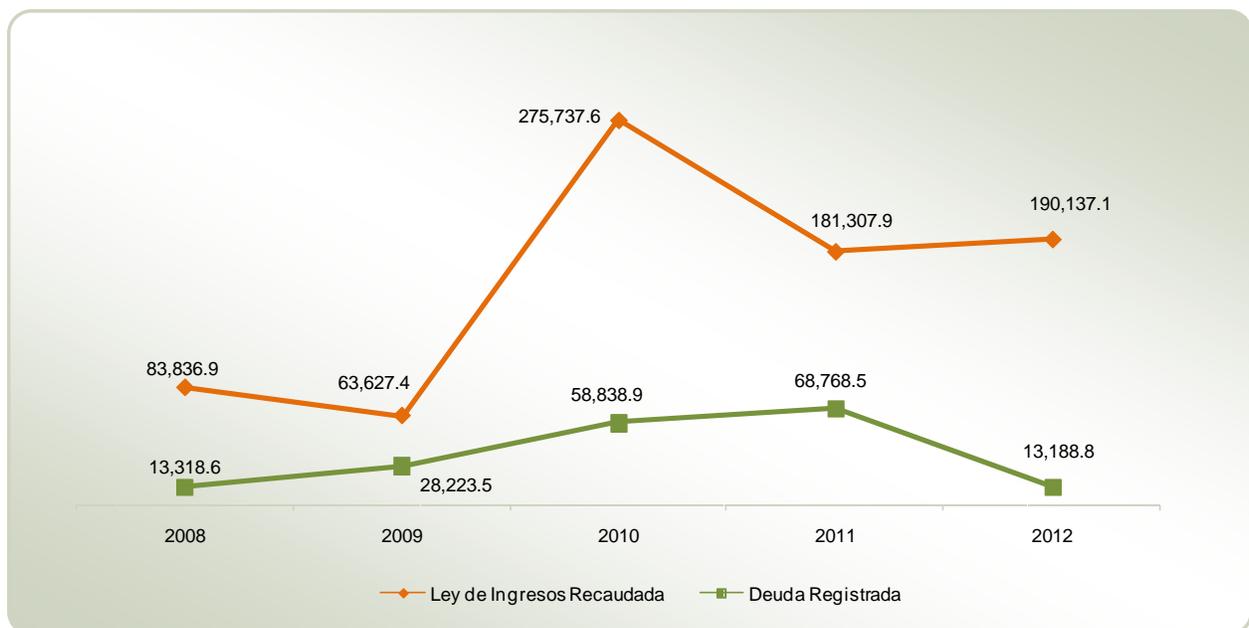
*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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

PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2008	2009	2010	2011	2012
Ley de Ingresos Recaudada	83,836.9	63,627.4	275,737.6	181,307.9	190,137.1
Deuda Registrada	13,318.6	28,223.5	58,838.9	68,768.5	13,188.8
%	15.9	44.4	21.3	37.9	6.9

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

Para efectos del cuadro anterior, se considera Ley de Ingresos Recaudada, el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.

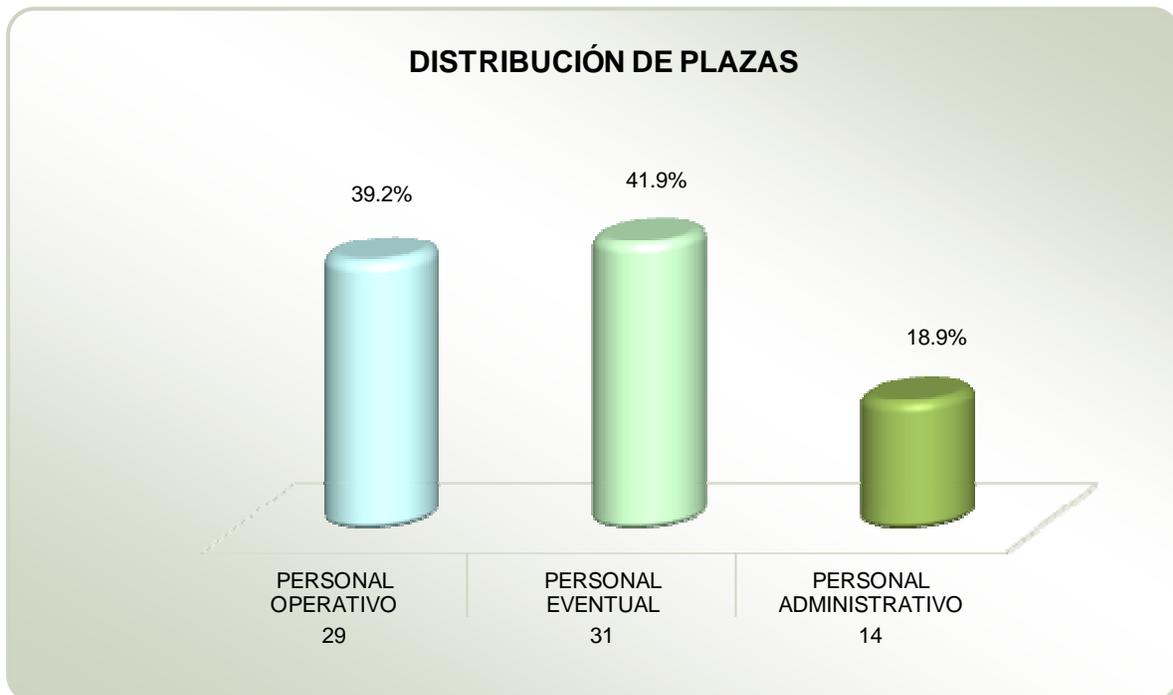


*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

**PLAZAS OCUPADAS**

PLAZAS OCUPADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012						
CATEGORIA	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO	VARIACIÓN	
					PLAZAS	%
Personal Operativo	29			29		
Personal Administrativo	13	3	2	14	1	7.7
Personal Eventual	26	5		31	5	19.2
T O T A L	68	8	2	74	6	8.8

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



*FUENTE: Elaboración 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)				
CONCEPTO	ESTATALES	FEDERALES	TOTAL	%
Gasto de Inversión Sectorial	61,000.0		61,000.0	36.1
Recursos Propios	107,983.8		107,983.8	63.9
TOTAL	168,983.8		168,983.8	100.0

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



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO									
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011									
(Miles de Pesos)									
	C U E N T A	2012	2011	VARIACIÓN		2012	2011	VARIACIÓN	
C I R C U L A N T E	ACTIVO				C I R C U L A N T E	PASIVO			
	Bancos/Tesorería	18,900.3	17,886.4	1,013.9		Proveedores por Pagar a Corto Plazo		9,542.6	(9,542.6)
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	3,473.6	47,390.9	(43,917.3)		Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	146.2	226.5	(80.3)
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	955.4	10,242.2	(9,286.8)		Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	13,042.6	58,999.4	(45,956.8)
	TOTAL CIRCULANTE	23,329.3	75,519.5	(52,190.2)	TOTAL CIRCULANTE	13,188.8	68,768.5	(55,579.7)	
N O C I R C U L A N T E	Mobiliario y Equipo de Administración	2,806.9	2,489.9	317.0	TOTAL PASIVO	13,188.8	68,768.5	(55,579.7)	
	Equipo de Transporte	2,255.7	1,713.1	542.6	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO				
	Depreciación Acumulada de Muebles	(2,754.5)	(2,486.6)	(267.9)	Aportaciones	347.6	347.6		
	Otros Activos Diferidos	3.0	3.0		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	3,981.2	2,024.9	1,956.3	
	TOTAL NO CIRCULANTE	2,311.1	1,719.4	591.7	Resultado de Ejercicios Anteriores	8,033.8	6,008.9	2,024.9	
	TOTAL ACTIVO	25,640.4	77,238.9	(51,598.5)	Superávit o Déficit por Revaluación Acumulada		89.0	(89.0)	
					Revaluó de Bienes Muebles	89.0		89.0	
					TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	12,451.6	8,470.4	3,981.2	
					TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	25,640.4	77,238.9	(51,598.5)	

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011
(Miles de Pesos)**

CONCEPTO		2012	2011	VARIACIÓN
I N G R E S O S	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	80,857.1	72,085.4	8,771.7
	Otros Ingresos	108,473.9	109,222.5	(748.6)
	TOTAL INGRESOS	189,331.0	181,307.9	8,023.1
Gastos de Funcionamiento:				
E G R E S O S	Servicios Personales	12,282.7	13,554.1	(1,271.4)
	Materiales y Suministros	507.6	445.8	61.8
	Servicios Generales	1,688.5	1,401.7	286.8
	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,619.3	1,640.0	(20.7)
	Obra Pública	168,983.8	161,685.4	7,298.4
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	267.9	556.0	(288.1)
TOTAL EGRESOS		185,349.8	179,283.0	6,066.8
AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN		3,981.2	2,024.9	1,956.3

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



ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(Miles de Pesos)

CONCEPTO		IMPORTE
F U E N T E S I V D O E	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	3,981.2
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	9,286.8
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	43,917.3
	Depreciación Acumulada de Muebles	267.9
	Revalúo de Bienes Muebles	89.0
	TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	57,542.2
A D P L I C A C I O N E S	Mobiliario y Equipo de Administración	317.0
	Equipo de Transporte	542.6
	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	9,542.6
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	80.3
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	45,956.8
	Superávit o Déficit por Revaluación Acumulada	89.0
TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO	56,528.3	
INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO	1,013.9	

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

**ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA**

ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA						
(Miles de Pesos)						
CONCEPTO	APORTACIONES	RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro de la Gestión)	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	SUPERÁVIT O DÉFICIT POR REVALUACIÓN	REVALÚO DE BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	347.6	2,024.9	6,008.9	89.0		8,470.4
Traspaso del Resultado del Ejercicio 2011		(2,024.9)	2,024.9			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2012		3,981.2				3,981.2
Reclasificación del Superávit				(89.0)		(89.0)
Traspaso del Resultado del Superávit					89.0	89.0
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	347.6	3,981.2	8,033.8		89.0	12,451.6

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

CAPITAL DE TRABAJO

CAPITAL DE TRABAJO	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	23,329.3
Total Pasivo Circulante	13,188.8
CAPITAL DE TRABAJO	10,140.5

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 10,140.5 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

BANCOS / TESORERÍA

El saldo de 18,900.3 miles de pesos se encuentra integrado en las Instituciones Financieras de HSBC con 8,849.0 miles de pesos y el BBVA Bancomer con 10,051.3 miles de pesos.

La cuenta bancaria de Banorte número 2529 presenta saldos contrarios a su naturaleza por 80.3 miles de pesos; así mismo existen conciliaciones bancarias que muestran partidas en conciliación con un importe de 1,864.5 miles de pesos, y una antigüedad mayor a 6 meses.

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo de 3,473.6 miles de pesos, representa los contra recibos pendientes de liberar por el Gobierno del Estado de México.

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Presenta un saldo de 955.4 miles de pesos, rubro integrado por gastos a comprobar de empleados y funcionarios con 735.6 miles de pesos, omitiendo lo establecido en la Circular No. 1 de la Secretaría de Finanzas relacionado con los “Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2012” que establece como fecha límite para la comprobación de gastos el 18 de diciembre de 2012. Así mismo se tienen otros deudores con 219.8 miles de pesos, entre estos se encuentran los Municipios de Aculco y Oztolotepec cuyo adeudo proviene del ejercicio 2010.



OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Esta cuenta presenta un saldo de 13,042.6 miles de pesos, originado por las obligaciones de pago contraídas con los acreedores, por concepto del suministro y adquisición de bienes y servicios, para el cumplimiento del programa Apadrina a un Niño Indígena del Estado de México así como cuentas por pagar al Gobierno del Estado de México con 43.3 miles de pesos, Comisión Federal de Electricidad con 34.6 miles de pesos y otros con 12,964.7 miles de pesos.

INGRESOS

Los ingresos previstos para el ejercicio 2012 fueron de 81,069.3 miles de pesos, recaudando 200,503.2 miles de pesos, integrados principalmente por: Gasto de Inversión Sectorial con 61,000.0 miles de pesos, Subsidio 19,857.1 miles de pesos y Otros Ingresos y Beneficios con 119,646.1 miles de pesos.

EGRESOS

El egreso ejercido fue de 251,721.3 miles de pesos, siendo los capítulos de mayor ejercido: Inversión Pública con 107,983.8 miles de pesos, Deuda Pública con 65,945.9 miles de pesos, Gasto de Inversión Sectorial con 61,000.0 miles de pesos y Servicios Personales con 12,282.7 miles de pesos.

El importe de los oficios autorizados en el ejercicio 2012, por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, por concepto de ampliaciones y disminuciones presupuestales difiere con lo reflejado en el Comparativo de Egresos por Capítulo por 4,382.3 miles de pesos.

Al cierre del ejercicio se presenta un Déficit Presupuestal por 51,218.1 miles de pesos, incumpliendo lo establecido en los Artículos 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.



OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2012

La auditoría externa practicada al Organismo Auxiliar para el ejercicio fiscal 2012, estuvo a cargo del Despacho Delgado Castellanos Meza y Asociados, S.C., quien determinó 4 observaciones.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

**OBSERVACIONES RESARCITORIAS****CUENTA PÚBLICA**

OBSERVACIÓN	TIPO	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN
1.- Deudores Diversos. - Presenta un importe correspondiente a funcionarios y empleados, omitiendo lo establecido en la Circular Número.1 de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México relativa a los "Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2012" que establece como fecha límite para la comprobación de gastos el 18 de diciembre de 2012.	B AR	735.6	En lo sucesivo dar cumplimiento a la Normatividad establecida o en su caso realizar la comprobación y/o reintegro del importe señalado.

*FUENTE: Elaboración OSFEM.

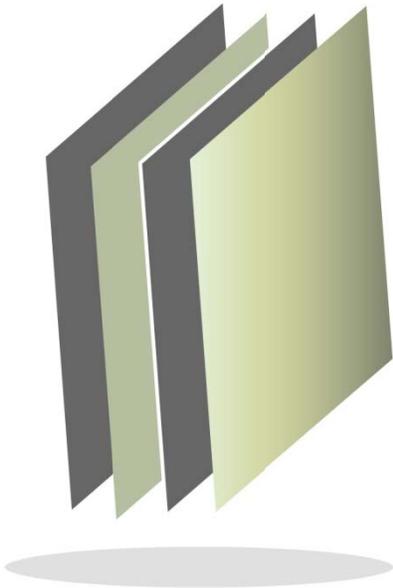
En cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, el presente Informe de Resultados que contiene los elementos mínimos señalados en el diverso numeral 51 de la Ley en cita, tiene el carácter de público.

Las observaciones determinadas en los actos de fiscalización que se enuncian en el apartado conducente en el presente informe de resultados, constituyen aspectos que se deben incluir en el mismo, por disposición expresa de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, mismas que no resultan definitivas, y por tanto, no han dado lugar al fincamiento de algún tipo de responsabilidad resarcitoria, ni atribuye responsabilidad a determinados sujetos; acatando este Órgano Técnico lo dispuesto en los artículos 53 y 54 de la Ley en cita, otorgando previamente a la determinación de una responsabilidad resarcitoria a los presuntos responsables, la garantía de audiencia conforme a las disposiciones legales aplicables.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
BANCOS	
La cuenta bancaria de Banorte número 2529 presenta saldos contrarios a su naturaleza por 80.3 miles de pesos; así mismo existen conciliaciones bancarias que muestran partidas en conciliación con un importe de 1,864.5 miles de pesos, y una antigüedad mayor a 6 meses.	Se recomienda realizar la depuración de las cuentas bancarias con el propósito de que la información presentada muestre amplia y claramente la situación financiera del Organismo.
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	
Se tienen otros deudores con 219.8 miles de pesos, entre estos se encuentran los Municipios de Aculco y Oztolotepec cuyo adeudo proviene del ejercicio 2010.	Se recomienda realizar la depuración de la cuenta.
ESTADO COMPARATIVO DE INGRESOS Y EGRESOS	
Al cierre del ejercicio se presenta un Déficit Presupuestal por 51, 218.1 miles de pesos, incumpliendo lo establecido en los artículos 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios	Establecer la debida comunicación y coordinación entre la Contraloría Interna y las Unidades Administrativas
ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS	
El importe de los oficios autorizados en el ejercicio 2012 por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, por concepto de ampliaciones y disminuciones presupuestales difiere con lo reflejado en el Comparativo de Egresos por Capitulo por 4,382.3 miles de pesos.	Se recomienda presentar los oficios de ampliación y disminución presupuestal autorizados por la Secretaría de Finanzas .

*FUENTE: Elaboración OSFEM.



Consejo Estatal de la Mujer y Bienestar Social

(CEMyBS)



CONTENIDO

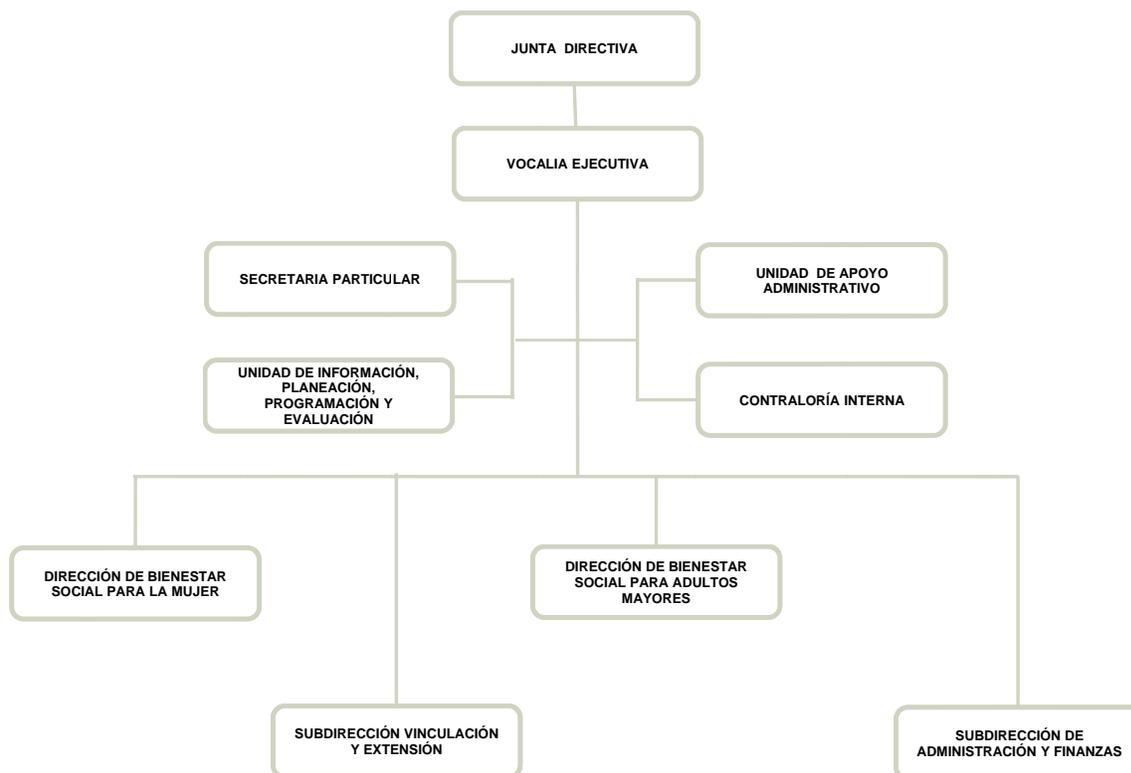
PÁGINA

Presentación	221
Cumplimiento Financiero	225
Resultado de la Fiscalización	247

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Ejecutivo del Estado de México mediante Decreto de fecha 18 de diciembre de 2000, crea al Instituto Mexiquense de la Mujer, como un Organismo Público Descentralizado de Carácter Estatal, con personalidad jurídica y patrimonios propios; cambiando su denominación a Consejo Estatal de la Mujer y Bienestar Social, con el Decreto publicado en la Gaceta del Gobierno No. 17 el 24 de enero de 2006.



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



OBJETIVO

El Organismo tiene por objeto el Planear, Coordinar la Operación, Evaluar las políticas y Promover los programas de la mujer, adultos mayores y su bienestar social.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad en el Consejo Estatal de la Mujer y Bienestar Social está a cargo de la Junta Directiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL CONSEJO ESTATAL DE LA MUJER Y BIENESTAR SOCIAL

H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a 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 2012 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la Entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2012 del Consejo Estatal de la Mujer y Bienestar Social, en cumplimiento de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del Estado de México, Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Undécima Edición). La veracidad de los Estados Financieros y Presupuestales es responsabilidad de la administración de la Entidad, los cuales fueron preparados atendiendo los ordenamientos legales y las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, de acuerdo a lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al Despacho de Auditoría Externa.

La revisión fue efectuada considerando 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

1. Verificar que la entidad fiscalizable haya dado cumplimiento a las disposiciones establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; así como a las Leyes, los Reglamentos y las demás Disposiciones de carácter general elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.



2. Cotejar los saldos presentados en la Cuenta Pública del 2012, contra:
 - a. Dictamen de Auditoría Externa;
 - b. Balanza de Comprobación y Auxiliares presentados;
 - c. Cuenta Pública del ejercicio 2011.

3. Revisión de operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal, cuadros anexos y notas a los Estados Financieros.

4. Cotejar la Cuenta Pública 2012 y el Dictamen de Auditoría Externa contra la información complementaria de la Entidad Fiscalizable.

5. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista equidad financiera en los ejercicios 2011 y 2012.

6. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2012 del Estado de Actividades, sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

7. Revisar los movimientos de las cuentas de revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles y su respectiva depreciación, cuando existan variaciones del ejercicio 2011 a 2012.

8. Verificar que las Cuentas por Cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros.

9. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar presentadas por el Sector Central correspondan con las registradas en los Estados Financieros.



10. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar, registradas en los Estados Financieros del Organismo, coincidan con los derechos causados y las obligaciones contraídas con otros Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.
11. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores cuenten con la autorización (Actas de Acuerdos) del Órgano de Gobierno, así como de la Autorización de la Secretaría de Finanzas.
12. Revisar que el registro de los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior.
13. Verificar la conciliación de Inversión Pública contra el informe de Obras Ejecutadas y los Estados Financieros.
14. Revisar que la aplicación contable y presupuestal de los contratos de arrendamiento correspondan al ejercicio 2012.
15. Verificar que la Ley de Ingresos Estimada y el Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del Organismo, correspondan a lo autorizado en la Ley de Ingresos del Estado de México y el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2012.
16. Verificar el equilibrio presupuestal entre la Ley de Ingresos Modificada y el Presupuesto de Egresos Modificado.
17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales, hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma, y en su caso verificar los dictámenes de reconducción.



18. Verificar que los importes del formato de Aplicación del Egreso presentado en la Cuenta Pública del Organismo correspondan a los reflejados en el Estado de Actividades y/o el Estado de Situación Financiera.
19. Cotejar que la nómina de la quincena número 24, del ejercicio 2012 corresponda a la plantilla de personal autorizada.
20. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2011 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2012.
21. Revisar que las notas a los Estados Financieros correspondan a la información presentada en los formatos denominados Estado de Situación Financiera y Estado de Actividades.
22. Revisar la documentación complementaria de algunas operaciones registradas y presentadas en los Estados Financieros, verificando en su caso, la liberación de recursos y destino de remanentes depositados en fideicomisos.

Bajo la consideración de que los procedimientos antes citados no constituyen una auditoría de Estados Financieros tomados en su conjunto, sino una revisión con la aplicación de procedimientos normativos mediante pruebas selectivas a la información que envían en la Cuenta Pública 2012, considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los Estados Financieros del Consejo Estatal de la Mujer y Bienestar Social; sino 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 2012.

Nuestro informe se ha emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, al Poder Legislativo, Poder Ejecutivo y



al Consejo Estatal de la Mujer y el Bienestar Social, para que este último de atención a las observaciones y los hallazgos de los procedimientos aplicados que se encuentran en el apartado del Resultado de la Fiscalización.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y operación del control interno, que podrían afectar la administración de la Entidad, al registrar, procesar, resumir y reportar información financiera, contraviniendo las aseveraciones de la administración del Consejo Estatal de la Mujer y Bienestar Social sobre el contenido de los Estados Financieros.



FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los Estados Financieros y Presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**COMPARATIVO DE INGRESOS**

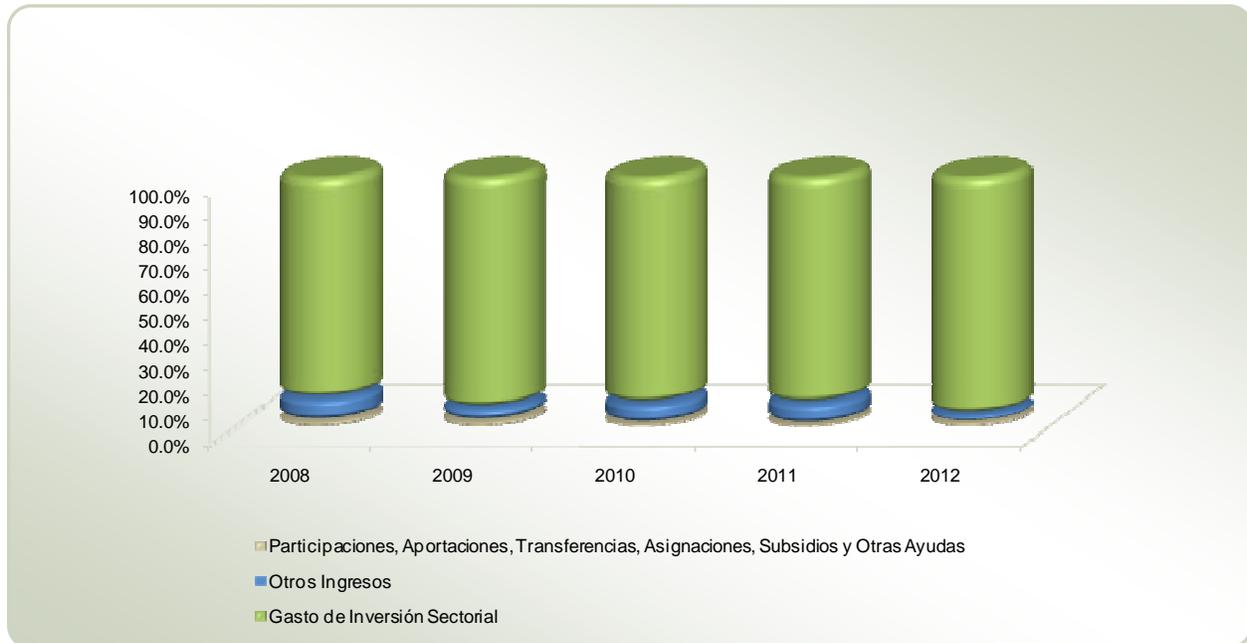
COMPARATIVO DE INGRESOS									
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012									
(Miles de Pesos)									
INGRESOS	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	%	VARIACIÓN IMPORTE	%	
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		27,182.1	18,509.3		45,691.4	44,017.8	2.1	-1,673.6	-3.7
Subsidio		27,182.1	18,509.3		45,691.4	44,017.8	2.1	-1,673.6	-3.7
OTROS INGRESOS			211,945.0		211,945.0	69,299.1	3.3	-142,645.9	-67.3
Ingresos Financieros						639.4		639.4	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio						68,570.6	3.3	68,570.6	
Pasivos Derivados de Devengadas y Pendientes Anteriores			211,860.6		211,860.6			-211,860.6	-100.0
Ingresos Diversos			84.4		84.4	89.1		4.7	5.6
SUBTOTAL		27,182.1	230,454.3		257,636.4	113,316.9	5.4	-144,319.5	-56.0
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		1,979,500.0			1,979,500.0	1,957,500.0	94.5	-22,000.0	-1.1
Gasto de Inversión Sectorial		1,979,500.0			1,979,500.0	1,957,500.0	94.5	-22,000.0	-1.1
TOTAL		2,006,682.1	230,454.3		2,237,136.4	2,070,816.9	100.0	-166,319.5	-7.4

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

**INGRESOS RECAUDADOS**

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2008	2009	2010	2011	2012
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	36,382.3	36,666.5	26,825.4	28,342.5	44,017.8
Subsidio	36,382.3	36,666.5	26,825.4	28,342.5	44,017.8
OTROS INGRESOS	125,600.8	78,956.8	143,504.5	201,533.8	69,299.1
Ingresos Financieros	1,424.7	813.4	742.9	506.3	639.4
Disponibilidades Financieras	1,773.7				
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	122,294.9	78,102.6	132,073.5	189,318.7	68,570.6
Ingresos Diversos	107.5	40.8	10,688.1	11,708.8	89.1
SUBTOTAL	161,983.1	115,623.3	170,329.9	229,876.3	113,316.9
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	1,237,571.4	1,353,073.3	1,590,183.0	2,144,019.0	1,957,500.0
Gasto de Inversión Sectorial	1,237,571.4	1,353,073.3	1,590,183.0	2,144,019.0	1,957,500.0
TOTAL	1,399,554.5	1,468,696.6	1,760,512.9	2,373,895.3	2,070,816.9

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



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

COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO

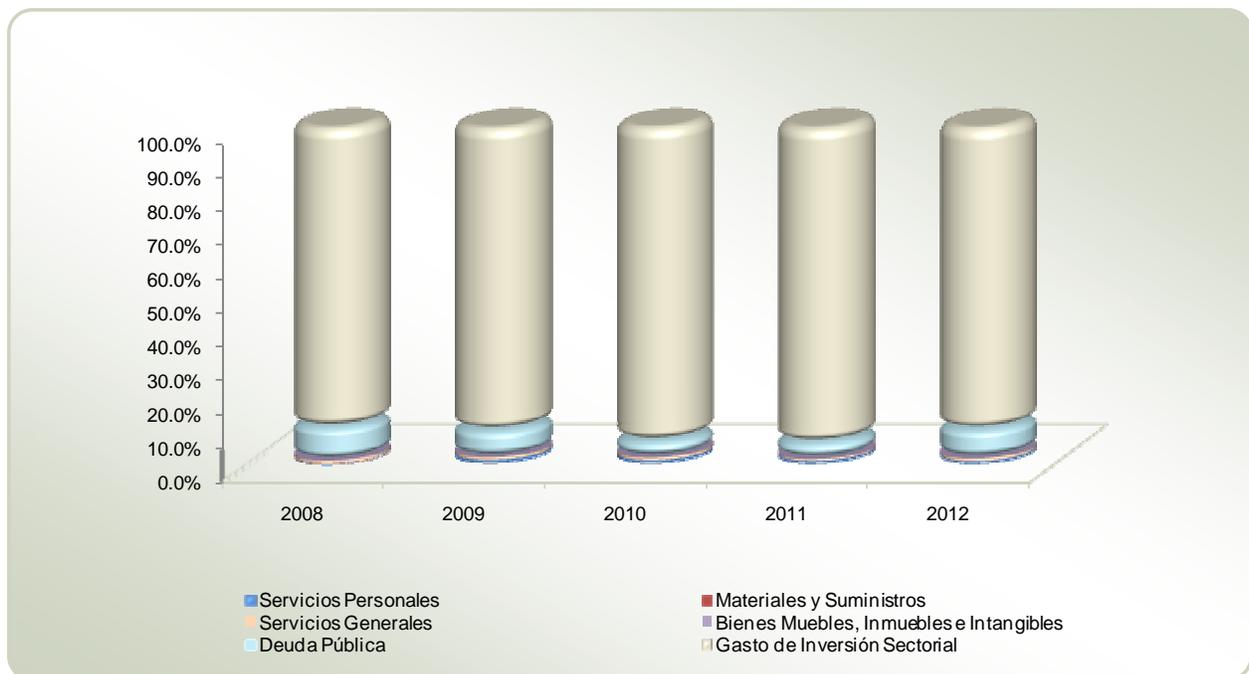
COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	%	VARIACIÓN 2012 IMPORTE	%
Servicios Personales	20,938.3	1,481.9	1,481.9	20,938.3	19,705.8	0.9	-1,232.5	-5.9
Materiales y Suministros	1,522.3	1,707.0	108.2	3,121.1	2,533.4	0.1	-587.7	-18.8
Servicios Generales	4,721.5	14,026.4	231.6	18,516.3	16,885.6	0.8	-1,630.7	-8.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		190.0		190.0	190.0			
Bienes Muebles e Inmuebles		3,154.4	144.3	3,010.1	2,997.7	0.1	-12.4	-0.4
Deuda Pública		211,860.6		211,860.6	185,150.0	8.5	-26,710.6	-12.6
SUBTOTAL	27,182.1	232,420.3	1,966.0	257,636.4	227,462.5	10.4	-30,173.9	-11.7
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	1,979,500.0			1,979,500.0	1,957,500.0	89.6	-22,000.0	-1.1
TOTAL	2,006,682.1	232,420.3	1,966.0	2,237,136.4	2,184,962.5	100.0	-52,173.9	-2.3

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

**EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2008	2009	2010	2011	2012
Servicios Personales	20,165.0	19,403.7	20,832.6	21,961.1	19,705.8
Materiales y Suministros	2,526.8	2,031.0	1,806.6	2,919.9	2,533.4
Servicios Generales	11,758.8	12,788.7	13,014.2	11,245.8	16,885.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					190.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,420.6	499.7	336.3	2,257.6	2,997.7
Deuda Pública	134,583.6	118,372.8	83,314.3	113,649.1	185,150.0
SUBTOTAL	171,454.8	153,095.9	119,304.0	152,033.5	227,462.5
Gasto de Inversión Sectorial	1,237,571.4	1,353,073.3	1,590,183.0	2,144,019.0	1,957,500.0
TOTAL	1,409,026.2	1,506,169.2	1,709,487.0	2,296,052.5	2,184,962.5

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



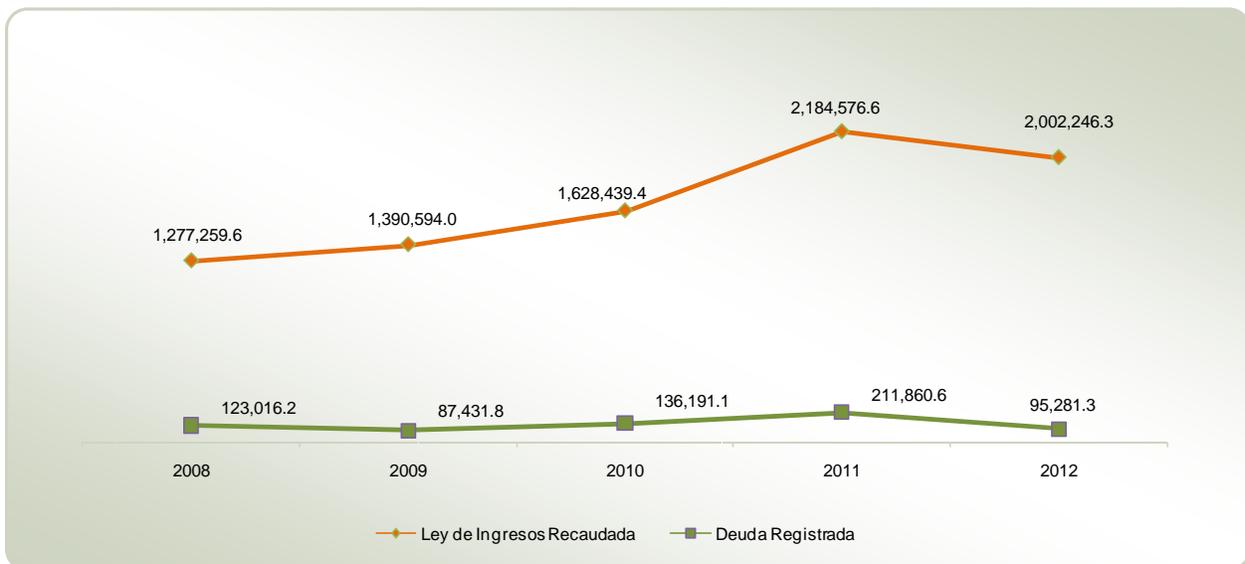
*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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

PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2008	2009	2010	2011	2012
Ley de Ingresos Recaudada	1,277,259.6	1,390,594.0	1,628,439.4	2,184,576.6	2,002,246.3
Deuda Registrada	123,016.2	87,431.8	136,191.1	211,860.6	95,281.3
%	9.6	6.3	8.4	9.7	4.8

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

Para efectos del cuadro anterior, se considera Ley de Ingresos Recaudada, el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.

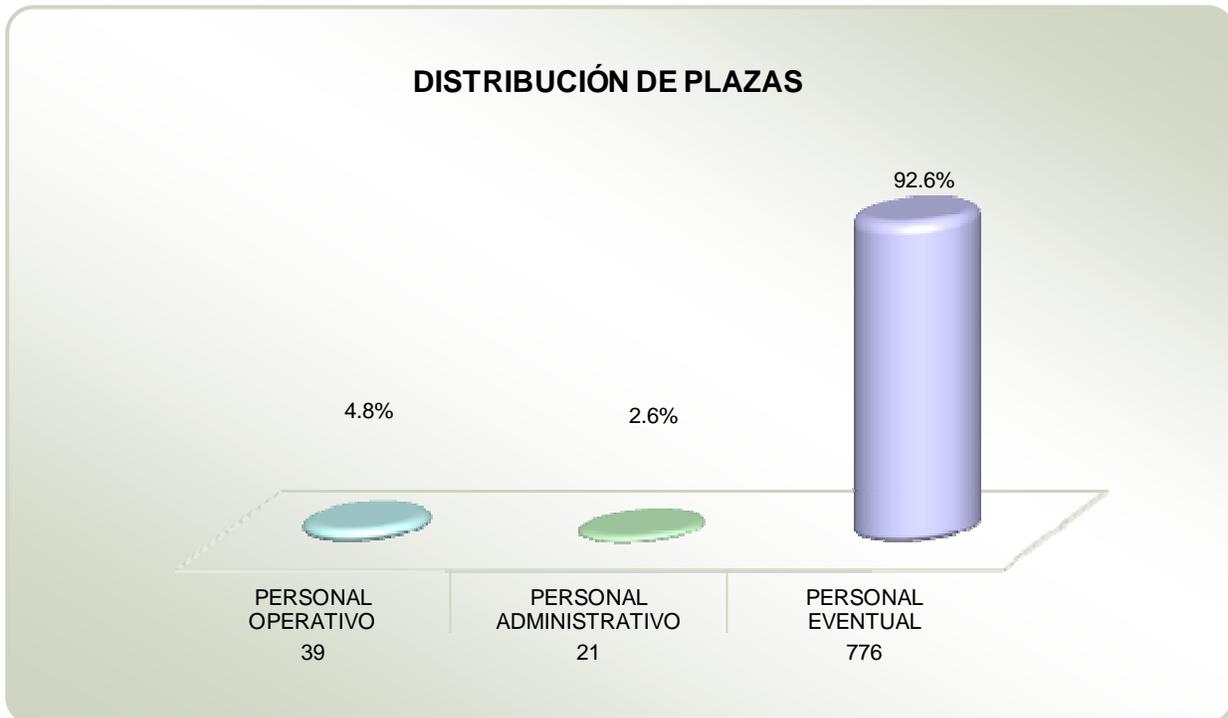


*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

**PLAZAS OCUPADAS**

PLAZAS OCUPADAS						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012						
CATEGORIA	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO	VARIACIÓN	
					PLAZAS	%
Personal Operativo	39			39		
Personal Administrativo	21	3	3	21		
Personal Eventual	744	202	170	776	32	4.3
T O T A L	804	205	173	836	32	4.0

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



*FUENTE: Elaboración 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)				
CONCEPTO	ESTATALES	FEDERALES	TOTAL	%
Gasto de Inversión Sectorial	1,957,500.0		1,957,500.0	100.0
TOTAL	1,957,500.0		1,957,500.0	100.0



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2012	2011	VARIACIÓN	C U E N T A	2012	2011	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
Bancos/Tesorería	110,942.5	225,356.1	(114,413.6)	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	24,079.6	117,649.0	(93,569.4)
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	467.9	202.1	265.8	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	627.5	616.0	11.5
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3.5	1.6	1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	70,574.2	93,595.6	(23,021.4)
Bienes en Tránsito	1,915.5		1,915.5				
TOTAL CIRCULANTE	113,329.4	225,559.8	(112,230.4)	TOTAL CIRCULANTE	95,281.3	211,860.6	(116,579.3)
Terrenos	313.5	313.5		TOTAL PASIVO	95,281.3	211,860.6	(116,579.3)
Mobiliario y Equipo de Administración	21,653.5	20,424.0	1,229.5	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Mobiliario y Equipo Educativo Recreativo	897.5	854.8	42.7	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	5,113.0	9,626.6	(4,513.6)
Vehículos y Equipo de Transporte	17,544.1	14,943.8	2,600.3	Resultado de Ejercicios Anteriores	39,862.5	30,055.5	9,807.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,737.5	1,487.5	250.0	Superávit o Déficit por Revaluación		223.9	(223.9)
Depreciación Acumulada de Muebles	(14,994.8)	(11,816.8)	(3,178.0)	Revaluó de Bienes Muebles	223.9		223.9
TOTAL NO CIRCULANTE	27,151.3	26,206.8	944.5	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	45,199.4	39,906.0	5,293.4
TOTAL ACTIVO	140,480.7	251,766.6	(111,285.9)	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	140,480.7	251,766.6	(111,285.9)

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**

ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2012	2011	VARIACIÓN	
I N G R E S O S	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,001,517.8	2,172,361.5	(170,843.7)
	Otros Ingresos	728.5	12,215.1	(11,486.6)
	TOTAL INGRESOS	2,002,246.3	2,184,576.6	(182,330.3)
E G R E S O S	Gastos de Funcionamiento:			
	Servicios Personales	19,705.8	21,961.1	(2,255.3)
	Materiales y Suministros	2,533.4	2,919.9	(386.5)
	Servicios Generales	16,885.6	11,245.8	5,639.8
	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	190.0		190.0
	Inversión Pública	1,953,584.7	2,136,002.9	(182,418.2)
	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		191.6	(191.6)
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	4,233.8	2,628.7	1,605.1
	TOTAL DEL GASTO Y OTRAS PERDIDAS	1,997,133.3	2,174,950.0	(177,816.7)
	AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN	5,113.0	9,626.6	(4,513.6)

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



ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	IMPORTE	
F U E N T E S D I V I D O S	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	5,113.0
	Depreciación Acumulada de Muebles	3,178.0
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	11.5
	Revalúo de Bienes Muebles	223.9
	Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores	180.4
TOTAL FUENTES DE EFECTIVO		8,706.8
A P L I C A C I O N E S D E	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	265.8
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.9
	Bienes en Tránsito	1,915.5
	Mobiliario y Equipo de Administración	1,229.5
	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	42.7
	Vehículos y Equipo de Transporte	2,600.3
	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	250.0
	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	93,569.4
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	23,021.4
	Superávit por Revaluación	223.9
TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO		123,120.4
DECREMENTO NETO EN EL EFECTIVO		(114,413.6)

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

**ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA**

ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro de la Gestión)	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	SUPERÁVIT O DÉFICIT POR REVALUACIÓN	REVALÚO DE BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	9,626.6	30,055.5	223.9		39,906.0
Traspaso del Resultado del Ejercicio 2011	(9,626.6)	9,626.6			
Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores		180.4			180.4
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2012	5,113.0				5,113.0
Reclasificación de Cuenta			(223.9)	223.9	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	5,113.0	39,862.5		223.9	45,199.4

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

CAPITAL DE TRABAJO

CAPITAL DE TRABAJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	113,329.4
Total Pasivo Circulante	95,281.3
CAPITAL DE TRABAJO	18,048.1

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

El capital de trabajo del Organismo asciende a 18,048.1 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

BANCOS / TESORERÍA

El saldo de 110,942.5 miles de pesos se encuentra presentado, valuado y debidamente revelado en el Estado de Situación Financiera y se integra por las diferentes cuentas que tiene el Organismo en las Instituciones Financieras Banorte con 89,087.8 miles de pesos, BBVA Bancomer 21,517.7 miles de pesos y Santander con 337.0 miles de pesos.

Es conveniente indicar que la conciliación bancaria Banorte número 892574 presenta una diferencia entre la conciliación y el anexo de la partida en conciliación por 2.3 miles de pesos, la cuenta número 29282 presenta partidas en conciliación de 2011, específicamente en abono del ente no correspondido por el banco por 2.5 miles de pesos; en las conciliaciones bancarias del Banorte número 829330 con 5.9 miles de pesos y BBVA Bancomer número 19470 con 3.9 miles de pesos, muestran partidas en conciliación con una antigüedad mayor de seis meses, infringiendo lo establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo por 467.9 miles de pesos, representa el saldo pendiente de entregar por parte del Gobierno del Estado de México al Organismo por concepto de Subsidio al 31 de diciembre de 2012.

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Se presenta un saldo de 3.5 miles de pesos, pendientes de ser comprobados por empleados y funcionarios del Organismo, incumpliendo lo señalado en la Circular Número 1 de la Secretaría de Finanzas relativo a los "Lineamientos Generales para el



Cierre del Ejercicio Contable y Presupuestal 2012” que señala como fecha límite para la comprobación el 18 de diciembre de 2012.

BIENES EN TRANSITO

La cuenta presenta un saldo de 1,915.5 miles de pesos, correspondientes a la adquisición de equipo de transporte, mobiliario de oficina y foto cine grabación, pendiente de ser entregado al Organismo.

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo por 24,079.6 miles de pesos se encuentra integrada de la siguiente manera: Prestadores de Servicios con 1,318.0 miles de pesos, Proveedores con 2,849.4 miles de pesos y Gasto de Inversión Sectorial con 19,306.0 miles de pesos y otros con 606.2 miles de pesos.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo por 70,574.2 miles de pesos se encuentra integrada de la siguiente manera: cuentas por pagar al Gobierno del Estado de México con 494.4 miles de pesos, de Gasto de Inversión Sectorial (compromisos por pagar de los años 2008 al 2012) con 70,079.3 miles de pesos y otros con 0.5 miles de pesos.

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

La Entidad Fiscalizable afectó esta cuenta con un importe de 180.4 miles de pesos, por la afectación realizada a Bienes y Enseres y Equipo de Cómputo de acuerdo al Acta de la Cuarta Sesión Ordinaria de la Junta Directiva del Consejo Estatal de la Mujer y Bienestar Social y la autorización de la Secretaria de Finanzas del Gobierno del Estado de México.



INGRESOS

El Estado Comparativo de Ingresos muestra un Presupuesto Autorizado Inicial por 2,006,682.1 miles de pesos, recaudando 2,070,816.9 miles de pesos, integrados por subsidio con 44,017.8 miles de pesos, Otros Ingresos por 69,299.1 miles de pesos y Gasto de Inversión Sectorial con 1,957,500.0 miles de pesos.

EGRESOS

El egreso fue de 2,184,962.5 miles de pesos, los rubros con mayor importe ejercido son: Servicios Personales con 19,705.8 miles de pesos, Servicios Generales con 16,885.6 miles de pesos, Deuda Pública con 185,150.0 miles de pesos y Gasto de Inversión Sectorial con 1,957,500.0 miles de pesos.

Al cierre del ejercicio se presenta un Déficit Presupuestal por 114,145.6 miles de pesos, incumpliendo lo establecido en los Artículos 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2012

La auditoría externa practicada al Organismo Auxiliar para el ejercicio fiscal 2012, estuvo a cargo del Despacho Freyssinier Morin Toluca, S.C., quien determino 4 observaciones.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

**OBSERVACIONES RESARCITORIAS****CUENTA PÚBLICA**

OBSERVACIÓN	TIPO	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN
1.-Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo.- Se presentan gastos pendientes de comprobar de empleados y funcionarios, no dando cumplimiento a lo señalado en la Circular Número 1 de la Secretaría de Finanzas relativo a los "Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2012" que señala como fecha límite el 18 de diciembre de 2012, para la comprobación de gastos.	B AR	3.5	Dar cumplimiento a los señalado en la Normatividad o comprobar y/o resarcir los recursos.

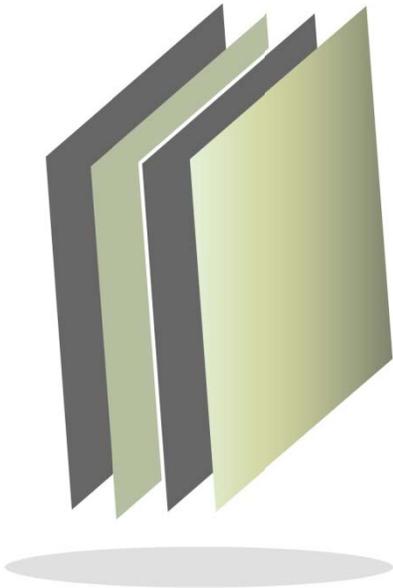
*FUENTE: Elaboración OSFEM.

En cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, el presente Informe de Resultados que contiene los elementos mínimos señalados en el diverso numeral 51 de la Ley en cita, tiene el carácter de público.

Las observaciones determinadas en los actos de fiscalización que se enuncian en el apartado conducente en el presente Informe de Resultados, constituyen aspectos que se deben incluir en el mismo, por disposición expresa de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, mismas que no resultan definitivas, y por tanto, no han dado lugar al fincamiento de algún tipo de responsabilidad resarcitoria, ni atribuye responsabilidad a determinados sujetos; acatando este Órgano Técnico lo dispuesto en los artículos 53 y 54 de la Ley en cita, otorgando previamente a la determinación de una responsabilidad resarcitoria a los presuntos responsables, la garantía de audiencia conforme a las disposiciones legales aplicables.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
BANCOS	
Al 31 de diciembre de 2012 la conciliación bancaria Banco Mercantil del Norte No. 892574 presenta una diferencia entre la conciliación y el anexo de la partida en conciliación por 2.3 miles de pesos, la cuenta No. 29282 presenta partida en conciliación de 2011, específicamente en abono del ente no correspondido por el banco por 2.5 miles de pesos, y en las conciliaciones bancarias del Banco Mercantil del Norte No. 829330, BBVA Bancomer No. 19470 presentan partidas en conciliación con una antigüedad mayor de 6 meses con 3.9 miles de pesos, infringiendo lo establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.	Realizar la depuración de dichas cuentas y en su caso realizar los ajustes correspondientes.
ESTADO COMPARATIVO DE INGRESOS Y EGRESOS	
Al cierre del ejercicio se presenta un Déficit Presupuestal por 114, 145.6 miles de pesos, incumpliendo lo establecido en los artículos 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios	Establecer la debida comunicación y coordinación entre la Contraloría Interna y las Unidades Administrativas



Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna

(CEPANAF)



CONTENIDO

PÁGINA

Presentación	255
Cumplimiento Financiero	259
Resultado de la Fiscalización	281

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna se transforma de Órgano Desconcentrado en un Organismo Público Descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante Decreto del Ejecutivo del Estado de México publicado en la “Gaceta de Gobierno” No. 6 el 9 de enero de 2004.



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



OBJETIVO

Contribuir al desarrollo sustentable del Estado de México en materia de recursos naturales y preservación del medio ambiente, desarrollar programas y acciones para reducir el deterioro de los ecosistemas y los recursos naturales en el Estado, promover y establecer los instrumentos y mecanismos necesarios para el conocimiento, uso y conservación de la biodiversidad, creando y fomentando la investigación científica, proponer, establecer y aplicar, en su caso, normatividad para las áreas naturales protegidas y zoológicas que regulen y enriquezcan los principios fundamentales de conservación y aprovechamiento de los recursos de la Entidad, organizar, conservar, vigilar, controlar y administrar lo relativo a la utilización y aprovechamiento de las áreas naturales protegidas, reservas, parques y zoológicos y coordinar las acciones de forestación aprobadas por el Ejecutivo dentro de los parques, áreas naturales protegidas y zoológicos.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna está a cargo del Consejo Directivo.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA COMISIÓN ESTATAL DE PARQUES NATURALES Y DE LA FAUNA

H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a 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 2012 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la Entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2012 de la Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna, en cumplimiento de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del Estado de México, Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Undécima Edición). La veracidad de los Estados Financieros y Presupuestales es responsabilidad de la administración de la Entidad, los cuales fueron preparados atendiendo los ordenamientos legales y las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, de acuerdo a lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al Despacho de Auditoría Externa.

La revisión fue efectuada considerando 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

1. Verificar que la Entidad fiscalizable haya dado cumplimiento a las disposiciones establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; así como a las Leyes, los Reglamentos y las demás Disposiciones de carácter general elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.



2. Cotejar los saldos presentados en la Cuenta Pública del 2012, contra:
 - a. Dictamen de Auditoría Externa;
 - b. Balanza de Comprobación y auxiliares presentados;
 - c. Cuenta Pública del ejercicio 2011.

3. Revisión de operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal, cuadros anexos y notas a los Estados Financieros.

4. Cotejar la Cuenta Pública 2012 y el Dictamen de Auditoría Externa contra la información complementaria de la Entidad Fiscalizable.

5. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista equidad financiera en los ejercicios 2011 y 2012.

6. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2012 del Estado de Actividades, sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

7. Revisar los movimientos de las cuentas de revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles y su respectiva depreciación, cuando existan variaciones del ejercicio 2011 a 2012.

8. Verificar que las Cuentas por Cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros.

9. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar presentadas por el Sector Central correspondan con las registradas en los Estados Financieros.



10. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar, registradas en los Estados Financieros del Organismo, coincidan con los derechos causados y las obligaciones contraídas con otros Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.
11. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores cuenten con la autorización (Actas de Acuerdos) del Órgano de Gobierno, así como de la Autorización de la Secretaría de Finanzas.
12. Revisar que el registro de los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior.
13. Verificar la conciliación de Inversión Pública contra el informe de Obras Ejecutadas y los Estados Financieros.
14. Revisar que la aplicación contable y presupuestal de los contratos de arrendamiento correspondan al ejercicio 2012.
15. Verificar que la Ley de Ingresos Estimada y el Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del Organismo, corresponda a lo autorizado en la Ley de Ingresos del Estado de México y el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2012.
16. Verificar el equilibrio presupuestal entre la Ley de Ingresos Modificada y el Presupuesto de Egresos Modificado.
17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales, hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma, y en su caso verificar los dictámenes de reconducción.



18. Verificar que los importes del formato de Aplicación del Egreso presentado en la Cuenta Pública del Organismo correspondan a los reflejados en el Estado de Actividades y/o el Estado de Situación Financiera.
19. Cotejar que la nómina de la quincena número 24, del ejercicio 2012 corresponda a la plantilla de personal autorizada.
20. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2011 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2012.
21. Revisar que las notas a los Estados Financieros correspondan a la información presentada en los formatos denominados Estado de Situación Financiera y Estado de Actividades.
22. Revisar la documentación complementaria de algunas operaciones registradas y presentadas en los Estados Financieros, verificando en su caso, la liberación de recursos y destino de remanentes depositados en fideicomisos.

Bajo la consideración de que los procedimientos antes citados no constituyen una auditoría de Estados Financieros tomados en su conjunto, sino una revisión con la aplicación de procedimientos normativos mediante pruebas selectivas a la información que envían en la Cuenta Pública 2012, considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los Estados Financieros de la Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna; sino 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 2012.



Nuestro informe se ha emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, al Poder Legislativo, Poder Ejecutivo y a la Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna, para que este último de atención a las observaciones y los hallazgos de los procedimientos aplicados que se encuentran en el apartado del Resultado de la Fiscalización.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y operación del control interno, que podrían afectar la administración de la Entidad, al registrar, procesar, resumir y reportar información financiera, contraviniendo las aseveraciones de la administración de la Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna sobre el contenido de los Estados Financieros.



FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los Estados Financieros y Presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**COMPARATIVO DE INGRESOS**

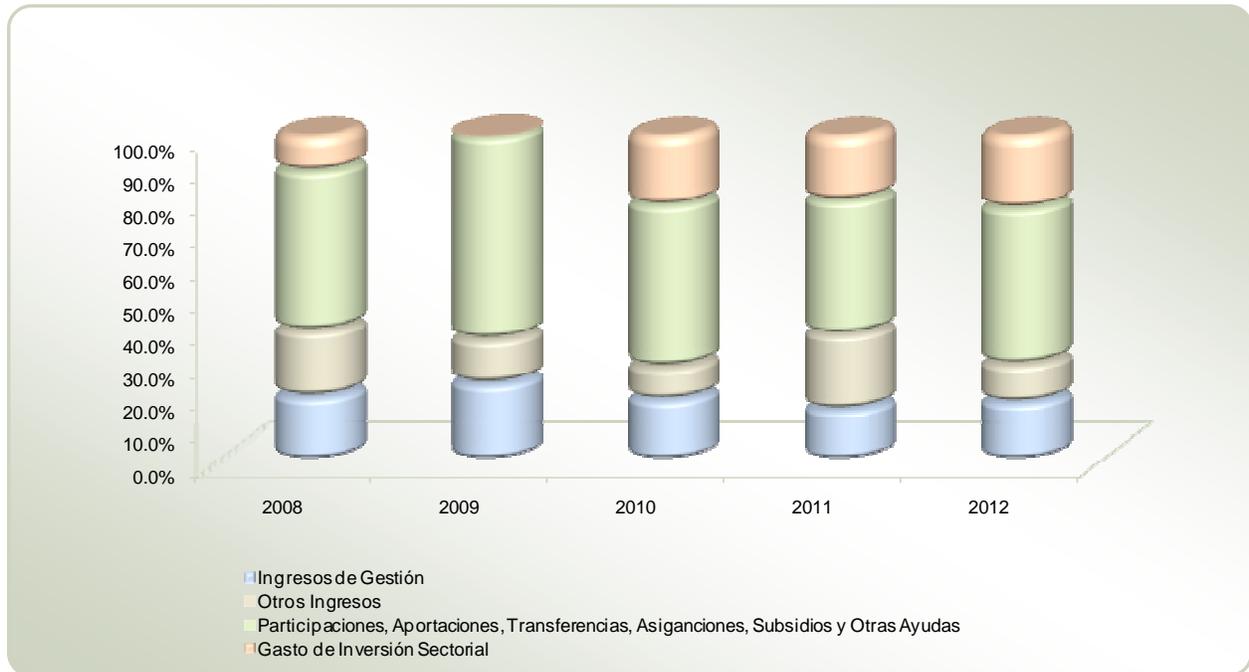
COMPARATIVO DE INGRESOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012								
(Miles de Pesos)								
INGRESOS	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	18,687.8			18,687.8	19,911.5	17.8	1,223.7	6.5
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	18,687.8			18,687.8	19,911.5	17.8	1,223.7	6.5
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	53,773.6			53,773.6	53,773.6	48.0		
Subsidio	53,773.6			53,773.6	53,773.6	48.0		
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		31,111.1		31,111.1	13,169.2	11.8	-17,941.9	-57.7
Ingresos Financieros					36.5	0.0	36.5	
Disponibilidades Financieras		9,138.5		9,138.5	9,138.5	8.2		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					3,005.6	2.7	3,005.6	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		21,972.6		21,972.6			-21,972.6	-100.0
Ingresos Diversos					988.6	0.9	988.6	
SUBTOTAL	72,461.4	31,111.1		103,572.5	86,854.3	77.5	-16,718.2	-16.1
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	25,650.0			25,650.0	25,207.9	22.5	-442.1	-1.7
Gasto de Inversión Sectorial	25,650.0			25,650.0	25,207.9	22.5	-442.1	-1.7
T O T A L	98,111.4	31,111.1		129,222.5	112,062.2	100.0	-17,160.3	-13.3

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

**INGRESOS RECAUDADOS**

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2008	2009	2010	2011	2012
INGRESOS DE GESTIÓN	18,057.6	18,206.1	18,502.6	19,504.9	19,911.5
Ingresos por Servicios	18,057.6	18,206.1	18,502.6	19,504.9	19,911.5
OTROS INGRESOS	18,669.8	10,573.1	10,170.2	29,137.6	13,169.2
Ingresos Financieros	79.6	135.2	242.5	50.5	36.5
Disponibilidades de Ejercicios Anteriores				8,911.3	9,138.5
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio				19,763.3	3,005.6
Ingresos Diversos	18,590.2	10,437.9	9,927.7	412.5	988.6
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	45,069.5	48,213.8	49,365.8	51,624.1	53,773.6
Estatal	45,069.5	48,213.8	49,365.8	51,624.1	53,773.6
SUBTOTAL	81,796.9	76,993.0	78,038.6	100,266.6	86,854.3
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	10,115.0	194.4	21,207.2	25,108.9	25,207.9
Gasto de Inversión Sectorial	10,115.0	194.4	21,207.2	25,108.9	25,207.9
T O T A L	91,911.9	77,187.4	99,245.8	125,375.5	112,062.2

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



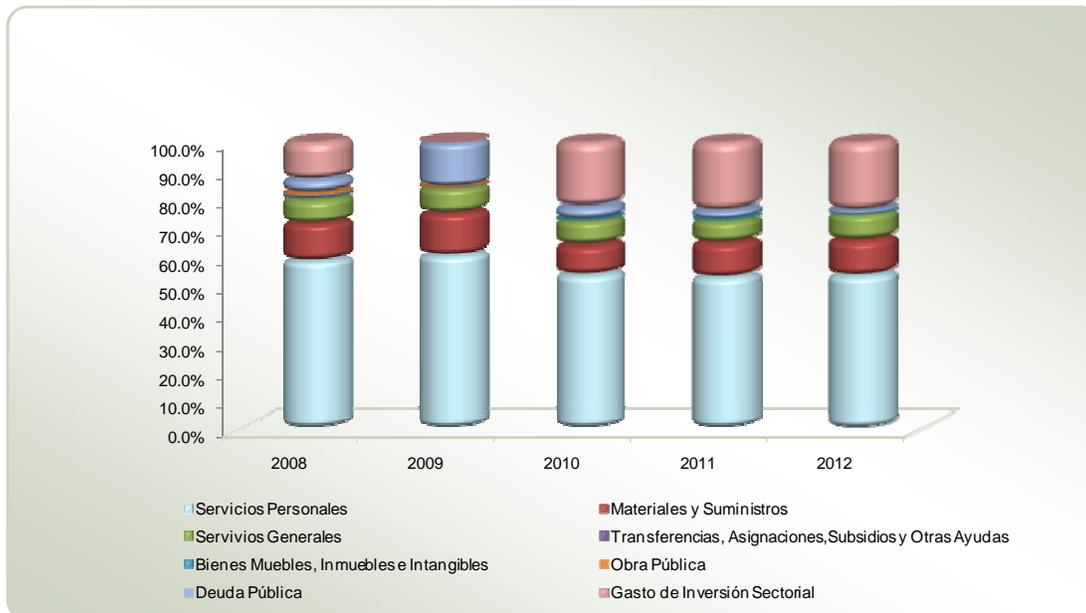
*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	56,593.1	12,583.7	11,204.6	57,972.2	56,219.8	53.0	-1,752.4	-3.0
Materiales y Suministros	11,135.0	5,074.5	2,977.8	13,231.7	13,057.9	12.3	-173.8	-1.3
Servicios Generales	4,733.3	6,885.2	1,237.9	10,380.6	10,011.9	9.4	-368.7	-3.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		15.4		15.4	15.4			
Deuda Pública		21,972.6		21,972.6	1,535.9	1.5	-20,436.7	-93.0
SUBTOTAL	72,461.4	46,531.4	15,420.3	103,572.5	80,840.9	76.2	-22,731.6	-21.9
Gasto de Inversión Sectorial	25,650.0			25,650.0	25,207.9	23.8	-442.1	-1.7
TOTAL	98,111.4	46,531.4	15,420.3	129,222.5	106,048.8	100.0	-23,173.7	-17.9

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



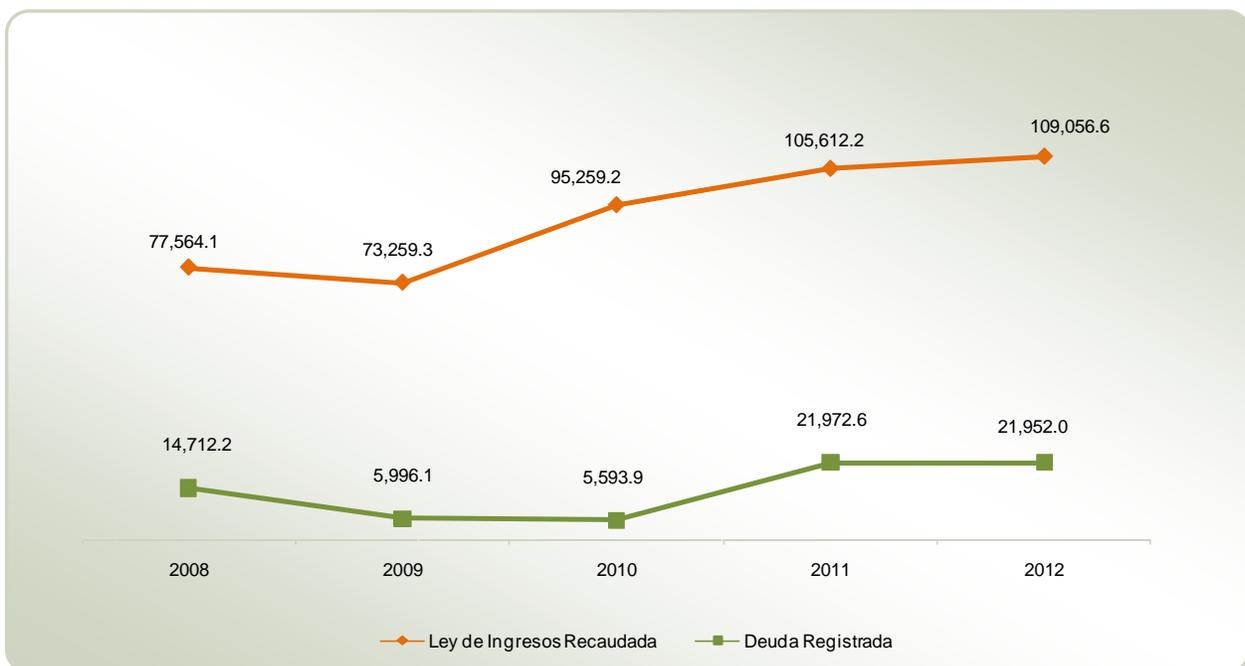
*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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

PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2008	2009	2010	2011	2012
Ley de Ingresos Recaudada	77,564.1	73,259.3	95,259.2	105,612.2	109,056.6
Deuda Registrada	14,712.2	5,996.1	5,593.9	21,972.6	21,952.0
%	19.0	8.2	5.9	20.8	20.1

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

Para efectos del cuadro anterior, se considera Ley de Ingresos Recaudada, el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.

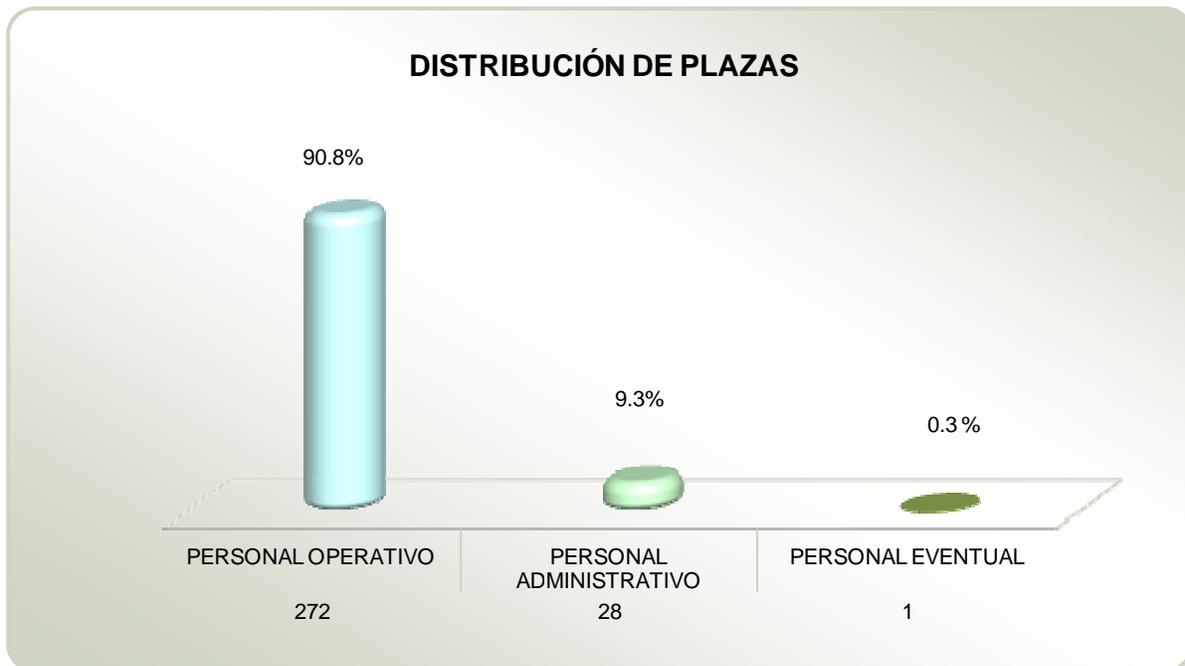


*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

**PLAZAS OCUPADAS**

PLAZAS OCUPADAS						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012						
CATEGORIA	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO	VARIACIÓN	
					PLAZAS	%
Personal Operativo	276	14	18	272	(4.0)	(1.4)
Personal Administrativo	29	3	4	28	(1.0)	(3.4)
Personal Eventual		1		1	1.0	
T O T A L	305	18	22	301	(4.0)	(1.3)

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



*FUENTE: Elaboración 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)				
CONCEPTO	ESTATALES	FEDERALES	TOTAL	%
Gasto de Inversión Sectorial	207.9	25,000.0	25,207.9	100.0
TOTAL	207.9	25,000.0	25,207.9	100.0

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2012	2011	VARIACIÓN	C U E N T A	2012	2011	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
Efectivo	58.5	58.5		Proveedores por Pagar a Corto Plazo	775.9	2,830.4	(2,054.5)
Bancos/Tesorería	2,666.5	4,670.2	(2,003.7)	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	227.1	195.6	31.5
Inversiones Financieras de Corto Plazo	88.6	1,158.8	(1,070.2)	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	20,938.4	18,936.0	2,002.4
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	17,000.0	17,349.9	(349.9)	Fondos en Garantías a Corto Plazo	10.6	10.6	
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	14.0	47.9	(33.9)				
Bienes en Tránsito	17,000.0		17,000.0				
TOTAL CIRCULANTE	36,827.6	23,285.3	13,542.3	TOTAL CIRCULANTE	21,952.0	21,972.6	(20.6)
Terrenos	24,978.4	24,978.4		TOTAL PASIVO	21,952.0	21,972.6	(20.6)
Infraestructura	16,920.7	17,241.2	(320.5)				
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	207.9	17,349.9	(17,142.0)	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO			
Mobiliario y Equipo de Administración	1,809.1	1,885.9	(76.8)	Aportaciones	21,423.8	21,577.7	(153.9)
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	106.1	95.4	10.7	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	(3,600.2)	23,408.4	(27,008.6)
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,098.9	556.2	542.7	Resultado de Ejercicios Anteriores	60,438.0	37,029.6	23,408.4
Equipo de Transporte	4,573.8	4,300.3	273.5	Superávit o Déficit por Reevaluación Acumulada		508.7	(508.7)
Equipo de Defensa y Seguridad	743.6	740.5	3.1	Reservas de Patrimonio	(5,859.4)	(5,859.4)	
Maquinaria y Otros Equipos y Herramientas	849.8	817.9	31.9	Revalúo de Bienes Inmuebles	508.7		508.7
Colecciones, Obras de Arte y Objetos de Valor	697.8	672.8	25.0				
Activos Biológicos	13,580.8	12,944.1	636.7	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	72,910.9	76,665.0	(3,754.1)
Depreciación Acumulada de Inmuebles	(593.9)	(258.2)	(335.7)	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	94,862.9	98,637.6	(3,774.7)
Depreciación Acumulada de Muebles	(6,937.7)	(5,972.1)	(965.6)				
TOTAL NO CIRCULANTE	58,035.3	75,352.3	(17,317.0)				
TOTAL ACTIVO	94,862.9	98,637.6	(3,774.7)				

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**

ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011
(Miles de Pesos)

CONCEPTO		2012	2011	VARIACIÓN
I N G R E S O S	Ingresos de Gestión	19,911.5	19,504.9	406.6
	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	53,981.5	76,733.0	(22,751.5)
	Otros Ingresos y Beneficios	4,186.9	6,120.4	(1,933.5)
	TOTAL INGRESOS	78,079.9	102,358.3	(24,278.4)
Gastos de Funcionamiento:				
E G R E S O S	Servicios Personales	56,219.8	55,330.7	889.1
	Materiales y Suministros	13,057.9	12,716.7	341.2
	Servicios Generales	10,011.9	8,356.2	1,655.7
	Bienes Muebles e Inmuebles	15.4	625.0	(609.6)
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,375.1	1,921.3	453.8
TOTAL GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	81,680.1	78,949.9	2,730.2	
AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN	(3,600.2)	23,408.4	(27,008.6)	

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



ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		
(Miles de Pesos)		
C O N C E P T O		I M P O R T E
F U E N T E S D I V I D O S	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	349.9
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	33.9
	Infraestructura	320.5
	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	17,142.0
	Mobiliario y Equipo de Administración	76.8
	Depreciación Acumulada de Inmuebles	335.7
	Depreciación Acumulada de Muebles	965.6
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	31.5
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,002.4
	Revalúo de Bienes Inmuebles	508.7
TOTAL FUENTES DE EFECTIVO		21,767.0
A P L I C A C I O N E S	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	3,600.2
	Bienes en Tránsito	17,000.0
	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	10.7
	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	542.7
	Equipo de Transporte	273.5
	Equipo de Defensa y Seguridad	3.1
	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	31.9
	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	25.0
	Activos Biológicos	636.7
	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2,054.5
	Aportaciones	153.9
Superávit o Déficit por Revaluación Acumulada	508.7	
TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO		24,840.9
DECREMENTO NETO EN EL EFECTIVO		(3,073.9)

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

**ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA**

ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA							
(Miles de Pesos)							
CONCEPTO	APORTACIONES	RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro/Desahorro)	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	SUPERÁVIT O DÉFICIT POR REVALUACIÓN	REVALÚO DE BIENES INMUEBLES	RESERVAS DE PATRIMONIO	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	21,577.7	23,408.4	37,029.6	508.7		(5,859.4)	76,665.0
Traspaso del Resultado del Ejercicio 2011		(23,408.4)	23,408.4				
Disminución por baja de activos	(153.9)						(153.9)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2012		(3,600.2)					(3,600.2)
Traspaso de Saldo				(508.7)	508.7		
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	21,423.8	(3,600.2)	60,438.0		508.7	(5,859.4)	72,910.9

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

CAPITAL DE TRABAJO

CAPITAL DE TRABAJO	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	36,827.6
Total Pasivo Circulante	21,952.0
CAPITAL DE TRABAJO	14,875.6

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 14,875.6 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

BANCOS / TESORERÍA

El saldo se integra por los valores de inmediata realización y se encuentran en la Institución Financiera BBVA Bancomer con 2,666.5 miles de pesos.

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo de 17,000.0 miles de pesos, representa los recursos pendientes de liberar por el Gobierno del Estado de México para la adquisición del Predio los Tres Reyes en el Municipio de Temascaltepec, saldo proveniente del ejercicio 2011.

DEUDORES DIVERSOS

El saldo de este rubro se integra por gastos a comprobar de empleados y funcionarios por 12.4 miles de pesos, omitiendo lo establecido en la Circular Número. 1 de la Secretaría de Finanzas relacionado con los “Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2012” que establece como fecha límite para la comprobación de gastos el 18 de diciembre de 2012. Así mismo se tienen comisiones bancarias por la Obra Nevado de Toluca por 0.3 miles de pesos, de la Obra Barreras de Elefante por 0.3 miles de pesos y de CONAFORT por 1.0 miles de pesos.

BIENES EN TRÁNSITO

Al 31 de diciembre de 2012 el Organismo presenta un saldo de 17,000.0 miles de pesos, que corresponde a la adquisición del predio los Tres Reyes en el Municipio de Temascaltepec, incumpliendo lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, en el apartado “Instructivo de Cuentas”, el cual indica que la cuenta de Bienes en Tránsito se empleará para el registro del importe de mercancías que fueron recibidas, no así de Bienes Inmuebles.



PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 775.9 miles de pesos, está integrado por el adeudo a la Comisión Federal de Electricidad por 120.3 miles de pesos y otros con 655.6 miles de pesos.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Esta cuenta presenta un saldo de 20,938.4 miles de pesos, integrado por: Cuentas por Pagar al Gobierno del Estado de México con 3,935.5 miles de pesos, Productos Financieros 3.0 miles de pesos y Contratistas por Pagar a Corto Plazo 17,000.0 miles de pesos, correspondientes al predio de Los Tres Reyes en Temascaltepec.

HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

El Organismo afectó la cuenta de Aportaciones por un importe de 5,859.4 miles de pesos en relación a la información registrada en Cuenta Pública del ejercicio 2011, sin contar con la autorización de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México y del Consejo Directivo, como lo establece el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

APORTACIONES

La Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna afectó esta cuenta por el importe de 153.9 miles de pesos, por la baja de activos que se encuentra fuera de uso, de acuerdo al oficio del Director General del Sistema Estatal de Informática.

INGRESOS

Los ingresos previstos para el ejercicio 2012 fueron de 98,111.4 miles de pesos, recaudando 112,062.2 miles de pesos, integrados principalmente por: Gasto de Inversión Sectorial con 25,207.9 miles de pesos, Subsidio 53,773.6 miles de pesos e Ingresos por Venta de Bienes y Servicios con 19,911.5 miles de pesos.



EGRESOS

El egreso ejercido fue de 106,048.8 miles de pesos, siendo los capítulos de Servicios Personales con 56,219.8 miles de pesos, Gasto de Inversión Sectorial con 25,207.9 miles de pesos y Materiales y Suministros con 13,057.9 miles de pesos los de mayor ejercido.

El importe de los oficios autorizados en el ejercicio 2012, por la Secretaría de Finanzas, por concepto de ampliaciones y disminuciones presupuestales difiere con el Comparativo de Egresos por Capítulo por 31,111.1 miles de pesos.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2012

La auditoría externa practicada al Organismo Auxiliar para el ejercicio fiscal 2012, estuvo a cargo del Despacho Ledesma Valerio y Asociados, S.C., quien determinó 1 observación.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

**OBSERVACIONES RESARCITORIAS****CUENTA PÚBLICA**

OBSERVACIÓN	TIPO	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN
1.-Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo.- Se presentan gastos pendientes de comprobar de empleados y funcionarios, no dando cumplimiento a lo señalado en la Circular No. 1 de la Secretaría de Finanzas relativo a los "Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2012" que señala como fecha límite el 18 de diciembre de 2012, para la comprobación de gastos.	B AR	12.4	Dar cumplimiento a lo señalado en la Normatividad, comprobar los gastos y/o resarcir los recursos.

*FUENTE: Elaboración OSFEM.

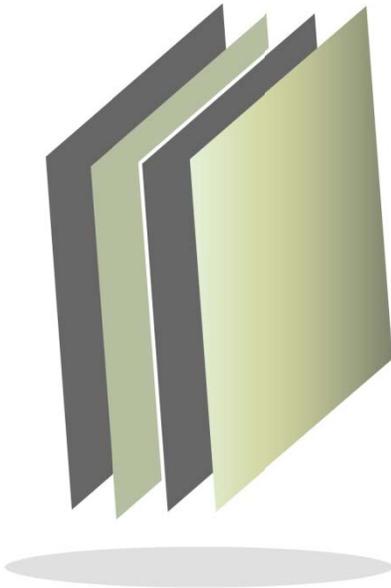
En cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, el presente Informe de Resultados que contiene los elementos mínimos señalados en el diverso numeral 51 de la Ley en cita, tiene el carácter de público.

Las observaciones determinadas en los actos de fiscalización que se enuncian en el apartado conducente en el presente informe de resultados, constituyen aspectos que se deben incluir en el mismo, por disposición expresa de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, mismas que no resultan definitivas, y por tanto, no han dado lugar al fincamiento de algún tipo de responsabilidad resarcitoria, ni atribuye responsabilidad a determinados sujetos; acatando este Órgano Técnico lo dispuesto en los artículos 53 y 54 de la Ley en cita, otorgando previamente a la determinación de una responsabilidad resarcitoria a los presuntos responsables, la garantía de audiencia conforme a las disposiciones legales aplicables.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
BIENES EN TRÁNSITO	
Al 31 de diciembre de 2012 se presenta un saldo de 17,000.0 miles de pesos, que corresponde a la adquisición del predio los Tres Reyes en el Municipio de Temascaltepec, incumpliendo lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, en el apartado "Instructivo de Cuentas", el cual indica que la cuenta de Bienes en Tránsito se empleará para el registro del importe de mercancías que no fueron recibidas, no así de Bienes Inmuebles.	Se recomienda dar cumplimiento a lo señalado en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Debiendo realizar la reclasificación correspondiente.
ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS	
El importe de los oficios autorizados por la Secretaría de Finanzas, por concepto de ampliaciones presupuestales difiere con lo reflejado en el Comparativo de Egresos por Capítulo por de 31,111.1 miles de pesos.	Se recomienda presentar los oficios de ampliación y disminución presupuestal autorizados por la Secretaría de Finanzas.
ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA	
Se aprecia una afectación de 153.9 miles de pesos, en Aportaciones por la baja de activo, sin contar con la autorización de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México y del Consejo Directivo, como lo establece el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.	Se recomienda presentar la autorización de la Secretaría de Finanzas y del Consejo Directivo.
ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA	
Se aprecia una afectación de 5,859.4 miles de pesos, en el total de Aportaciones al final del ejercicio 2011, sin contar con la autorización de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México y del Consejo Directivo, como lo establece el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.	Se recomienda presentar la autorización de la Secretaría de Finanzas y del Consejo Directivo.

*FUENTE: Elaboración OSFEM.



Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social

(CIEPS)



CONTENIDO

PÁGINA

Presentación	289
Cumplimiento Financiero	293
Resultado de la Fiscalización	317

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Centro de Estudios Sobre Marginación y Pobreza del Estado de México fue un Organismo Público Descentralizado de carácter Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, creado mediante el Decreto del Ejecutivo del Estado, publicado en la Gaceta del Gobierno, de fecha 1º de julio de 2002. Posteriormente, con Acuerdo del Ejecutivo Estatal, publicado en el Periódico Oficial del Estado de México, con fecha 22 de octubre de 2008, se modifica la denominación del Organismo quedando como Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social; con personalidad jurídica y patrimonios propios.



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



OBJETIVO

Desarrollar investigaciones y estudios integrales para identificar los factores que impiden el desarrollo de las poblaciones asentadas en regiones urbanas o rurales, proponer estrategias, mecanismos y acciones tendientes a combatir las causas que inciden en la falta de desarrollo sustentable.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social está a cargo de la Junta Directiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL CONSEJO DE INVESTIGACIÓN Y EVALUACIÓN DE LA POLÍTICA SOCIAL

H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a 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 2012 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la Entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2012 del Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social, en cumplimiento de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del Estado de México, Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Undécima Edición). La veracidad de los Estados Financieros y Presupuestales es responsabilidad de la administración de la Entidad, los cuales fueron preparados atendiendo los ordenamientos legales y las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, de acuerdo a lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al Despacho de Auditoría Externa.

La revisión fue efectuada considerando 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

1. Verificar que la Entidad Fiscalizable haya dado cumplimiento a las disposiciones establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; así como a las Leyes, los Reglamentos y las demás Disposiciones de carácter general elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.



2. Cotejar los saldos presentados en la Cuenta Pública del Ejercicio 2012, contra:
 - a. Dictamen de Auditoría Externa;
 - b. Balanza de Comprobación y auxiliares presentados;
 - c. Cuenta Pública del ejercicio 2011.

3. Revisión de operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal, cuadros anexos y notas a los Estados Financieros.

4. Cotejar la Cuenta Pública 2012 y el Dictamen de Auditoría Externa contra la información complementaria de la Entidad Fiscalizable.

5. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista equidad financiera en los ejercicios 2011 y 2012.

6. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2012 del Estado de Actividades, sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

7. Revisar los movimientos de las cuentas de revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles y su respectiva depreciación, cuando existan variaciones del ejercicio 2011 a 2012.

8. Verificar que las Cuentas por Cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros.

9. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar presentadas por el Sector Central correspondan con las registradas en los Estados Financieros.



10. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar, registradas en los Estados Financieros del Organismo, coincidan con los derechos y obligaciones contraídas con otros Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.
11. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores cuenten con la autorización (Actas de Acuerdos) del Órgano de Gobierno, así como de la Autorización de la Secretaría de Finanzas.
12. Revisar que el registro de los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior.
13. Verificar la conciliación de Inversión Pública contra el informe de Obras Ejecutadas y los Estados Financieros.
14. Revisar que la aplicación contable y presupuestal de los contratos de arrendamiento correspondan al ejercicio 2012.
15. Verificar que la Ley de Ingresos Estimada y el Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del Organismo, correspondan a lo autorizado en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2012.
16. Verificar el equilibrio presupuestal entre la Ley de Ingresos Modificada y el Presupuesto Egresos Modificado.
17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales, hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma, y en su caso verificar los dictámenes de reconducción.



18. Verificar que los importes del formato de Aplicación del Egreso presentado en la Cuenta Pública del Organismo correspondan a los reflejados en el Estado de Actividades y/o el Estado de Situación Financiera.
19. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2012, corresponda a la plantilla de personal autorizada.
20. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2011 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2012.
21. Revisar que las notas a los Estados Financieros correspondan a la información presentada en los formatos denominados Estado de Situación Financiera y Estado de Actividades.
22. Revisar la documentación complementaria de algunas operaciones registradas y presentadas en los Estados Financieros, verificando en su caso, la liberación de recursos y destino de remanentes depositados en fideicomisos.

Bajo la consideración de que los procedimientos antes citados no constituyen una auditoría de Estados Financieros tomados en su conjunto, sino una revisión con la aplicación de procedimientos normativos mediante pruebas selectivas a la información que envían en la Cuenta Pública 2012, considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los Estados Financieros del Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social; sino 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 2012.



Nuestro informe se ha emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, al Poder Legislativo, Poder Ejecutivo y al Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social, para que este último de atención a las observaciones y los hallazgos de los procedimientos aplicados que se encuentran en el apartado del Resultado de la Fiscalización.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y operación del control interno, que podrían afectar la administración de la Entidad, al registrar, procesar, resumir y reportar información financiera, contraviniendo las aseveraciones de la administración del Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social sobre el contenido de los Estados Financieros.



FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los Estados Financieros y Presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**COMPARATIVO DE INGRESOS**

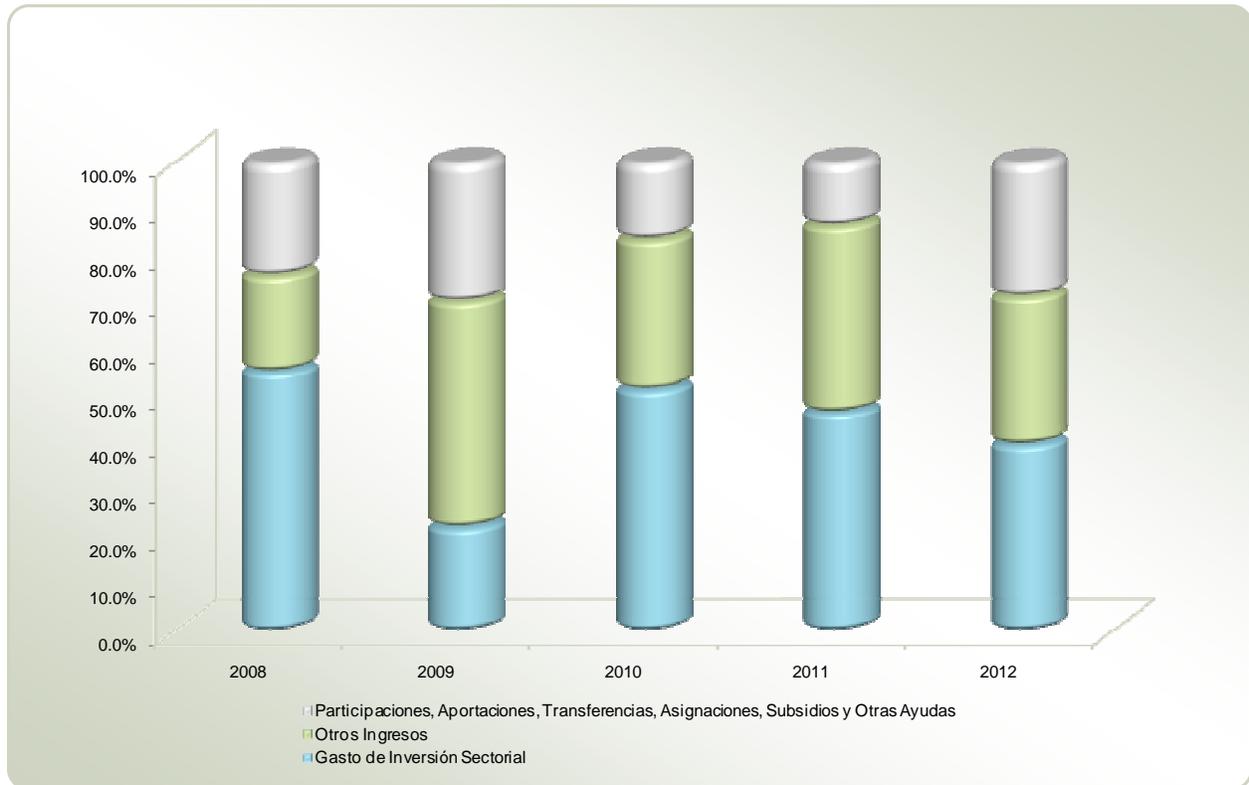
COMPARATIVO DE INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	7,773.5			7,773.5	7,491.7	28.7	-281.8	-3.6
Subsidio	7,773.5			7,773.5	7,491.7	28.7	-281.8	-3.6
OTROS INGRESOS		23,736.9		23,736.9	8,256.2	31.6	-15,480.7	-65.2
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					8,254.6	31.6	8,254.6	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		23,736.9		23,736.9			-23,736.9	-100.0
Ingresos Diversos					1.6	0.0	1.6	
SUBTOTAL	7,773.5	23,736.9		31,510.4	15,747.9	60.3	-15,762.5	-50.0
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	11,810.0			11,810.0	10,400.0	39.7	-1,410.0	-11.9
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	11,810.0			11,810.0	10,400.0	39.7	-1,410.0	-11.9
TOTAL	19,583.5	23,736.9		43,320.4	26,147.9	100.0	-17,172.5	-39.6

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

**INGRESOS RECAUDADOS**

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2008	2009	2010	2011	2012
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	6,524.4	6,734.3	7,683.5	7,221.5	7,491.7
Subsidio	6,524.4	6,734.3	7,683.5	7,221.5	7,491.7
OTROS INGRESOS	5,577.6	10,870.8	15,191.4	21,414.9	8,256.2
Disponibilidades Financieras			448.0	763.9	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio			14,742.0	20,632.3	8,254.6
Ingresos Diversos	5,577.6	10,870.8	1.4	18.7	1.6
SUBTOTAL	12,102.0	17,605.1	22,874.9	28,636.4	15,747.9
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	15,000.0	5,000.0	24,190.5	25,000.0	10,400.0
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	15,000.0	5,000.0	24,190.5	25,000.0	10,400.0
TOTAL	27,102.0	22,605.1	47,065.4	53,636.4	26,147.9

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



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



COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO

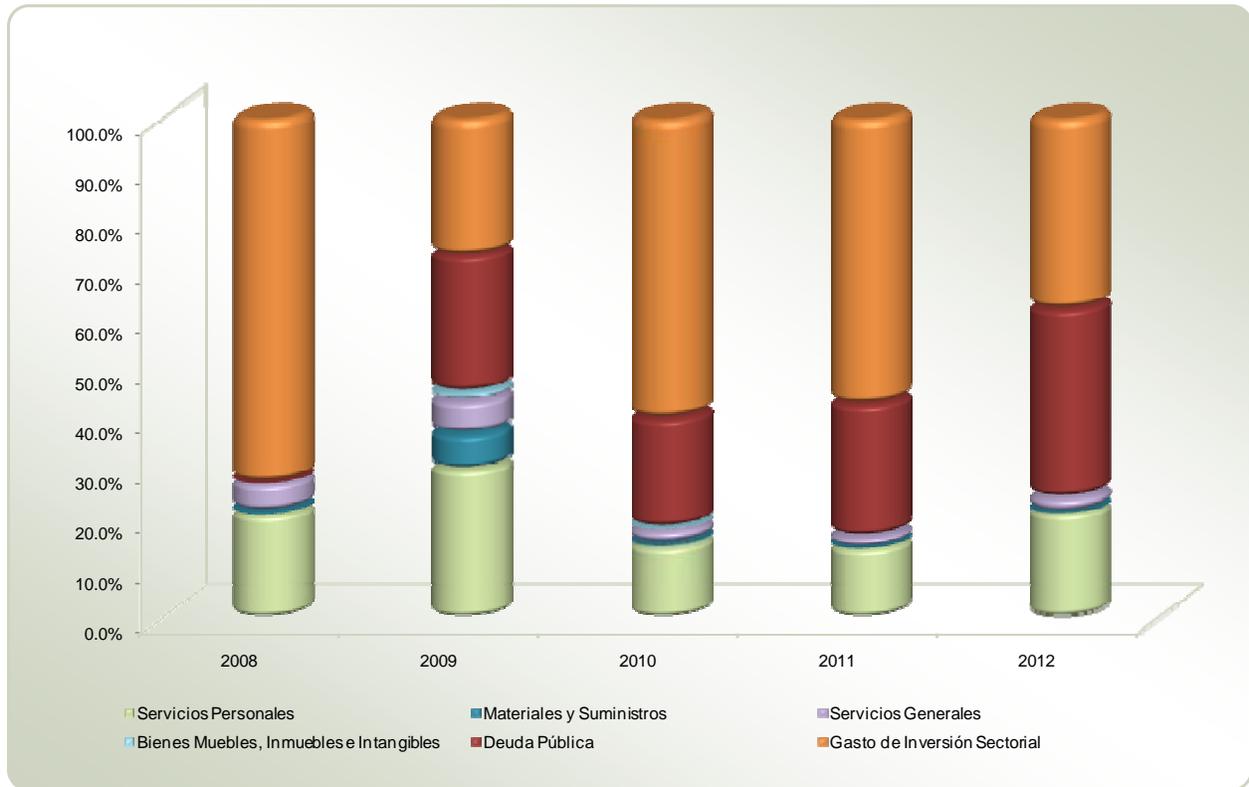
COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	6,077.6	537.5	537.5	6,077.6	5,771.5	21.1	-306.1	-5.0
Materiales y Suministros	298.8	46.5	46.5	298.8	62.9	0.2	-235.9	-78.9
Servicios Generales	1,397.1	108.5	108.5	1,397.1	800.4	3.0	-596.7	-42.7
Deuda Pública		23,736.9		23,736.9	10,303.8	37.7	-13,433.1	-56.6
SUBTOTAL	7,773.5	24,429.4	692.5	31,510.4	16,938.6	62.0	-14,571.8	-46.2
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	11,810.0			11,810.0	10,400.0	38.0	-1,410.0	-11.9
TOTAL	19,583.5	24,429.4	692.5	43,320.4	27,338.6	100.1	-15,981.8	-36.9

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

**EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2008	2009	2010	2011	2012
Servicios Personales	4,294.8	5,477.2	5,876.0	6,217.7	5,771.5
Materiales y Suministros	134.0	1,315.6	176.6	68.3	62.9
Servicios Generales	1,150.5	1,228.6	1,110.2	892.8	800.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4.8	286.1	199.8		
Deuda Pública	39.8	5,047.9	8,898.3	11,637.4	10,303.8
SUBTOTAL	5,623.9	13,355.4	16,260.9	18,816.2	16,938.6
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	15,000.0	5,000.0	24,190.5	25,000.0	10,400.0
TOTAL	20,623.9	18,355.4	40,451.4	43,816.2	27,338.6

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



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

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

PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2008	2009	2010	2011	2012
Ley de Ingresos Recaudada	27,102.0	13,706.8	32,323.4	33,004.1	17,893.3
Deuda Registrada	5,047.9	8,898.3	14,742.1	23,736.9	21,687.7
%	18.6	64.9	45.6	71.9	121.2

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

Para efectos del cuadro anterior, se considera Ley de Ingresos Recaudada, el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.



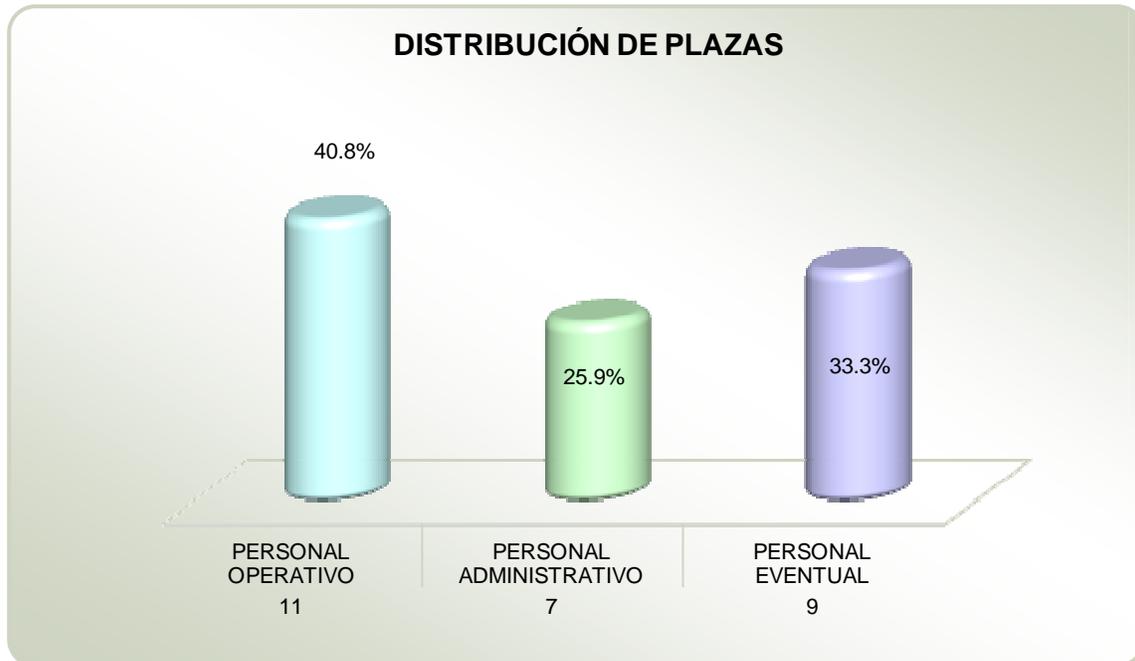
*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

Para el ejercicio 2012, el Organismo refleja una Deuda Registrada por 21,687.7 miles de pesos, la cual incluye pasivos generados por concepto de Gasto de Inversión Sectorial del Ejercicio 2010 y 2011 por 56.9 y 13,328.2 miles de pesos respectivamente.

PLAZAS OCUPADAS

PLAZAS OCUPADAS						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012						
CATEGORIA	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO	VARIACIÓN	
					PLAZAS	%
Personal Operativo	12	3	4	11	(1)	(8.3)
Personal Administrativo	7	2	2	7		
Personal Eventual	8	7	6	9	1	12.5
T O T A L	27	12	12	27		

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



*FUENTE: Elaboración 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)				
CONCEPTO	ESTATALES	FEDERALES	TOTAL	%
Gasto de Inversión Sectorial	10,400.0		10,400.0	100.0
TOTAL	10,400.0		10,400.0	100.0

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

Las cifras presentadas en el cuadro no corresponden a las presentadas en el Comparativo de Egresos presentado en la Cuenta Pública.



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2012	2011	VARIACIÓN	C U E N T A	2012	2011	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
Efectivo		9.0	(9.0)	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	104.2	90.6	13.6
Bancos/Tesorería	12,478.2	12,497.8	(19.6)	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	21,583.5	23,646.3	(2,062.8)
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	10,967.0	12,000.0	(1,033.0)				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3.2	1.7	1.5				
Bienes en Tránsito		480.6	(480.6)				
TOTAL CIRCULANTE	23,448.4	24,989.1	(1,540.7)	TOTAL CIRCULANTE	21,687.7	23,736.9	(2,049.2)
Mobiliario y Equipo de Administración	1,453.2	1,453.2		TOTAL PASIVO	21,687.7	23,736.9	(2,049.2)
Equipo de Transporte	636.7	286.6	350.1				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(877.5)	(652.5)	(225.0)	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Otros Activos Diferidos	1.3	1.3		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	633.6	856.1	(222.5)
				Resultado de Ejercicios Anteriores	2,338.6	1,482.5	856.1
				Superávit o Déficit por Revaluación Acumulada		2.2	(2.2)
				Revalúo de Bienes Muebles	2.2		2.2
TOTAL NO CIRCULANTE	1,213.7	1,088.6	125.1	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	2,974.4	2,340.8	633.6
TOTAL ACTIVO	24,662.1	26,077.7	(1,415.6)	TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	24,662.1	26,077.7	(1,415.6)

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**

ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011
(Miles de Pesos)

CONCEPTO		2012	2011	VARIACIÓN
I N G R E S O S	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17,891.7	32,221.5	(14,329.8)
	Otros Ingresos y Beneficios	1.6	18.7	(17.1)
TOTAL INGRESOS		17,893.3	32,240.2	(14,346.9)
Gastos de Funcionamiento:				
E G R E S O S	Servicios Personales	5,771.5	6,217.7	(446.2)
	Materiales y Suministros	62.9	68.3	(5.4)
	Servicios Generales	800.4	892.8	(92.4)
	Inversión Pública	10,400.0	24,419.3	(14,019.3)
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	224.9	(214.0)	438.9
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		17,259.7	31,384.1	(14,124.4)
AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN		633.6	856.1	(222.5)

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



ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(Miles de Pesos)

CONCEPTO		IMPORTE
F U E N T E S D E	Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión)	633.6
	Bienes en Tránsito	480.6
	Depreciación Acumulada de Muebles	225.0
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	13.6
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,033.0
TOTAL FUENTES DE EFECTIVO		2,385.8
A P L I C A C I O N E S	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,062.8
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.5
	Equipo de Transporte	350.1
TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO		2,414.4
DECREMENTO NETO EN EL EFECTIVO		(28.6)

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

**ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA**

ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA						
(Miles de Pesos)						
CONCEPTO	APORTACIONES	RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	SUPERÁVIT O DÉFICIT POR REVALUACIÓN	REVALÚO DE BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011		856.1	1,482.5	2.2		2,340.8
Trasaso del Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) del 2011 a la Cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores		(856.1)	856.1			
Trasaso de Saldos				(2.2)	2.2	
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2012		633.6				633.6
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012		633.6	2,338.6		2.2	2,974.4

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

CAPITAL DE TRABAJO

CAPITAL DE TRABAJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	23,448.4
Total Pasivo Circulante	21,687.7
CAPITAL DE TRABAJO	1,760.7

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

El capital de trabajo del Organismo asciende a 1,760.7 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

BANCOS/TESORERÍA

El saldo está integrado por 12,478.2 miles de pesos los cuales se encuentran depositados en la Institución Financiera Banco Mercantil del Norte.

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo está integrado por las ministraciones que se encuentran pendientes de recibir por parte del Gobierno del Estado de México por 10,967.0 miles de pesos.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo presentado en la cuenta por 21,583.5 miles de pesos, se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE
Gobierno del Estado de México	150.4
GIS 2010	56.9
GIS 2011	13,328.1
GIS 2012	8,048.1
T O T A L	21,583.5

Los importes presentados en esta cuenta por concepto de Gasto de Inversión Sectorial (GIS), representan los importes pendientes de pago para la realización del programa “Evaluación y Consolidación de la Política Social”.



INGRESOS

Los ingresos estimados fueron por 19,583.5 miles de pesos, de los cuales 11,810.0 miles de pesos corresponden al Gasto de Inversión Sectorial durante el ejercicio se recaudaron 26,147.9 miles de pesos, integrados principalmente por 10,400.0 miles de pesos de Gasto de Inversión Sectorial, Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio con 8,254.6 miles de pesos y Subsidio Estatal por 7,491.7 miles de pesos.

EGRESOS

Al cierre del ejercicio se cuenta con un ejercido de 27,338.6 miles de pesos de un presupuesto modificado de 43,320.4 miles de pesos los rubros con mayor ejercido son Servicios Personales, Deuda Pública y Gasto de Inversión Sectorial.

Al cierre del ejercicio se presenta un Déficit Presupuestal por 1,190.7 miles de pesos, incumpliendo lo establecido en los Artículos 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2012

La auditoría externa practicada al Organismo Auxiliar para el ejercicio fiscal 2012, estuvo a cargo del Despacho A. García López y Asociados, S.C., quien no determinó observaciones.

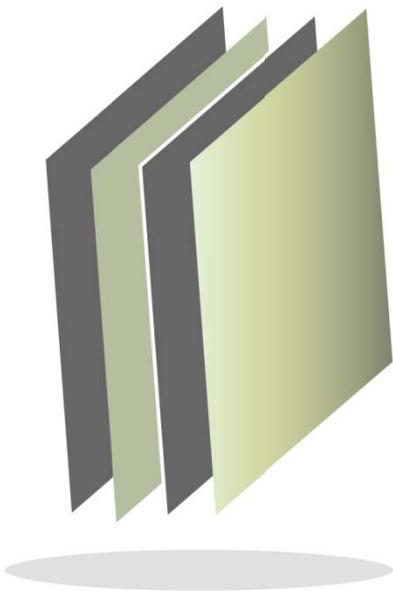


RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS	
La información presentada en el formato "Ejercido en Obra por Fuente de Financiamiento" no corresponde a la reflejada en el Comparativo de Egresos por Capitulo presentado en la Cuenta Pública del Ejercicio 2012.	Verificar la documentación proporcionada por el Organismo, con la finalidad de que esta sea presentada de manera correcta.
ESTADO COMPARATIVO DE INGRESOS Y EGRESOS	
Al cierre del ejercicio se presenta un Déficit Presupuestal por 1,190.7 miles de pesos, incumpliendo lo establecido en los Artículos 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.	Establecer la debida comunicación y coordinación entre la Contraloría Interna y las Unidades Administrativas

*FUENTE: Elaboración OSFEM.



**Colegio de Bachilleres del Estado de
México
(COBAEM)**

COBAEM



CONTENIDO

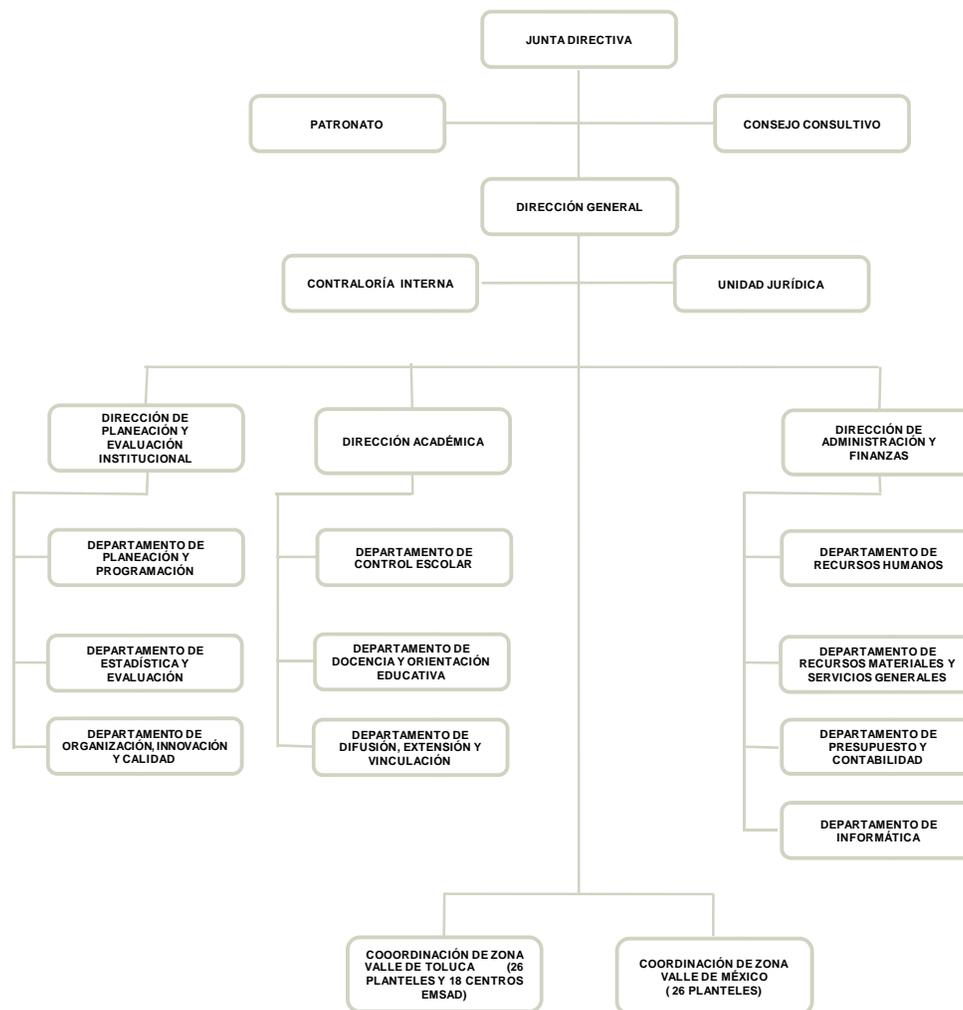
PÁGINA

Presentación	325
Cumplimiento Financiero	329
Resultado de la Fiscalización	353

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Colegio de Bachilleres del Estado de México fue creado por el Decreto número 147 de la H. LII Legislatura del Estado de México, publicado en la Gaceta del Gobierno de fecha 28 de junio de 1996, como Organismo Público Descentralizado de carácter Estatal con personalidad jurídica y patrimonio propios.



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



OBJETIVO

Impartir e impulsar la educación media superior en el Estado de México a nivel de bachillerato en sus diversas especialidades; promover la formación integral del alumnado, para adquirir los conocimientos que le permitan comprender y actuar sobre su medio de desarrollo; dotar a los estudiantes de los elementos básicos de cultura, ciencia, humanidades y técnicas; promover acciones que contribuyan a que el estudiante acepte una formación responsable y solidaria al rescate de los valores humanos, preservar la naturaleza y llevar una vida fructífera dentro de la sociedad.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Colegio de Bachilleres del Estado de México está a cargo de la Junta Directiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MÉXICO

H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a 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 2012 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la Entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2012 del Colegio de Bachilleres del Estado de México, en cumplimiento de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del Estado de México, Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Undécima Edición). La veracidad de los Estados Financieros y Presupuestales es responsabilidad de la administración de la Entidad, los cuales fueron preparados atendiendo los ordenamientos legales y las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, de acuerdo a lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al Despacho de Auditoría Externa.

La revisión fue efectuada considerando 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

1. Verificar que la Entidad Fiscalizable haya dado cumplimiento a las disposiciones establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; así como a las Leyes, los Reglamentos y las demás Disposiciones de carácter general elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.



2. Cotejar los saldos presentados en la Cuenta Pública del Ejercicio 2012, contra:
 - a. Dictamen de Auditoría Externa;
 - b. Balanza de Comprobación y auxiliares presentados;
 - c. Cuenta Pública del ejercicio 2011.

3. Revisión de operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal, cuadros anexos y notas a los Estados Financieros.

4. Cotejar la Cuenta Pública 2012 y el Dictamen de Auditoría Externa contra la información complementaria de la Entidad Fiscalizable.

5. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista equidad financiera en los ejercicios 2011 y 2012.

6. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2012 del Estado de Actividades, sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

7. Revisar los movimientos de las cuentas de revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles y su respectiva depreciación, cuando existan variaciones del ejercicio 2011 a 2012.

8. Verificar que las Cuentas por Cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros.

9. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar presentadas por el Sector Central correspondan con las registradas en los Estados Financieros.



10. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar, registradas en los Estados Financieros del Organismo, coincidan con los derechos y obligaciones contraídas con otros Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México
11. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores cuenten con la autorización (Actas de Acuerdos) del Órgano de Gobierno, así como de la Autorización de la Secretaría de Finanzas.
12. Revisar que el registro de los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior.
13. Verificar la conciliación de Inversión Pública contra el informe de Obras Ejecutadas y los Estados Financieros.
14. Revisar que la aplicación contable y presupuestal de los contratos de arrendamiento correspondan al ejercicio 2012.
15. Verificar que la Ley de Ingresos Estimada y el Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del Organismo, correspondan a lo autorizado en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2012.
16. Verificar el equilibrio presupuestal entre la Ley de Ingresos Modificada y el Presupuesto Egresos Modificado.
17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales, hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma, y en su caso verificar los dictámenes de reconducción.



18. Verificar que los importes del formato de Aplicación del Egreso presentado en la Cuenta Pública del Organismo correspondan a los reflejados en el Estado de Actividades y/o el Estado de Situación Financiera.
19. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2012, corresponda a la plantilla de personal autorizada.
20. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2011 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2012.
21. Revisar que las notas a los Estados Financieros correspondan a la información presentada en los formatos denominados Estado de Situación Financiera y Estado de Actividades.
22. Revisar la documentación complementaria de algunas operaciones registradas y presentadas en los Estados Financieros, verificando en su caso, la liberación de recursos y destino de remanentes depositados en fideicomisos.

Bajo la consideración de que los procedimientos antes citados no constituyen una auditoría de Estados Financieros tomados en su conjunto, sino una revisión con la aplicación de procedimientos normativos mediante pruebas selectivas a la información que envían en la Cuenta Pública 2012, considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los Estados Financieros del Colegio de Bachilleres del Estado de México sino 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 2012.



Nuestro informe se ha emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, al Poder Legislativo, Poder Ejecutivo y al Colegio de Bachilleres del Estado de México, para que este último de atención a las observaciones y los hallazgos de los procedimientos aplicados que se encuentran en el apartado del Resultado de la Fiscalización.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y operación del control interno, que podrían afectar la administración de la Entidad, al registrar, procesar, resumir y reportar información financiera, contraviniendo las aseveraciones de la administración del Colegio de Bachilleres del Estado de México sobre el contenido de los Estados Financieros.



FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los Estados Financieros y Presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**COMPARATIVO DE INGRESOS**

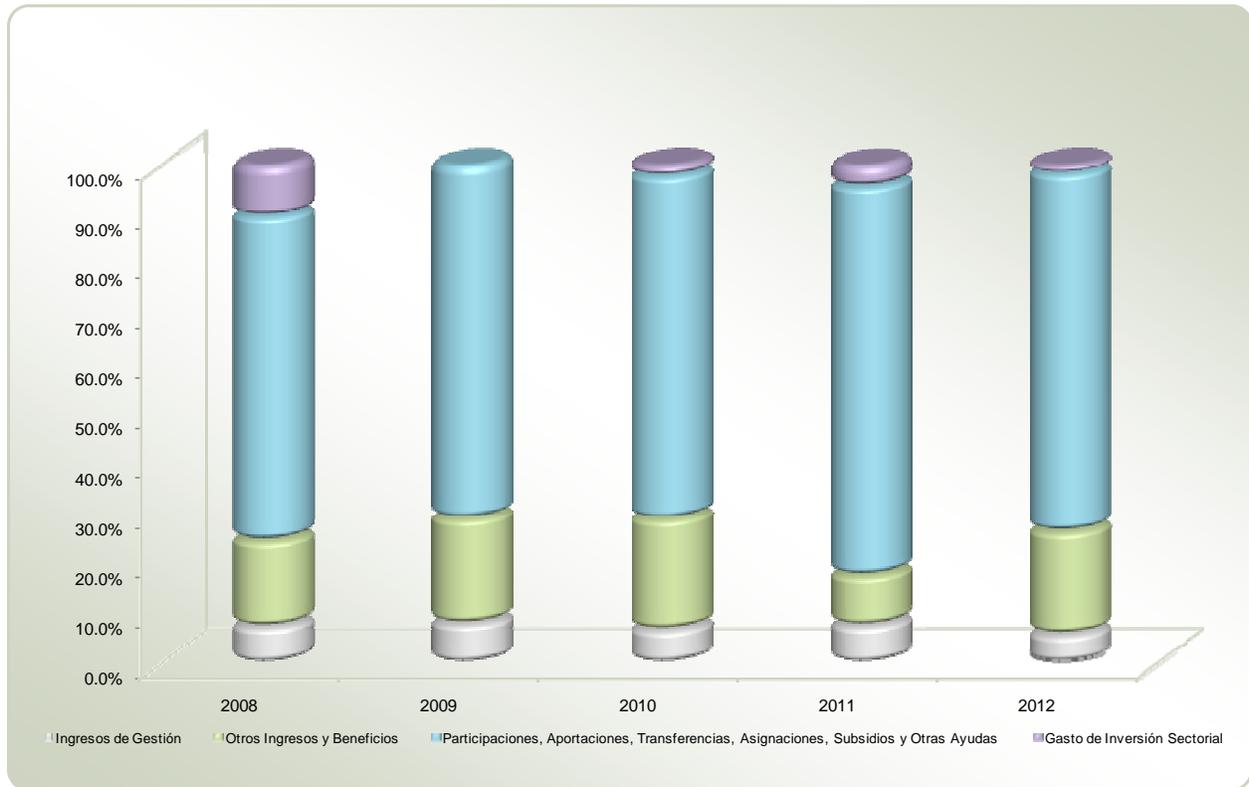
COMPARATIVO DE INGRESOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012								
(Miles de Pesos)								
INGRESOS	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	22,021.2			22,021.2	40,880.5	5.7	18,859.3	85.6
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	22,021.2			22,021.2	40,880.5	5.7	18,859.3	85.6
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	449,276.5	65,640.6		514,917.1	514,700.0	71.9	-217.1	
Subsidio	449,276.5	65,640.6		514,917.1	514,700.0	71.9	-217.1	
OTROS INGRESOS		156,414.1		156,414.1	147,732.9	20.6	-8,681.2	-5.6
Ingresos Financieros					2,926.1	0.4	2,926.1	
Disponibilidades Financieras		34,433.1		34,433.1	34,433.1	4.8		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					30,913.9	4.3	30,913.9	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		121,481.5		121,481.5			-121,481.5	-100.0
Ingresos Diversos		499.5		499.5	79,459.8	11.1	78,960.3	15,807.9
SUBTOTAL	471,297.7	222,054.7		693,352.4	703,313.4	98.3	9,961.0	1.4
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	12,190.9			12,190.9	12,190.9	1.7		
Gasto de Inversión Sectorial	12,190.9			12,190.9	12,190.9	1.7		
T O T A L	483,488.6	222,054.7		705,543.3	715,504.3	100.0	9,961.0	1.4

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

**INGRESOS RECAUDADOS**

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2008	2009	2010	2011	2012
	103,398.0	119,907.9	152,868.9	91,150.0	188,613.4
INGRESOS DE GESTIÓN	30,442.2	32,224.8	35,205.1	38,497.4	40,880.5
Cuotas Escolares	30,442.2	32,224.8	35,205.1		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				38,497.4	40,880.5
Productos	1,904.4	1,506.8	1,354.2		
Intereses Ganados en Inversiones	1,904.4	1,506.8	1,354.2		
Otros	71,051.4	86,176.3	116,309.6	52,652.6	147,732.9
Ingresos Financieros				2,193.5	2,926.1
Disponibilidades Financieras					34,433.1
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	36,255.1	63,721.4	82,025.1	43,679.6	30,913.9
Ingresos Diversos		2,836.5		6,779.5	79,459.8
Incremento Patrimonial	372.4	255.9			
Disponibilidades de Ejercicios Anteriores	33,301.3	19,362.5	31,700.5		
Ingresos por Concesiones					
Otros	1,122.6		2,584.0		
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	272,751.1	293,304.8	363,701.2	409,657.4	514,700.0
Estatal	272,751.1	293,304.8	363,701.2	409,657.4	514,700.0
SUBTOTAL	376,149.1	413,212.7	516,570.1	500,807.4	703,313.4
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	43,005.8		12,076.9	22,735.3	12,190.9
Gasto de Inversión Sectorial	43,005.8		12,076.9	22,735.3	12,190.9
T O T A L	419,154.9	413,212.7	528,647.0	523,542.7	715,504.3

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



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

**COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO**

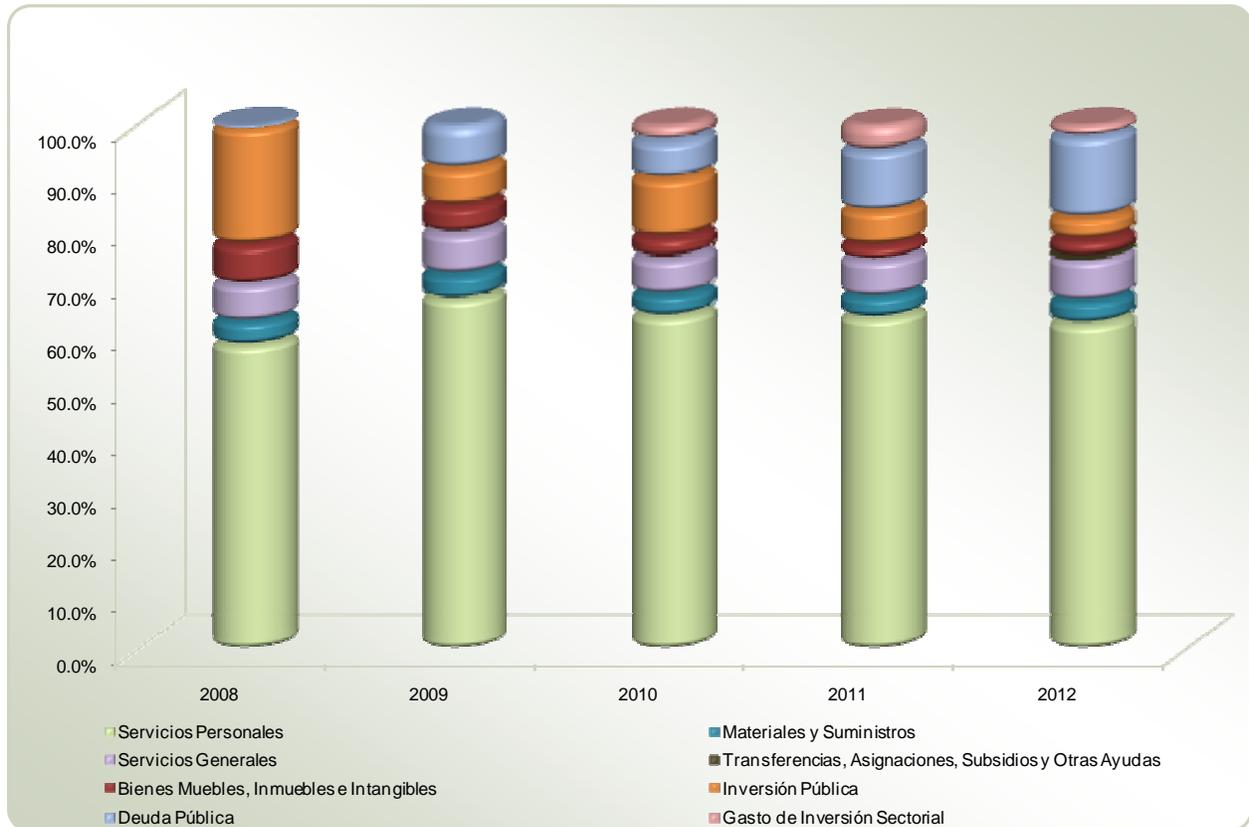
COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Miles de Pesos)								
C O N C E P T O	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	394,314.4	100,967.8	48,036.2	447,246.0	330,726.0	61.9	-116,520.0	-26.1
Materiales y Suministros	16,742.9	18,694.3	6,670.1	28,767.1	23,291.1	4.4	-5,476.0	-19.0
Servicios Generales	31,516.0	32,307.7	9,694.8	54,128.9	44,394.5	8.3	-9,734.4	-18.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		750.0		750.0	750.0	0.1		
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	17,690.1	6,800.8	6,325.6	18,165.3	17,674.9	3.3	-490.4	-2.7
Inversión Pública	11,034.3	11,779.3		22,813.6	22,813.6	4.3		
Deuda Pública		121,481.5		121,481.5	82,157.8	15.4	-39,323.7	-32.4
SUBTOTAL	471,297.7	292,781.4	70,726.7	693,352.4	521,807.9	97.7	-171,544.5	-24.7
Gasto de Inversión Sectorial	12,190.9			12,190.9	12,190.9	2.3		
TOTAL	483,488.6	292,781.4	70,726.7	705,543.3	533,998.8	100.0	-171,544.5	-24.3

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

**EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2008	2009	2010	2011	2012
Servicios Personales	189,921.3	224,780.1	258,282.9	296,364.4	330,726.0
Materiales y Suministros	15,277.6	16,128.6	17,661.9	19,259.9	23,291.1
Servicios Generales	23,766.4	26,459.0	28,394.5	32,859.5	44,394.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					750.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	24,343.0	17,857.8	16,076.4	12,721.5	17,674.9
Inversión Pública	72,392.3	24,117.3	46,477.7	30,712.9	22,813.6
Deuda Pública	2,563.7	27,776.5	28,863.9	54,155.9	82,157.8
SUBTOTAL	328,264.3	337,119.3	395,757.3	446,074.1	521,807.9
Gasto de Inversión Sectorial			12,076.9	22,735.3	12,190.9
TOTAL	328,264.3	337,119.3	407,834.2	468,809.4	533,998.8

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



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

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

PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2008	2009	2010	2011	2012
Ley de Ingresos Recaudada	382,899.8	349,491.3	446,621.9	479,863.1	684,590.4
Deuda Registrada	42,851.7	78,796.8	131,957.9	121,481.5	113,071.7
%	11.2	22.5	29.5	25.3	16.5

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

Para efectos del cuadro anterior, se considera Ley de Ingresos Recaudada, el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.



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

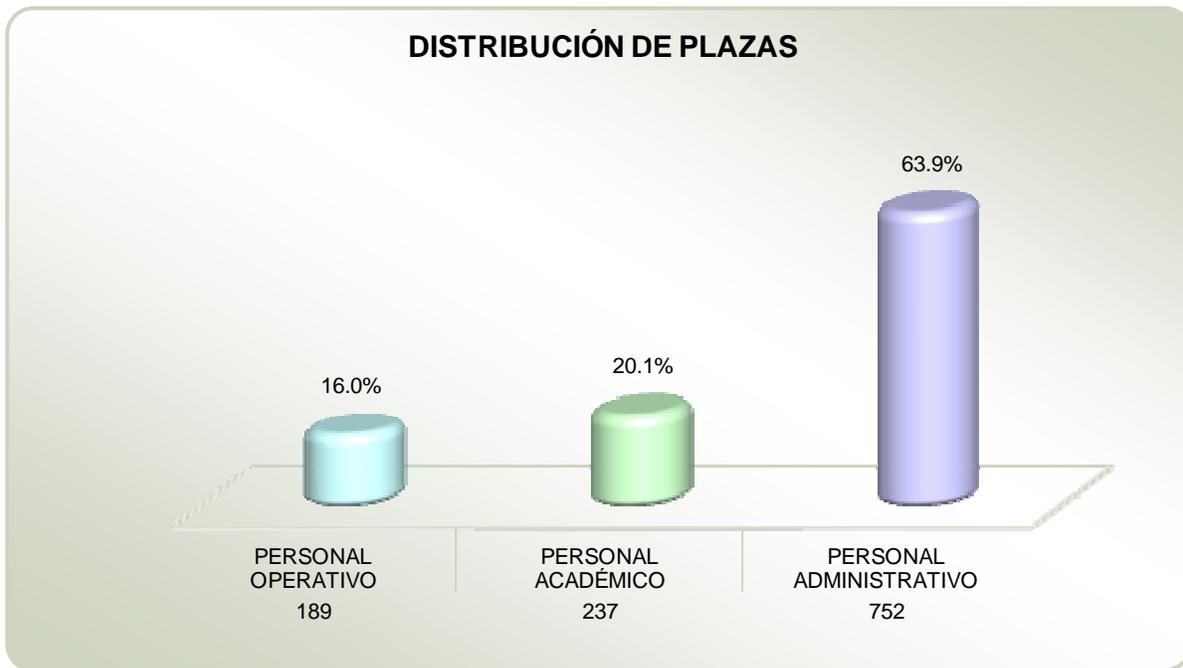


PLAZAS OCUPADAS

PLAZAS OCUPADAS						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012						
CATEGORIA	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO	VARIACIÓN	
					PLAZAS	%
Personal Operativo	169	20		189	20	11.8
Personal Académico	241		4	237	(4)	(1.6)
Personal Administrativo	663	89		752	89	13.4
T O T A L	1,073	109	4	1,178	61	5.7

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

Se determinó una diferencia de 7 plazas, entre el informe de la Cuenta Pública del ejercicio anterior y el cuadro de "Plazas Ocupadas 2012" proporcionado por el Organismo no cumpliendo con lo señalado con el principio de Revelación Suficiente.



*FUENTE: Elaboración 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)				
CONCEPTO	ESTATALES	FEDERALES	TOTAL	%
Gasto de Inversión Sectorial	11,779.3	12,190.9	23,970.2	68.5
Recursos Propios	11,034.3		11,034.3	31.5
TOTAL	22,813.6	12,190.9	35,004.5	100.0

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



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO				ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011				AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011			
(Miles de Pesos)				(Miles de Pesos)			
C U E N T A	2012	2011	VARIACIÓN	C U E N T A	2012	2011	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
Bancos/Tesorería	4,028.1	233,523.0	(229,494.9)	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	108,763.8	105,155.4	3,608.4
Inversiones Financieras de Corto Plazo	288,091.2	9,009.9	279,081.3	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	82.3	920.5	(838.2)
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	79,667.7	40,504.2	39,163.5	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,225.6	15,405.6	(11,180.0)
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	668.3	95.3	573.0				
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	8,529.0	4,456.4	4,072.6				
Bienes en Tránsito	1,569.0	178.6	1,390.4				
TOTAL CIRCULANTE	382,553.3	287,767.4	94,785.9	TOTAL CIRCULANTE	113,071.7	121,481.5	(8,409.8)
Terrenos	41,613.9	41,613.9		TOTAL PASIVO	113,071.7	121,481.5	(8,409.8)
Edificios no Habitacionales	195,057.8	156,282.9	38,774.9				
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	158,949.0	139,496.0	19,453.0	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO			
Mobiliario y Equipo de Administración	72,140.3	64,915.3	7,225.0	Aportaciones	90,603.3	90,603.3	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	11,404.7	11,178.8	225.9	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	162,886.6	72,154.7	90,731.9
Equipo de Transporte	10,038.1	4,526.9	5,511.2	Resultado de Ejercicios Anteriores	377,062.3	304,907.6	72,154.7
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	7,309.2	6,978.3	330.9	Superávit o Déficit por Revaluación Acumulada		47,301.4	(47,301.4)
Otros Bienes Muebles	4,284.9	3,949.8	335.1	Revaluación de Bienes Inmuebles	47,301.4		47,301.4
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(66,278.6)	(63,286.3)	(2,992.3)				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(26,147.3)	(16,974.5)	(9,172.8)				
TOTAL NO CIRCULANTE	408,372.0	348,681.1	59,690.9	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	677,853.6	514,967.0	162,886.6
TOTAL ACTIVO	790,925.3	636,448.5	154,476.8	TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	790,925.3	636,448.5	154,476.8

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011**
(Miles de Pesos)

CONCEPTO		2012	2011	VARIACIÓN
I N G R E S O S	Ingresos de Gestión	40,880.5	38,497.4	2,383.1
	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	526,890.9	409,657.4	117,233.5
	Otros Ingresos y Beneficios	113,299.8	8,973.0	104,326.8
	TOTAL INGRESOS	681,071.2	457,127.8	223,943.4
Gastos de Funcionamiento:				
E G R E S O S	Servicios Personales	330,726.0	296,364.4	34,361.6
	Materiales y Suministros	23,291.1	19,259.9	4,031.2
	Servicios Generales	44,394.5	32,859.5	11,535.0
	Transferencias, Subsidios, Asignaciones y Otras Ayudas	750.0		750.0
	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	790.3	1,060.4	(270.1)
	Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda Pública	82,157.8		82,157.8
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	36,074.9	35,428.9	646.0
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	518,184.6	384,973.1	133,211.5	
AHORRO/DESAHORRO DE LA GESTIÓN	162,886.6	72,154.7	90,731.9	

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



ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(Miles de Pesos)

CONCEPTO		IMPORTE	
F U E N T E S	E F E C T I V O	Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión)	162,886.6
		Proveedores por Pagar a Corto Plazo	3,608.4
		Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	2,992.3
		Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	9,172.8
TOTAL FUENTES DE EFECTIVO		178,660.1	
A P L I C A C I O N E S	D E E F E C T I V O	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	39,163.5
		Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	573.0
		Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	4,072.6
		Bienes en Tránsito	1,390.4
		Edificios No Habitacionales	38,774.9
		Construcciones en Proceso en Bienes Propios	19,453.0
		Mobiliario y Equipo de Administración	7,225.0
		Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	225.9
		Equipo de Transporte	5,511.2
		Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	330.9
		Otros Bienes Muebles	335.1
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	838.2	
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	11,180.0	
TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO		129,073.7	
INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO		49,586.4	

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

**ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA**

ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA						
(Miles de Pesos)						
CONCEPTO	APORTACIONES	RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	SUPERÁVIT O DÉFICIT POR REVALUACIÓN	REVALÚO DE BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	90,603.3	72,154.7	304,907.6	47,301.4		514,967.0
Trasaso del Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del 2011 a la Cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores		(72,154.7)	72,154.7			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2012		162,886.6				162,886.6
Reclasificación de Cuenta				(47,301.4)	47,301.4	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	90,603.3	162,886.6	377,062.3		47,301.4	677,853.6

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

CAPITAL DE TRABAJO

CAPITAL DE TRABAJO	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	2012
Total Activo Circulante	382,553.3
Total Pasivo Circulante	113,071.7
CAPITAL DE TRABAJO	269,481.6

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

El capital de trabajo del Organismo asciende a 269,481.6 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

BANCOS/TESORERÍA

Su saldo al 31 de diciembre de 2012 se integra de la siguiente manera:

INSTITUCIÓN FINANCIERA	IMPORTE
Banca Santander SERFIN	321.8
Banamex S.A.	488.2
BBVA Bancomer S.A.	3,218.1
T O T A L	4,028.1

INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Las inversiones financieras a corto plazo se integran por 288,091.2 miles de pesos, los cuales representan el recurso depositado en cuentas productivas con la Institución Bancaria BBVA Bancomer.

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo se integra por 79,667.7 miles de pesos que corresponden a Cuentas por Cobrar al Gobierno del Estado de México y Gobierno Federal.

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Presenta un importe de 668.3 miles de pesos, integrados por Efectivale, S.A. de C.V. con 138.2 miles de pesos, el cual corresponde al consumo del parque vehicular del Organismo y SAT con 530.1 miles de pesos por concepto de subsidio al empleo, de esta última, se verificó que al mes de mayo no presenta un saldo.



BIENES EN TRÁNSITO

El importe de esta cuenta asciende a 1,569.0 miles de pesos, importe que representa las mercancías adquiridas no recibidas, así como los bienes que se encuentran en proceso al cierre del ejercicio.

Mediante el análisis de la información proporcionada por el Organismo se observa que del importe total existen 641.3 miles de pesos los cuales no cuentan con la documentación soporte que acredite la adquisición de bienes que se encuentren en proceso de ser recibidos.

BIENES INMUEBLES

Al 31 de diciembre 2012, el conjunto de bienes requerido por el Organismo para el cumplimiento de sus funciones muestra un saldo de 236,671.7 miles de pesos, presentando un incremento de 38,774.9 miles de pesos respecto al registrado en el ejercicio anterior integrado por Terrenos registrando 41,613.9 miles de pesos y Edificios con 195,057.8 miles de pesos.

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta asciende a 108,7763.8 miles de pesos los cuales representan los adeudos pendientes de pago por concepto de compras de bienes y/o servicios a cargo del Organismo.

INGRESOS

El ingreso recaudado del Organismo fue de 715,504.3 miles de pesos, que incluye 188,604.40 miles de pesos de ingresos propios de los cuales 30,913.9 miles de pesos son pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio, 514,700.0 miles de pesos de Ingresos por Subsidio y 12,190.9 miles de pesos del Gasto de Inversión Sectorial.



ESTADO DE ACTIVIDADES

Se detectó que el Organismo al realizar el registro de la aplicación de los Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores afectó las cuentas contables 4300 (Otros Ingresos y Beneficios) y 5400 (Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública), incumpliendo con lo establecido en las Políticas de Registro y Guía Contabilizadora del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; así como los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental: Importancia Relativa, Revelación Suficiente, Periodo Contable y Consistencia.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2012

La auditoría externa practicada al Organismo Auxiliar para el ejercicio fiscal 2012, estuvo a cargo del Despacho Freyssinier Morin Toluca, S.C., quien no determinó observaciones.

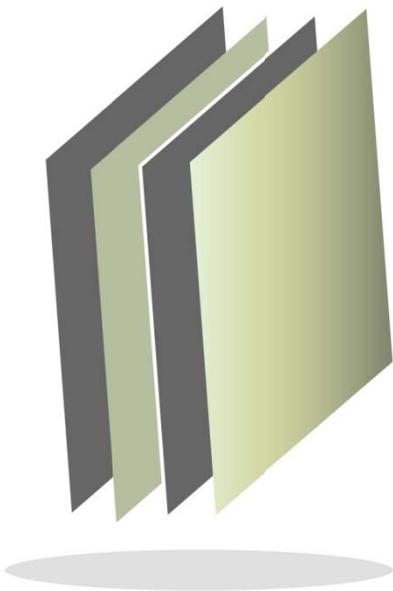


RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
BIENES EN TRÁNSITO	
Del importe presentado al 31 de diciembre de 2012 , se observa que 641.3 miles de pesos no cuentan con la documentación soporte que acredite la adquisición de bienes que se encuentren en proceso de ser recibidos.	Justificar el registro observado y apegarse a la normatividad establecida.
ESTADO DE ACTIVIDADES	
Se detectó que el Organismo al realizar el registro de la aplicación de ADEFAS afectó las cuentas contables 4300 (Otros Ingresos y Beneficios) y 5400 (Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública) por 82,157.8 miles de pesos cada una, incumpliendo con lo establecido en las Políticas de Registro y Guía Contabilizadora del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; así como los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental: Importancia Relativa, Revelación Suficiente, Periodo Contable y Consistencia.	Justificar los registros efectuados y realizar los ajustes correspondientes. Implementar controles internos para la supervisión de los registros contables antes de su presentación en los Estados Financieros.
RECURSOS HUMANOS	
Se determinó una diferencia de 7 plazas, entre el informe de la Cuenta Pública del ejercicio anterior y el cuadro de "Plazas Ocupadas 2012" proporcionado por el organismo no cumpliendo con lo señalado con el principio de Revelación Suficiente.	Realizar el análisis correspondiente y justificar las diferencias detectadas.

*FUENTE: Elaboración OSFEM.



Consejo Mexiquense de Ciencia y Tecnología

(COMECyT)



CONTENIDO

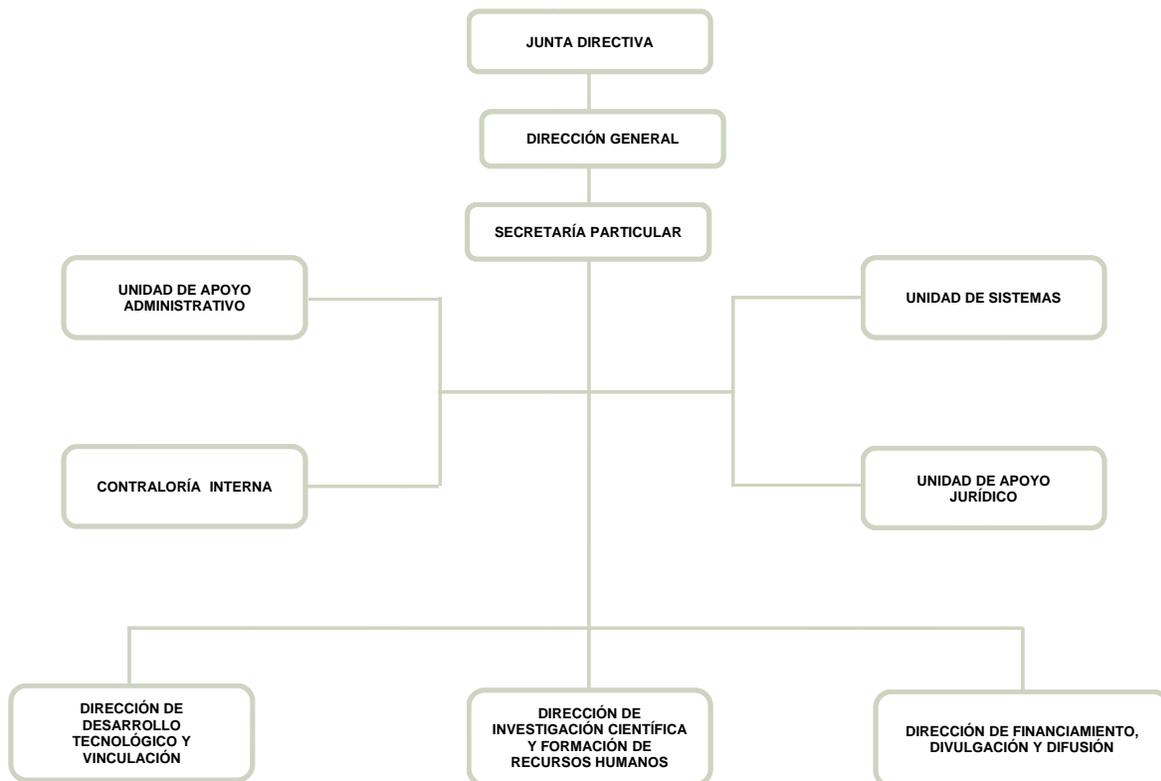
PÁGINA

Presentación	361
Cumplimiento Financiero	365
Resultado de la Fiscalización	391

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Consejo Mexiquense de Ciencia y Tecnología se creó como un Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría de Educación, Cultura y Bienestar Social, mediante Decreto de la H. LIII Legislatura del Estado de México, publicado en Gaceta del Gobierno número 67 de fecha 6 de abril de 2000.



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



OBJETIVO

Promover y apoyar el avance científico y tecnológico, a través de una vinculación estrecha entre los sectores productivos y sociales con los centros de investigación científica y desarrollo tecnológico de la Entidad.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Consejo Mexiquense de Ciencia y Tecnología está a cargo de la Junta Directiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL CONSEJO MEXIQUENSE DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA

H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a 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 2012 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la Entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2012 del Consejo Mexiquense de Ciencia y Tecnología, en cumplimiento de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del Estado de México, Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Undécima Edición). La veracidad de los Estados Financieros y Presupuestales es responsabilidad de la administración de la Entidad, los cuales fueron preparados atendiendo los ordenamientos legales y las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, de acuerdo a lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al Despacho de Auditoría Externa.

La revisión fue efectuada considerando 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

1. Verificar que la Entidad Fiscalizable haya dado cumplimiento a las disposiciones establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; así como a las Leyes, los Reglamentos y las demás Disposiciones de carácter general elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.



2. Cotejar los saldos presentados en la Cuenta Pública del Ejercicio 2012, contra:
 - a. Dictamen de Auditoría Externa;
 - b. Balanza de Comprobación y auxiliares presentados;
 - c. Cuenta Pública del ejercicio 2011.

3. Revisión de operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal, cuadros anexos y notas a los Estados Financieros.

4. Cotejar la Cuenta Pública 2012 y el Dictamen de Auditoría Externa contra la información complementaria de la Entidad Fiscalizable.

5. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista equidad financiera en los ejercicios 2011 y 2012.

6. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2012 del Estado de Actividades, sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

7. Revisar los movimientos de las cuentas de revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles y su respectiva depreciación, cuando existan variaciones del ejercicio 2011 a 2012.

8. Verificar que las Cuentas por Cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros.

9. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar presentadas por el Sector Central correspondan con las registradas en los Estados Financieros.



10. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar, registradas en los Estados Financieros del Organismo, coincidan con los derechos causados y las obligaciones contraídas con otros Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.
11. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores cuenten con la autorización (Actas de Acuerdos) del Órgano de Gobierno, así como de la Autorización de la Secretaría de Finanzas.
12. Revisar que el registro de los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior.
13. Verificar la conciliación de Inversión Pública contra el informe de Obras Ejecutadas y los Estados Financieros.
14. Revisar que la aplicación contable y presupuestal de los contratos de arrendamiento correspondan al ejercicio 2012.
15. Verificar que la Ley de Ingresos Estimada y el Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del Organismo, corresponda a lo autorizado en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2012.
16. Verificar el equilibrio presupuestal entre la Ley de Ingresos Modificada y el Presupuesto de Egresos Modificado.



17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales, hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma, y en su caso verificar los dictámenes de reconducción.
18. Verificar que los importes del formato de Aplicación del Egreso presentado en la Cuenta Pública del Organismo correspondan a los reflejados en el Estado de Actividades y/o el Estado de Situación Financiera.
19. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2012, corresponda a la plantilla de personal autorizada.
20. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2011 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2012.
21. Revisar que las notas a los Estados Financieros correspondan a la información presentada en los formatos denominados Estado de Situación Financiera y Estado de Actividades.
22. Revisar la documentación complementaria de algunas operaciones registradas y presentadas en los Estados Financieros, verificando en su caso, la liberación de recursos y destino de remanentes depositados en fideicomisos.

Bajo la consideración de que los procedimientos antes citados no constituyen una auditoría de Estados Financieros tomados en su conjunto, sino una revisión con la aplicación de procedimientos normativos mediante pruebas selectivas a la información que envían en la Cuenta Pública 2012, considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los Estados Financieros del Consejo Mexiquense de Ciencia y Tecnología; sino 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 2012.



Nuestro informe se ha emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, al Poder Legislativo, Poder Ejecutivo y al Consejo Mexiquense de Ciencia y Tecnología, para que este último de atención a las observaciones y los hallazgos de los procedimientos aplicados que se encuentran en el apartado del Resultado de la Fiscalización.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y operación del control interno, que podrían afectar la administración de la Entidad, al registrar, procesar, resumir y reportar información financiera, contraviniendo las aseveraciones de la administración del Consejo Mexiquense de Ciencia y Tecnología sobre el contenido de los Estados Financieros.



FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los Estados Financieros y Presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**COMPARATIVO DE INGRESOS**

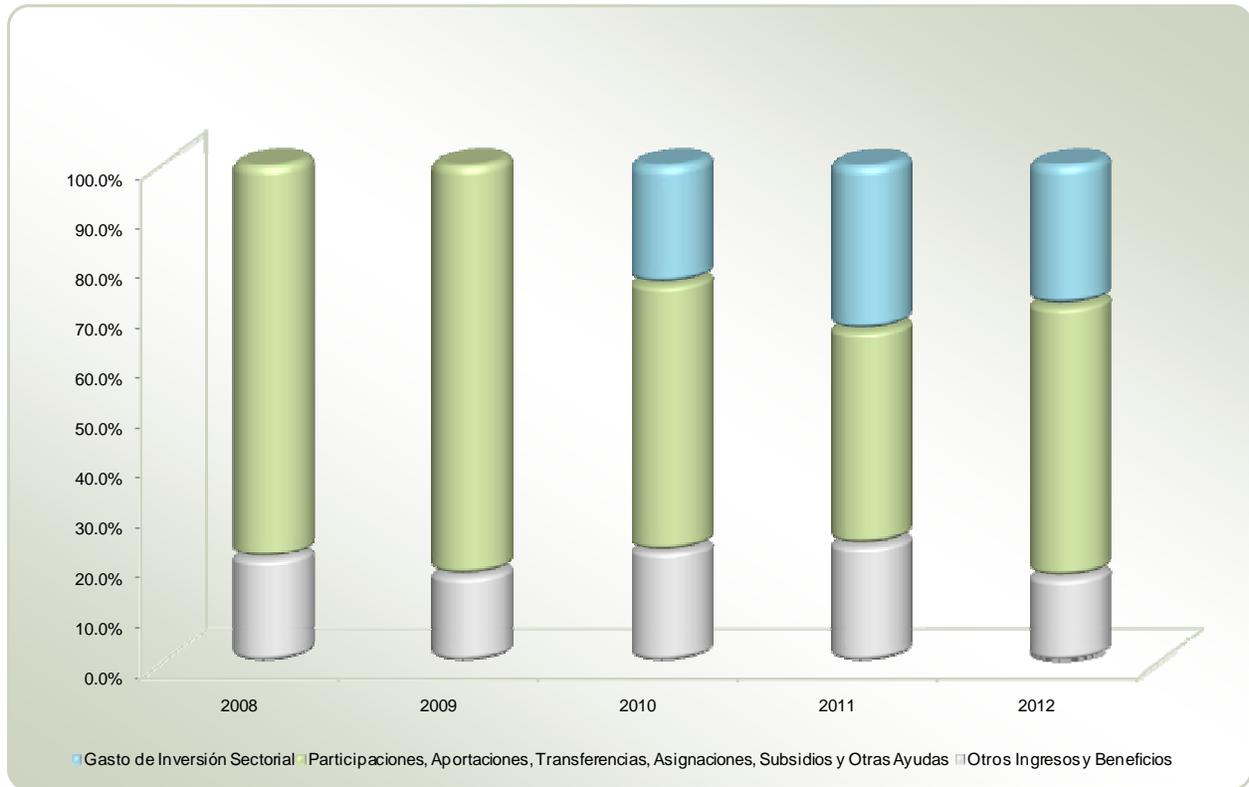
COMPARATIVO DE INGRESOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012								
(Miles de Pesos)								
INGRESOS	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	200,170.0	15,144.5		215,314.5	212,708.0	54.6	-2,606.5	-1.2
Subsidio	200,170.0	15,144.5		215,314.5	212,708.0	54.6	-2,606.5	-1.2
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		84,345.3		84,345.3	66,556.4	17.1	-17,788.9	-21.1
Ingresos Financieros					1,239.0	0.3	1,239.0	
Disponibilidades Financieras		73.8		73.8	73.8			
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					62,290.1	16.0	62,290.1	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores			81,127.5	81,127.5			-81,127.5	-100.0
Ingresos Diversos		3,144.0		3,144.0	2,953.5	0.8	-190.5	-6.1
SUBTOTAL	200,170.0	99,489.8		299,659.8	279,264.4	71.7	-20,395.4	-6.8
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	110,000.0			110,000.0	110,000.0	28.3		
Gasto de Inversión Sectorial	110,000.0			110,000.0	110,000.0	28.3		
T O T A L	310,170.0	99,489.8		409,659.8	389,264.4	100.0	-20,395.4	-5.0

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

**INGRESOS RECAUDADOS**

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2008	2009	2010	2011	2012
PRODUCTOS	2,025.8	1,625.5	1,349.2		
Intereses Ganados en Inversiones	2,025.8	1,625.5	1,349.2		
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	30,974.7	33,228.2	68,291.9	79,452.6	66,556.4
Ingresos Financieros				1,426.4	1,239.0
Disponibilidades de Ejercicios Anteriores	6,033.7	3,922.5	1,560.0		73.8
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	23,600.9	26,877.1		70,451.0	62,290.1
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores			66,438.5		
Descuentos por Faltas de Puntualidad	1,340.1				
Ingresos Diversos		2,428.6	293.4	7,575.2	2,953.5
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	125,065.0	164,899.4	167,301.3	144,708.5	212,708.0
Estatal	125,065.0	164,899.4	167,301.3	144,708.5	212,708.0
SUBTOTAL	158,065.5	199,753.1	236,942.4	224,161.1	279,264.4
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS			74,382.0	111,000.0	110,000.0
Gasto de Inversión Sectorial			74,382.0	111,000.0	110,000.0
T O T A L	158,065.5	199,753.1	311,324.4	335,161.1	389,264.4

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



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

**COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO**

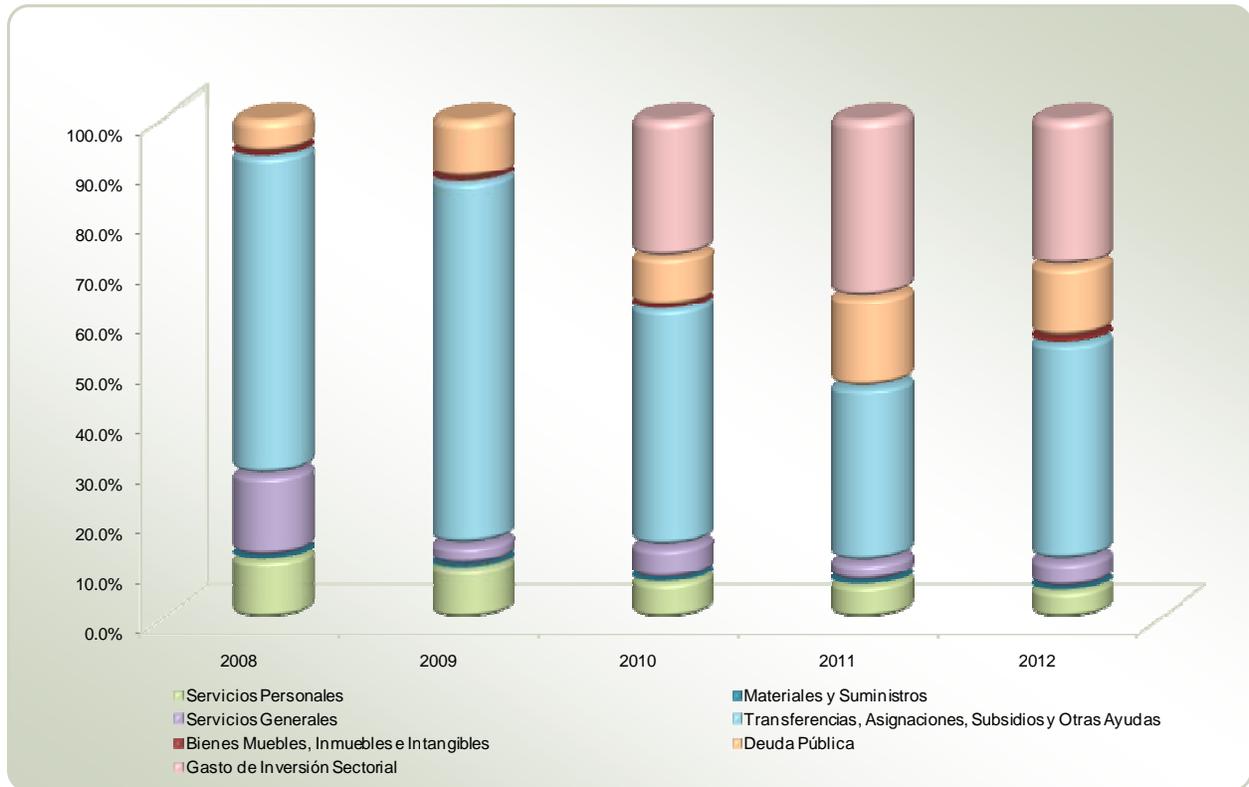
COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	22,879.4	2,755.5	2,459.4	23,175.5	21,764.7	5.8	-1,410.8	-6.1
Materiales y Suministros	1,039.1	833.3	609.8	1,262.6	1,068.7	0.3	-193.9	-15.4
Servicios Generales	19,959.5	18,458.4	12,708.3	25,709.6	20,753.4	5.6	-4,956.2	-19.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	156,292.0	38,178.1	30,391.2	164,078.9	162,401.1	43.5	-1,677.8	-1.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		4,715.4	409.7	4,305.7	4,040.4	1.1	-265.3	-6.2
Deuda Pública		81,127.5		81,127.5	53,114.8	14.2	-28,012.7	-34.5
SUBTOTAL	200,170.0	146,068.2	46,578.4	299,659.8	263,143.1	70.5	-36,516.7	-12.2
Gasto de Inversión Sectorial	110,000.0			110,000.0	110,000.0	29.5		
TOTAL	310,170.0	146,068.2	46,578.4	409,659.8	373,143.1	100.0	-36,516.7	-8.9

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

**EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2008	2009	2010	2011	2012
Servicios Personales	16,588.4	19,563.3	20,250.7	21,537.1	21,764.7
Materiales y Suministros	514.4	707.5	839.6	1,234.2	1,068.7
Servicios Generales	22,867.4	7,687.7	17,938.5	12,907.1	20,753.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	88,424.9	137,781.2	129,094.7	109,554.3	162,401.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	578.2	961.6	493.2	95.9	4,040.4
Deuda Pública	9,368.9	22,984.4	27,036.6	56,369.0	53,114.8
SUBTOTAL	138,342.2	189,685.7	195,653.3	201,697.6	263,143.1
Gasto de Inversión Sectorial			74,382.0	111,000.0	110,000.0
TOTAL	138,342.2	189,685.7	270,035.3	312,697.6	373,143.1

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



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

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

PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2008	2009	2010	2011	2012
Ley de Ingresos Recaudada	134,464.6	172,876.0	244,885.9	264,710.1	326,974.3
Deuda Registrada	24,769.0	28,439.2	67,846.8	81,127.5	90,229.8
%	18.4	16.5	27.7	30.6	27.6

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

Para efectos del cuadro anterior, se considera Ley de Ingresos Recaudada, el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.



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

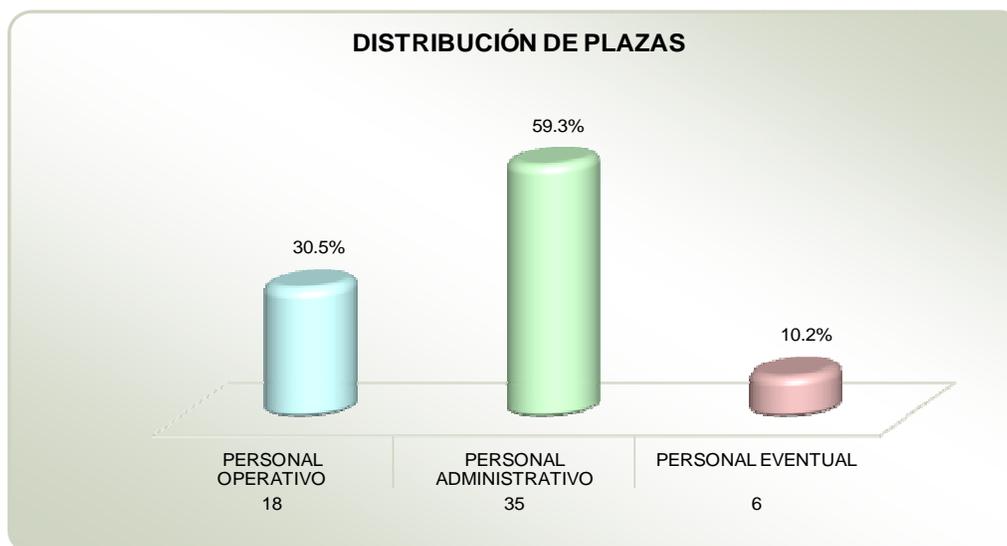


PLAZAS OCUPADAS

PLAZAS OCUPADAS						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012						
CATEGORIA	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO	VARIACIÓN	
					PLAZAS	%
Personal Operativo	18	2	2	18		
Personal Administrativo	35	2	2	35		
Personal Eventual	6	6	6	6		
T O T A L	59	10	10	59		

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

Se determinó una diferencia de seis plazas entre el número reportado al cierre del ejercicio 2011 en el Informe de Resultados de la Cuenta Pública del Ejercicio Inmediato Anterior contra el revelado al inicio del ejercicio 2012 en el cuadro de Plazas Ocupadas. Dicha diferencia corresponde al personal eventual que ingreso al Organismo con fecha posterior al 1 de enero de 2012.



*FUENTE: Elaboración 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)				
CONCEPTO	ESTATALES	FEDERALES	TOTAL	%
Gasto de Inversión Sectorial	110,000.0		110,000.0	100.0
TOTAL	110,000.0		110,000.0	100.0

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



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO									
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011									
(Miles de Pesos)									
	C U E N T A	2012	2011	VARIACIÓN		C U E N T A	2012	2011	VARIACIÓN
C I R C U L A N T E	A C T I V O				C I R C U L A N T E	P A S I V O			
	Bancos/Tesorería	7,857.0	1,823.9	6,033.1		Proveedores por Pagar a Corto Plazo	3,730.4	5,727.0	(1,996.6)
	Inversiones Financieras de Corto Plazo	35,834.5	30,572.0	5,262.5		Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	292.0	161.6	130.4
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	73,000.0	68,248.1	4,751.9		Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	86,207.4	75,238.9	10,968.5
	Bienes en Tránsito	1,333.0	106.6	1,226.4					
	TOTAL CIRCULANTE	118,024.5	100,750.6	17,273.9		TOTAL CIRCULANTE	90,229.8	81,127.5	9,102.3
N O C I R C U L A N T E	Mobiliario y Equipo de Administración	5,534.5	5,176.9	357.6	H A C I E N D A P U B L I C A	TOTAL PASIVO	90,229.8	81,127.5	9,102.3
	Equipo de Transporte	3,347.4	936.1	2,411.3		HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO			
	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	53.0	8.0	45.0		Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión)	10,425.4	7,446.8	2,978.6
	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(3,442.9)	(2,955.8)	(487.1)		Resultado de Ejercicios Anteriores	22,302.4	14,782.6	7,519.8
	Otros Activos Diferidos	3.0	3.0			Superávit		561.9	(561.9)
	TOTAL NO CIRCULANTE	5,495.0	3,168.2	2,326.8		Revalúo de Bienes Muebles	561.9	561.9	
	TOTAL ACTIVO	123,519.5	103,918.8	19,600.7		TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	33,289.7	22,791.3	10,498.4
						TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	123,519.5	103,918.8	19,600.7

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO****ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011**

(Miles de Pesos)

CONCEPTO		2012	2011	VARIACIÓN
I N G R E S O S	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	322,708.0	255,708.5	66,999.5
	Otros Ingresos y Beneficios	4,192.5	9,001.6	(4,809.1)
TOTAL INGRESOS		326,900.5	264,710.1	62,190.4
Gastos de Funcionamiento:				
E G R E S O S	Servicios Personales	21,764.7	21,537.1	227.6
	Materiales y Suministros	1,068.7	1,234.2	(165.5)
	Servicios Generales	20,753.4	12,907.1	7,846.3
	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	162,401.1	109,554.3	52,846.8
	Inversión Pública	110,000.0	111,000.0	(1,000.0)
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	487.2	1,030.6	(543.4)
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		316,475.1	257,263.3	59,211.8
AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN		10,425.4	7,446.8	2,978.6

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



ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(Miles de Pesos)

	CONCEPTO	IMPORTE
F U E N T E S I V O D O E	Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión)	10,425.4
	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	487.1
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	130.4
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	10,968.5
	Revalúo de Bienes Muebles	561.9
	Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores	73.0
TOTAL FUENTES DE EFECTIVO		22,646.3
A P L I C A C I O N E S	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4,751.9
	Bienes en Tránsito	1,226.4
	Mobiliario y Equipo de Administración	357.6
	Equipo de Transporte	2,411.3
	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	45.0
	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,996.5
	Superávit	561.9
TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO		11,350.6
INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO		11,295.7

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

**ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA**

ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	RESULTADO DE EJERCICIO (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	SUPERÁVIT O DÉFICIT POR REVALUACIÓN	REVALÚO DE BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	7,446.8	14,782.6	561.9		22,791.3
Traspaso del Resultado del Ejercicio 2011	(7,446.8)	7,446.8			
Reclasificación de la Cuenta			(561.9)	561.9	
Ajuste a Resultado del Ejercicio		73.0			73.0
Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) 2012	10,425.4				10,425.4
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	10,425.4	22,302.4		561.9	33,289.7

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

CAPITAL DE TRABAJO

CAPITAL DE TRABAJO	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	118,024.5
Total Pasivo Circulante	90,229.8
CAPITAL DE TRABAJO	27,794.7

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

El capital de trabajo del Organismo asciende a 27,794.7 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES****BANCOS / TESORERÍA**

Al 31 de diciembre de 2012, el saldo correspondiente al efectivo disponible en las Instituciones Bancarias ascendió a 7,857.0 miles de pesos, importe integrado por:

INSTITUCIÓN FINANCIERA	IMPORTE
BBVA Bancomer	4,563.5
Banca Mifel	3,293.5
TOTAL	7,857.0

Como parte de las cuentas con las que opera el Organismo, la cuenta núm. 102200446 de Banca Mifel fue aperturada en dólares americanos, con la finalidad de recibir un apoyo del Banco Interamericano de Desarrollo derivado de un convenio firmado entre éste y el CONACyT y COMECyT

INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio fiscal 2012, el saldo de esta cuenta asciende a 35,834.5 miles de pesos, importe integrado por:

INSTITUCIÓN FINANCIERA	IMPORTE
Interacciones	2,018.2
BBVA Bancomer	9,495.1
Mercado de Dinero Banca Mifel	24,321.2
TOTAL	35,834.5



CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo de este rubro por 73,000.0 miles de pesos se integra por el subsidio pendiente de ministrar por el Gobierno del Estado de México, importe que al verificar en los anexos a los Estados Financieros del Sector Central se encuentra correspondido por éste último.

BIENES EN TRÁNSITO

El importe por concepto de las mercancías adquiridas que no han sido recibidas por la Entidad asciende a 1,333.0 miles de pesos, monto integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE
Bienes Informáticos (Convenio BID)	10.7
Museo Móvil	912.9
Bienes Informáticos (COMECyT)	409.4
T O T A L	1,333.0

BIENES MUEBLES

Al 31 de diciembre de 2012, el conjunto de bienes requerido por el Organismo para el cumplimiento de sus funciones muestra un saldo de 8,934.9 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE
Mobiliario y Equipo de Administración	5,534.5
Equipo de Transporte	3,347.4
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	53.0
T O T A L	8,934.9



Al verificar la conciliación, enviada por el Organismo, de bienes registrados en el SICOPA contra los saldos reflejados en el Estado de Situación Financiera se presenta una diferencia de 116.8 miles de pesos, la cual se debe a que el Organismo dio de baja bienes en dicho sistema, los cuales no fueron considerados en contabilidad, incumpliendo la Política de Registro, referente a la Baja de Bienes Muebles e Inmuebles, establecida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo por las obligaciones contraídas por el Organismo, por concepto de compras de bienes y/o servicios; entre otros, asciende a 3,730.4 miles de pesos.

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe de las retenciones pendientes de enterar a favor de terceros asciende a 292.0 miles de pesos, importe superior al registrado en el ejercicio fiscal 2011 en 130.4 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE
Retenciones de ISR	182.8
Retenciones a Favor de Terceros por Pagar	109.2
T O T A L	292.0

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2012, esta cuenta presenta un saldo por 86,207.4 miles de pesos, importe que incluye 386.0 miles de pesos de Cuentas por Pagar al GEM, el cual al verificar en los anexos a los Estados Financieros del Sector Central se encuentra correspondido por éste último.



CONCEPTO	IMPORTE
Convenio COMECyT - Banco Interamericano de Desarrollo	5,877.4
Fundación Proacceso ECO, A. C.	45,000.0
Convenio de Colaboración COMECyT - FUMEC Sistema de Asistencia Tecnológico Empresarial	2,600.0
Becas Tesis de Licenciaturas, Estudios de Posgrado y Educación Dual	12,122.6
Convocatoria 2012 del Programa Desarrollo de Sistemas Estatales de Innovación en México	10,000.0
Gobierno del Estado de México	386.0
Otros Acreedores	10,221.4
TOTAL	86,207.4

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

La Entidad Fiscalizable afectó la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores por un importe de 73.0 miles de pesos, previa autorización de la Contaduría General Gubernamental y de la Junta Directiva mediante el Acta Ordinaria 121112/65 de fecha 12 de noviembre de 2012.

INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2012 los ingresos recaudados por el Organismo ascendieron a 389,264.4 miles de pesos; el rubro que más contribuyó al resultado obtenido fue el de Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas con 322,708.0 miles de pesos, importe integrado por: Subsidio Estatal 197,563.5, Gasto de Inversión Sectorial 110,000.0 miles de pesos y Subsidio Federal 15,144.5 miles de pesos, este último importe correspondiente al apoyo federal para el sector educativo asignado en términos del convenio respectivo para la operación del Organismo.



Dentro del rubro de Otros Ingresos, 62,290.1 miles de pesos corresponden a Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio, cifra que presenta una diferencia de 73.0 miles de pesos en relación al importe de las Cuentas por Pagar reflejado en el Estado de Situación Financiera, derivada de la depuración de pasivos en la cual se detectó el registro duplicado de un gasto correspondiente al ejercicio 2010, situación que ya fue corregida por la Entidad.

EGRESOS

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2012 fue de 373,143.1 miles de pesos, obteniendo un subejercicio de 36,516.7 miles de pesos. La canalización de los recursos se llevó a cabo principalmente al rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios, y Otras Ayudas con 162,401.1 miles de pesos.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2012

La auditoría externa practicada al Organismo Auxiliar para el ejercicio fiscal 2012, estuvo a cargo del Despacho González Lazarini, S. A. de C. V., quien determinó 2 observaciones.

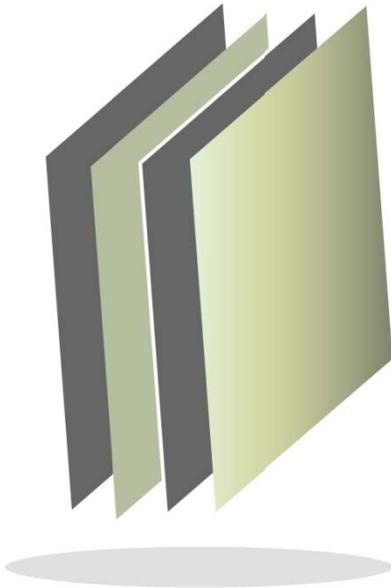


RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
BIENES MUEBLES	
La Conciliación de Bienes SICOPA-Contabilidad efectuada por el Organismo presenta una diferencia de 116.8 miles de pesos, entre el importe reflejado en el Estado de Situación Financiera y el monto presentado en el SICOPA, la cual corresponde a la baja de bienes no considerados en contabilidad, incumpliendo la Política de Registro, referente a la Baja de Bienes Muebles e Inmuebles, establecida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.	Mantener actualizado el registro de Bienes Muebles en el Sistema de Control Patrimonial SICOPA WEB. Así mismo, registrar las bajas efectuadas según el valor neto en libros del bien, al momento de obtener la autorización correspondiente.
RECURSOS HUMANOS	
Se determinó una diferencia de seis plazas entre el número reportado al cierre del ejercicio 2011 en el Informe de Resultados de la Cuenta Pública del Ejercicio Inmediato Anterior contra el revelado al inicio del ejercicio 2012 en el cuadro de Plazas Ocupadas.	Realizar la conciliación de la información presentada de un ejercicio a otro, y justificar la diferencia determinada.

*FUENTE: Elaboración OSFEM.



**Colegio de Educación Profesional
Técnica del Estado de México**

(CONALEP)



CONTENIDO

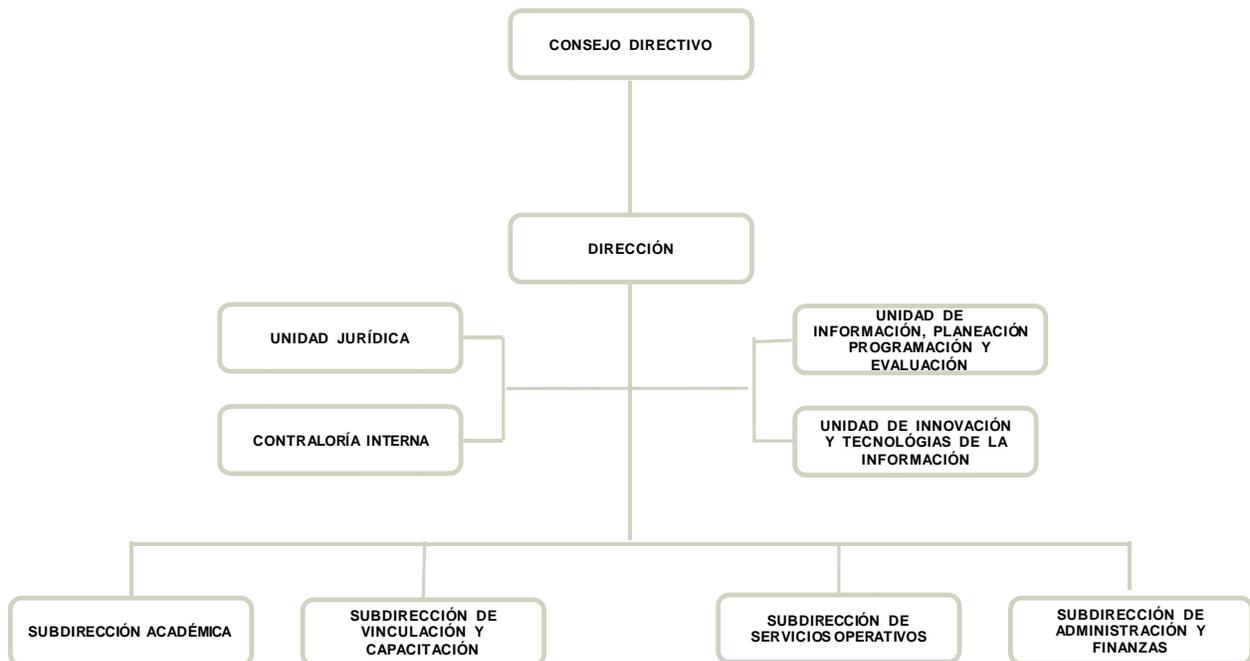
PÁGINA

Presentación	399
Cumplimiento Financiero	401
Resultado de la Fiscalización	427

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de México, se creó como un Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante Decreto del Ejecutivo del Estado publicado en la Gaceta del Gobierno número 104, de fecha 26 de noviembre de 1998.



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

OBJETIVO

El objetivo principal es la prestación de servicios de educación profesional técnica en la entidad, formando parte del Sistema Nacional de Colegios de Educación Profesional Técnica.



FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad en el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de México está a cargo del Consejo Directivo.

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE MÉXICO

H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a 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 2012 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la Entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2012 del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de México, en cumplimiento de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del Estado de México, Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Undécima Edición). La veracidad de los Estados Financieros y Presupuestales es responsabilidad de la administración de la Entidad, los cuales fueron preparados atendiendo los ordenamientos legales y las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, de acuerdo a lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al Despacho de Auditoría Externa.

La revisión fue efectuada considerando 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

1. Verificar que la entidad fiscalizable haya dado cumplimiento a las disposiciones establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; así como a las Leyes, los Reglamentos y las demás Disposiciones de carácter general elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.



2. Cotejar los saldos presentados en la Cuenta Pública del Ejercicio 2012, contra:
 - a. Dictamen de Auditoría Externa;
 - b. Balanza de Comprobación y auxiliares presentados;
 - c. Cuenta Pública del ejercicio 2011.

3. Revisión de operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal, cuadros anexos y notas a los Estados Financieros.

4. Cotejar la Cuenta Pública 2012 y el Dictamen de Auditoría Externa contra la información complementaria de la Entidad Fiscalizable.

5. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista equidad financiera en los ejercicios 2011 y 2012.

6. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2012 del Estado de Actividades, sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

7. Revisar los movimientos de las cuentas de revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles y su respectiva depreciación, cuando existan variaciones del ejercicio 2011 a 2012.

8. Verificar que las Cuentas por Cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros de cada Organismo.

9. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar presentadas por el Sector Central correspondan con las registradas en los Estados.



10. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar, registradas en los Estados Financieros del Organismo, coincidan con los derechos causados y las obligaciones contraídas con otros Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.
11. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores cuenten con la autorización (Actas de Acuerdos) del Órgano de Gobierno, así como de la Autorización de la Secretaría de Finanzas.
12. Revisar que el registro de los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior.
13. Verificar la conciliación de Inversión Pública contra el informe de Obras Ejecutadas y los Estados Financieros.
14. Revisar que la aplicación contable y presupuestal de los contratos de arrendamiento correspondan al ejercicio 2012.
15. Verificar que la Ley de Ingresos Estimada y el Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del Organismo, corresponda a lo autorizado en la Ley de Ingresos del Estado de México y el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2012.
16. Verificar el equilibrio presupuestal entre la Ley de Ingresos Modificada y el Presupuesto de Egresos Modificado.
17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales, hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma, y en su caso verificar los dictámenes de reconducción.



18. Verificar que los importes del formato de Aplicación del Egreso presentado en la Cuenta Pública del Organismo correspondan a los reflejados en el Estado de Actividades y/o el Estado de Situación Financiera.
19. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2012, corresponda a la plantilla de personal autorizada.
20. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2011 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2012.
21. Revisar que las notas a los Estados Financieros correspondan a la información presentada en los formatos denominados Estado de Situación Financiera y Estado de Actividades.
22. Revisar la documentación complementaria de algunas operaciones registradas y presentadas en los Estados Financieros, verificando en su caso, la liberación de recursos y destino de remanentes depositados en fideicomisos.

Bajo la consideración de que los procedimientos antes citados no constituyen una auditoría de Estados Financieros tomados en su conjunto, sino una revisión con la aplicación de procedimientos normativos mediante pruebas selectivas a la información que envían en la Cuenta Pública 2012, considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los Estados Financieros del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de México; sino 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 2012.



Nuestro informe se ha emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, al Poder Legislativo, Poder Ejecutivo y al Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de México, para que este último de atención a las observaciones y los hallazgos de los procedimientos aplicados que se encuentran en el apartado del Resultado de la Fiscalización.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y operación del control interno, que podrían afectar la administración de la Entidad, al registrar, procesar, resumir y reportar información financiera, contraviniendo las aseveraciones de la administración del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de México sobre el contenido de los Estados Financieros.



FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los Estados Financieros y Presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**COMPARATIVO DE INGRESOS**

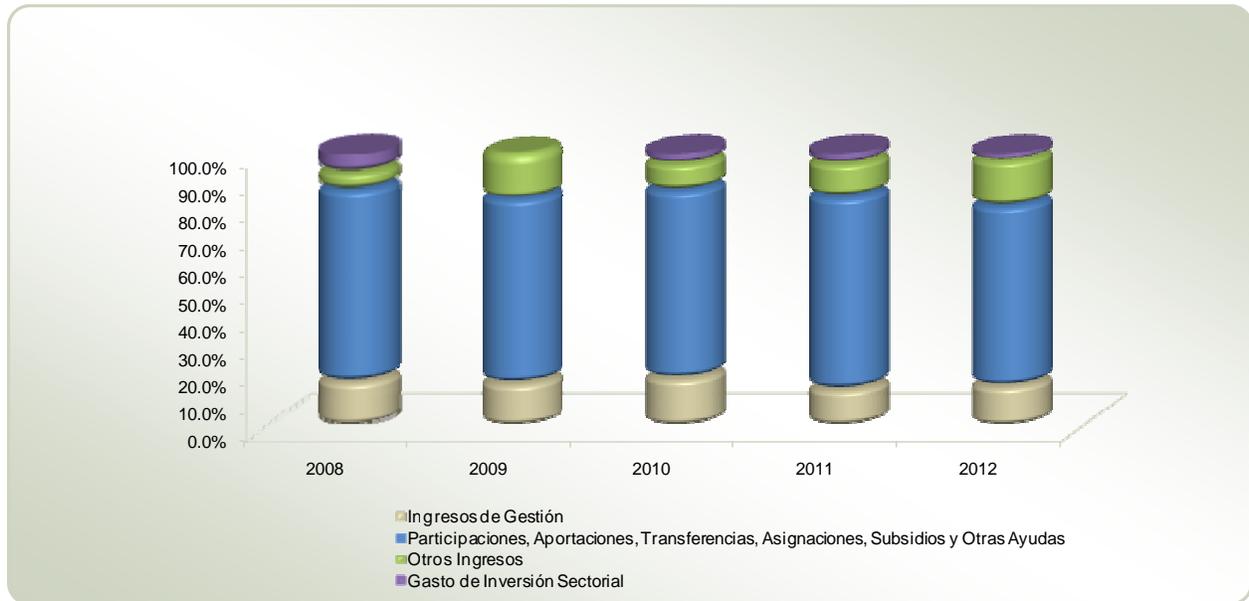
COMPARATIVO DE INGRESOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012								
(Miles de Pesos)								
INGRESOS	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	131,540.1	29,462.1		161,002.2	156,079.5	15.1	-4,922.7	-3.1
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	131,540.1	29,462.1		161,002.2	156,079.5	15.1	-4,922.7	-3.1
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	578,992.2	100,758.9		679,751.1	679,751.1	65.8		
Subsidio	578,992.2	100,758.9		679,751.1	679,751.1	65.8		
OTROS INGRESOS		110,059.1		110,059.1	172,222.5	16.7	62,163.4	56.5
Ingresos Financieros					4,922.7	0.5	4,922.7	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					149,613.8	14.5	149,613.8	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Fiscales Anteriores		110,059.1		110,059.1			-110,059.1	-100.0
Ingresos Diversos					17,686.0	1.7	17,686.0	
SUBTOTAL	710,532.3	240,280.1		950,812.4	1,008,053.1	97.6	57,240.7	6.0
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	24,344.6			24,344.6	24,344.6	2.4		
Gasto de Inversión Sectorial	24,344.6			24,344.6	24,344.6	2.4		
T O T A L	734,876.9	240,280.1		975,157.0	1,032,397.7	100.0	57,240.7	5.9

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

**INGRESOS RECAUDADOS**

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2008	2009	2010	2011	2012
INGRESOS DE GESTIÓN	109,884.1	131,021.2	145,193.9	145,238.3	156,079.5
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				145,238.3	156,079.5
Servicios Escolares	109,884.1	131,021.2	145,193.9		
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	457,998.8	546,310.1	554,801.6	733,076.9	679,751.1
Subsidio	457,998.8	546,310.1	554,801.6	733,076.9	679,751.1
OTROS INGRESOS	42,001.5	134,554.8	79,965.5	127,989.2	172,222.5
Ingresos Financieros	5,450.3	4,024.1	2,218.1	3,268.7	4,922.7
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	28,165.0	119,128.3	71,607.4	110,059.1	149,613.8
Ingresos Diversos	5,882.3	11,402.4	6,140.0	14,661.4	17,686.0
Disponibilidades de Ejercicios Anteriores	2,503.9				
SUBTOTAL	609,884.4	811,886.1	779,961.0	1,006,304.4	1,008,053.1
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	45,250.0		28,791.8	36,802.1	24,344.6
Gasto de Inversión Sectorial	45,250.0		28,791.8	36,802.1	24,344.6
T O T A L	655,134.4	811,886.1	808,752.8	1,043,106.5	1,032,397.7

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



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

**COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO**

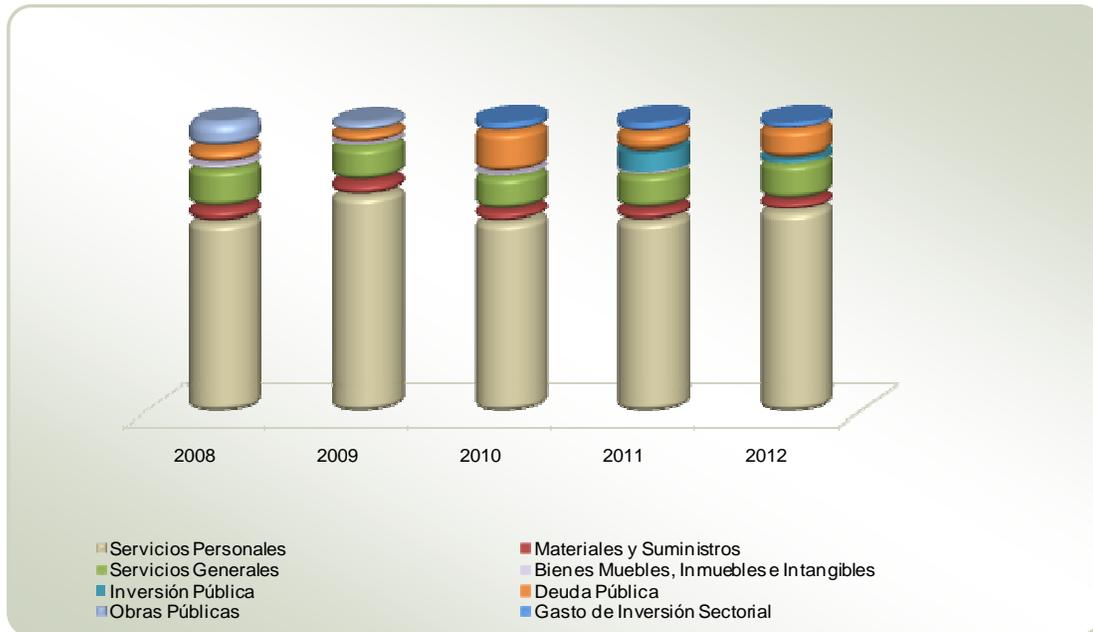
COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO									
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012									
(Miles de Pesos)									
CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%	
Servicios Personales	571,239.4	493,334.8	397,301.1	667,273.1	667,273.1	69.2			
Materiales y Suministros	32,906.3	33,134.2	30,020.0	36,020.5	36,020.5	3.7			
E G R E S O S	Servicios Generales	106,386.6	66,796.8	48,713.7	124,469.7	124,469.7	12.9		
	Transferencias, Asignaciones, Subsidio y Otras Ayudas		585.0		585.0		-585.0	-100.0	
	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		3,000.0	1,500.0	1,500.0	1,500.0	0.2		
	Inversión Pública		10,905.0		10,905.0	10,905.0	1.1		
	Deuda Pública		110,059.1		110,059.1	99,211.9	10.3	-10,847.2	-9.9
	SUBTOTAL	710,532.3	717,814.9	477,534.8	950,812.4	939,380.2	97.5	-11,432.2	-1.2
	Gasto de Inversión Sectorial	24,344.6			24,344.6	24,344.6	2.5		
	TOTAL	734,876.9	717,814.9	477,534.8	975,157.0	963,724.8	100.0	-11,432.2	-1.2

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

**EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2008	2009	2010	2011	2012
Servicios Personales	431,058.2	531,120.1	560,193.0	650,910.8	667,273.1
Materiales y Suministros	31,656.1	33,592.4	31,947.9	38,778.8	36,020.5
Servicios Generales	88,526.5	88,532.1	101,833.9	120,186.0	124,469.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	12,503.9	3,516.4	8,118.8	8,410.6	1,500.0
Inversión Pública				63,733.7	10,905.0
Deuda Pública	34,950.3	31,212.4	122,404.2	68,775.2	99,211.9
Obras Públicas	60,250.0	24,256.3			
SUBTOTAL	658,945.0	712,229.7	824,497.8	950,795.1	939,380.2
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)			28,791.8	36,802.1	24,344.6
TOTAL	658,945.0	712,229.7	853,289.6	987,597.2	963,724.8

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



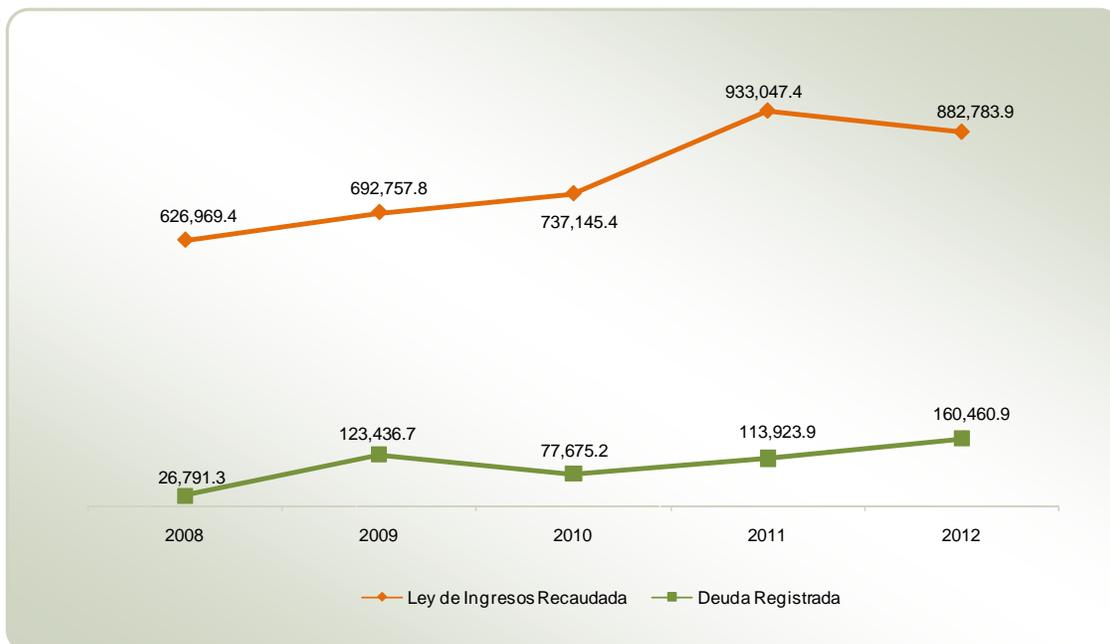
*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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

PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2008	2009	2010	2011	2012
Ley de Ingresos Recaudada	626,969.4	692,757.8	737,145.4	933,047.4	882,783.9
Deuda Registrada	26,791.3	123,436.7	77,675.2	113,923.9	160,460.9
%	4.3	17.8	10.5	12.2	18.2

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

Para efectos del cuadro anterior, se considera Ley de Ingresos Recaudada, el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.



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

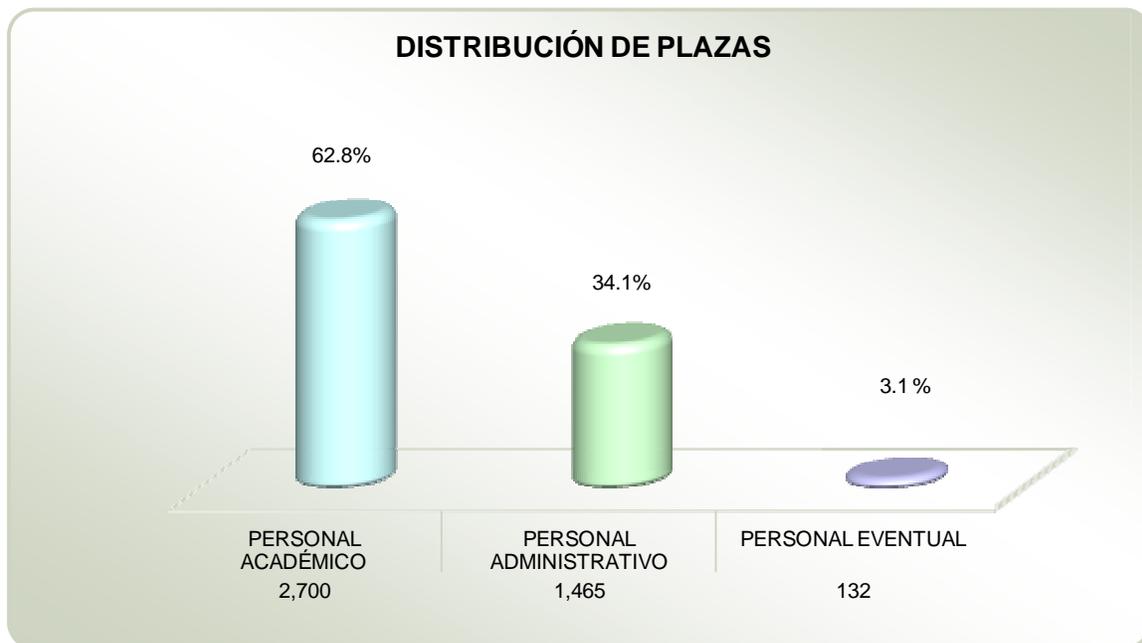


PLAZAS OCUPADAS

PLAZAS OCUPADAS						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012						
CATEGORIA	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO	VARIACIÓN	
					PLAZAS	%
Personal Académico	2,732	826	858	2,700	(32)	(1.2)
Personal Administrativo	1,463	47	45	1,465	2	0.1
Personal Eventual	113	68	49	132	19	16.8
T O T A L	4,308	941	952	4,297	(11)	(.3)

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

Al final del ejercicio la entidad fiscalizable manifestó 13 vacantes.



*FUENTE: Elaboración 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)				
CONCEPTO	ESTATALES	FEDERALES	TOTAL	%
Gasto de Inversión Sectorial		30,601.9	30,601.9	50.0
Recursos Propios	30,601.9		30,601.9	50.0
TOTAL	30,601.9	30,601.9	61,203.8	100.0

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

Recurso correspondiente al convenio del programa de infraestructura para la educación media superior 2011.



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A				C U E N T A			
	2012	2011	VARIACIÓN		2012	2011	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
Bancos/Tesorería	8,813.1	2,804.9	6,008.2	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	23,055.3	33,293.2	(10,237.9)
Inversiones Financieras de Corto Plazo	106,661.4	66,380.3	40,281.1	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	137,405.6	80,630.7	56,774.9
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	59,482.0	56,797.9	2,684.1				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3,718.1	610.3	3,107.8				
Bienes en Tránsito	4,482.0	21,835.9	(17,353.9)				
TOTAL CIRCULANTE	183,156.6	148,429.3	34,727.3	TOTAL CIRCULANTE	160,460.9	113,923.9	46,537.0
Terrenos	687,627.9	684,670.6	2,957.3	TOTAL PASIVO	160,460.9	113,923.9	46,537.0
Edificios no Habitables	2,872,260.0	2,869,864.6	2,395.4				
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	141,183.2	71,174.8	70,008.4	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO			
Mobiliario y Equipo de Administración	612,069.2	580,837.9	31,231.3	Aportaciones	213,097.0	207,837.0	5,260.0
Equipo de Transporte	8,718.5	8,718.5		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	42,289.6	82,627.6	(40,338.0)
Depreciación Acumulada de Inmuebles	(162,586.4)	(160,350.9)	(2,235.5)	Resultado de Ejercicios Anteriores	(285,812.8)	(368,440.4)	82,627.6
Depreciación Acumulada de Muebles	(188,846.9)	(143,849.4)	(44,997.5)	Superávit o Déficit por Revaluación Acumulada		4,023,680.2	(4,023,680.2)
Otros Activos Diferidos	132.9	132.9		Revaluación de Bienes Inmuebles	3,338,931.1		3,338,931.1
				Revaluación de Bienes Muebles	684,749.2		684,749.2
TOTAL NO CIRCULANTE	3,970,558.4	3,911,199.0	59,359.4	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	3,993,254.1	3,945,704.4	47,549.7
TOTAL ACTIVO	4,153,715.0	4,059,628.3	94,086.7	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	4,153,715.0	4,059,628.3	94,086.7

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO****ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011**

(Miles de Pesos)

CONCEPTO		2012	2011	VARIACIÓN
I N G R E S O S	Ingresos de Gestión	156,079.5	145,238.3	10,841.2
	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	704,095.7	733,076.9	(28,981.2)
	Otros Ingresos y Beneficios	59,410.8	46,721.9	12,688.9
TOTAL INGRESOS		919,586.0	925,037.1	(5,451.1)
E G R E S O S	Gastos de Funcionamiento:			
	Servicios Personales	667,273.1	650,910.8	16,362.3
	Materiales y Suministros	36,020.5	38,778.8	(2,758.3)
	Servicios Generales	124,469.7	120,186.0	4,283.7
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	49,533.1	32,533.9	16,999.2
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		877,296.4	842,409.5	34,886.9
AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN		42,289.6	82,627.6	(40,338.0)

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



ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(Miles de Pesos)

	CONCEPTO	IMPORTE
F U E N T E S I V O	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	42,289.6
	Bienes en Tránsito	17,353.9
	Depreciación Acumulada de Inmuebles	2,235.5
	Depreciación Acumulada de Muebles	44,997.5
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	56,774.9
	Aportaciones	5,260.0
	Revaluación de Bienes Inmuebles	3,338,931.1
	Revaluación de Bienes Muebles	684,749.2
	TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	4,192,591.7
A D E L I C E C C I O N E S	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	2,684.1
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3,107.8
	Terrenos	2,957.3
	Edificios no Habitacionales	2,395.4
	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	70,008.4
	Mobiliario y Equipo de Administración	31,231.3
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	10,237.9
	Superávit o Déficit por Revaluación	4,023,680.2
TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO	4,146,302.4	
INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO	46,289.3	

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

**ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA**

ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA							
(Miles de Pesos)							
CONCEPTO	APORTACIONES	RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro/Desahorro)	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	SUPERÁVIT O DÉFICIT POR REVALUACIÓN	REVALÚO DE BIENES MUEBLES	REVALÚO DE BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	207,837.0	82,627.6	(368,440.4)	4,023,680.2			3,945,704.4
Traspaso del Resultado del Ejercicio 2011		(82,627.6)	82,627.6				
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2012		42,289.6					42,289.6
Incremento a Aportaciones	5,260.0						5,260.0
Traspaso de Cuenta				(4,023,680.2)	3,338,931.1	684,749.2	0.1
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	213,097.0	42,289.6	(285,812.8)		3,338,931.1	684,749.2	3,993,254.1

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

CAPITAL DE TRABAJO

CAPITAL DE TRABAJO	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	183,156.6
Total Pasivo Circulante	160,460.9
CAPITAL DE TRABAJO	22,695.7

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 22,695.7 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

BANCOS / TESORERÍA

El saldo de 8,813.1 miles de pesos, se integra por los valores de inmediata realización y se encuentran principalmente por las diferentes cuentas en Instituciones Financieras: BBVA Bancomer con 7,428.6 miles de pesos; Banamex con 1,304.6 miles de pesos y; Bancrecer con 68.8 miles de pesos e Interacciones con 11.1 miles de pesos.

INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2012 el saldo es de 106,661.4 miles de pesos, integrados por: BBVA Bancomer con 26,973.4 miles de pesos; Interacciones con 16,605.3 miles de pesos; Activer Casa de Bolsa con 40,393.8 miles de pesos y Cibanco Consultoría Internacional con 22,688.9 miles de pesos.

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Esta cuenta se integra principalmente por el Subsidio pendiente de cobro al Gobierno del Estado de México con 59,482.0 miles de pesos, integrado por: Gasto Corriente con 35,137.4 miles de pesos; 23,913.1 miles de pesos, de programas de infraestructura y 431.5 miles de pesos, del Sistema Nacional de Bachillerato.

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Se tiene en saldo de 3,718.1 miles de pesos integrados por Gastos a Comprobar de Empleados y Funcionarios con 0.4 miles de pesos, incumplimiento lo señalado en la Circular Número 1 de la Secretaría de Finanzas relativo a los "Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2012" que señala como fecha límite para la comprobación de gastos el día 18 de diciembre de 2012. Ingresos por Cursos de Capacitación con 3,445.2 miles de pesos y otros deudores con 272.5 miles de pesos.



BIENES EN TRÁNSITO

Corresponde al equipamiento de laboratorios con un importe de 1,500.0 miles de pesos, y otros por reclasificar con 2,982.0 miles de pesos.

TERRENOS

Este rubro presenta una variación respecto al ejercicio fiscal 2011 por la cantidad de 2,957.3 miles de pesos, por la regularización del predio donde se ubican las instalaciones del Plantel Chalco.

EDIFICIOS NO HABITACIONALES

Durante el ejercicio fiscal 2012 se remitieron a la Dirección Corporativa de Asuntos Jurídicos del CONALEP Nacional, ocho convenios de cesión de derechos posesorios de los inmuebles que ocupan los Planteles: Ecatepec III, Coacalco, Los Reyes la Paz, Huixquilucan, Naucalpan I Naucalpan II, Extensión Colorines y el Zarco, a fin de ser protocolizados ante la Notaria Pública Número 14 de Toluca Estado de México.

CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS

Esta cuenta presenta un saldo de 141,183.2 miles de pesos, integrado por el Programa de Infraestructura 2010 con 40,899.5 miles de pesos, Programa de Infraestructura 2011 con 61,203.8 miles de pesos, Programa de Infraestructura 2012 con 30,298.5 miles de pesos y el Fondo Complementario Sistema Nacional de Bachillerato con 1,683.4 miles de pesos. El programa de Infraestructura 2008 presenta el saldo de 7,098.0 miles de pesos, mismo que se registro al cierre del ejercicio 2011.

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Este rubro al cierre del ejercicio 2012 presentó un saldo de 23,055.3 miles de pesos, en verificación de la balanza de comprobación detalla se advierten que registra saldos contrarios a su naturaleza.



OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta es de 137,405.6 miles de pesos, destacando el Programa de Infraestructura con 83,616.5 miles de pesos; Cuentas por Pagar al Gobierno del Estado de México con 23,287.5 miles de pesos; Servicios y Materiales con 18,329.8 miles de pesos, Compromiso con Terceros 7,429.0 miles de pesos, Gastos de Capacitación con 2,385.3 miles de pesos, Servicios Personales con 691.6 miles de pesos, Otros con 1,591.7 miles de pesos y Becas con 74.2 miles de pesos.

INGRESOS

Los Ingresos estimados para el ejercicio fiscal 2012 fueron de 734,876.9 miles de pesos; recaudando 1,032,397.7 miles de pesos, integrados de la siguiente manera: Ingresos por Venta de Bienes y Servicios con 156,079.5 miles de pesos, Subsidio con 679,751.1 miles de pesos, Ingresos Diversos con 17,686.0 miles de pesos, Gasto de Inversión Sectorial con 24,344.6 miles de pesos de pesos y 149,613.8 miles de pesos de Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.

Con relación a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio, estos presentan una diferencia de 3,864.9 miles de pesos, referente al importe de las Cuentas por Pagar presentado en el Estado de Situación Financiera omitiendo lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México relativo a las Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio (ADEFAS).

EGRESOS

El egreso ejercido fue de 963,724.8 miles de pesos, mostrando ampliaciones y disminuciones presupuestales por 240,280.1 miles de pesos; los conceptos más representativos son: Servicios Personales con 667,273.1 miles de pesos, Servicios Generales con 124,469.7 miles de pesos, Deuda Pública con 99,211.9 miles de pesos y Gasto de Inversión Sectorial con 24,344.6 miles de pesos del total ejercido.



El importe de los oficios autorizados en el ejercicio 2012 por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, por concepto de ampliaciones y disminuciones presupuestales difiere con lo reflejado en el Comparativo de Egresos por Capítulo por 22,831.5 miles de pesos.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2012

La auditoría externa practicada al Organismo Auxiliar para el ejercicio fiscal 2012, estuvo a cargo del Despacho Quinto, Frieventh, Contadores y Cía., S. C., quien determinó 6 observaciones.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

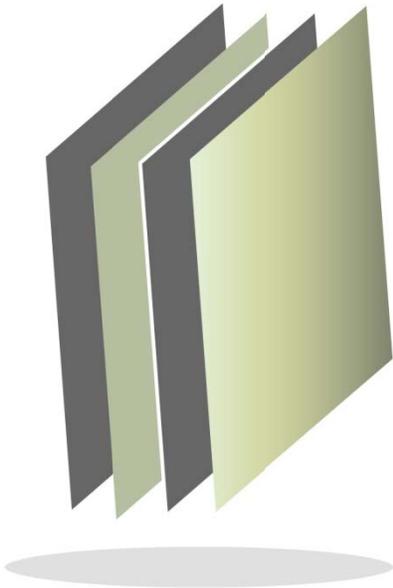


HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	
Presentan un importe de 0.4 miles de pesos, de gastos pendientes a comprobar de empleados y funcionarios, no dando cumplimiento a lo señalado en la Circular No. 1 de la Secretaría de Finanzas relativo a los "Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2012" que señala como fecha límite el 18 de diciembre de 2012, para la comprobación de gastos.	Se recomienda dar cumplimiento a lo señalado en la Normatividad o comprobar los gastos y/o resarcir los recursos.
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	
Registra saldos contrarios a su naturaleza por 2,476.1 miles de pesos, incumpliendo lo señalado en las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.	Se recomienda aclar estos saldos y en lo sucesivo verificar los saldos para evitar este tipo de situaciones.
ESTADO COMPARATIVO DE INGRESOS	
Se aprecia una diferencia de 3,864.9 miles de pesos, en los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio, incumpliendo lo señalado en las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.	Se recomienda realizar el cálculo conforme a lo señalado en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS	
El importe de los oficios autorizados en el ejercicio 2012 por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, por concepto de ampliaciones y disminuciones presupuestales difiere con lo reflejado en el Comparativo de Egresos por Capítulo por 22,831.5 miles de pesos.	Se recomienda presentar los oficios de ampliación y disminución presupuestal autorizados por la Secretaría de Finanzas .

*FUENTE: Elaboración OSFEM.



**Comité de Planeación para el Desarrollo
del Estado de México**

(COPLADEM)



CONTENIDO

PÁGINA

Presentación	435
Cumplimiento Financiero	439
Resultado de la Fiscalización	461



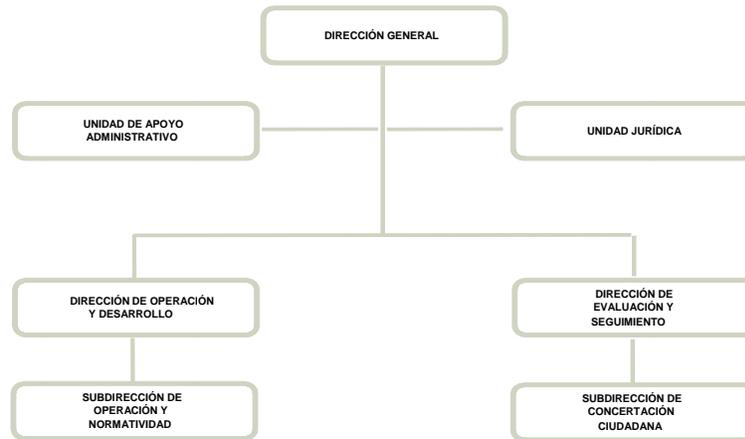
PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

En febrero de 1981, se crea el Organismo Público Descentralizado denominado Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México.

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 número 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 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, así como con el Gobierno Federal, las Entidades Federativas y los Municipios.

FORMA DE GOBIERNO

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



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

H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a 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 2012 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la Entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2012 del Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México, en cumplimiento de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del Estado de México, Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Undécima Edición). La veracidad de los Estados Financieros y Presupuestales es responsabilidad de la administración de la Entidad, los cuales fueron preparados atendiendo los ordenamientos legales y las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, de acuerdo a lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al Despacho de Auditoría Externa.

La revisión fue efectuada considerando 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

1. Verificar que la Entidad Fiscalizable haya dado cumplimiento a las disposiciones establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; así como a las Leyes, los Reglamentos y las demás Disposiciones de carácter general elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.



2. Cotejar los saldos presentados en la Cuenta Pública del Ejercicio 2012, contra:
 - a. Dictamen de Auditoría Externa;
 - b. Balanza de Comprobación y auxiliares presentados;
 - c. Cuenta Pública del ejercicio 2011.

3. Revisión de operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal, cuadros anexos y notas a los Estados Financieros.

4. Cotejar la Cuenta Pública 2012 y el Dictamen de Auditoría Externa contra la información complementaria de la Entidad Fiscalizable.

5. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista equidad financiera en los ejercicios 2011 y 2012.

6. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2012 del Estado de Actividades, sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

7. Revisar los movimientos de las cuentas de revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles y su respectiva depreciación, cuando existan variaciones del ejercicio 2011 a 2012.

8. Verificar que las Cuentas por Cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros.

9. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar presentadas por el Sector Central correspondan con las registradas en los Estados Financieros.

10. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar, registradas en los Estados Financieros del Organismo, coincidan con los derechos y obligaciones contraídas con otros Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



11. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores cuenten con la autorización (Actas de Acuerdos) del Órgano de Gobierno, así como de la Autorización de la Secretaría de Finanzas.
12. Revisar que el registro de los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior.
13. Verificar la conciliación de Inversión Pública contra el informe de Obras Ejecutadas y los Estados Financieros.
14. Revisar que la aplicación contable y presupuestal de los contratos de arrendamiento correspondan al ejercicio 2012.
15. Verificar que la Ley de Ingresos Estimada y el Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del Organismo, correspondan a lo autorizado en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2012.
16. Verificar el equilibrio presupuestal entre la Ley de Ingresos Modificada y el Presupuesto Egresos Modificado.
17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales, hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma, y en su caso verificar los dictámenes de reconducción.
18. Verificar que los importes del formato de Aplicación del Egreso presentado en la Cuenta Pública del Organismo correspondan a los reflejados en el Estado de Actividades y/o el Estado de Situación Financiera.



19. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2012, corresponda a la plantilla de personal autorizada.
20. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2011 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2012.
21. Revisar que las notas a los Estados Financieros correspondan a la información presentada en los formatos denominados Estado de Situación Financiera y Estado de Actividades.
22. Revisar la documentación complementaria de algunas operaciones registradas y presentadas en los Estados Financieros, verificando en su caso, la liberación de recursos y destino de remanentes depositados en fideicomisos.

Bajo la consideración de que los procedimientos antes citados no constituyen una auditoría de Estados Financieros tomados en su conjunto, sino una revisión con la aplicación de procedimientos normativos mediante pruebas selectivas a la información que envían en la Cuenta Pública 2012, considerando 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; sino 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 2012.

Nuestro informe se ha emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, al Poder Legislativo, Poder Ejecutivo y al Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México, para que este último de atención a las observaciones y los hallazgos de los procedimientos aplicados que se encuentran en el apartado del Resultado de la Fiscalización.



Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y operación del control interno, que podrían afectar la administración de la Entidad, al registrar, procesar, resumir y reportar información financiera, contraviniendo 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, la cual cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, así mismo contribuye en la transparencia y rendición de cuentas.

Por lo tanto, la denominación de los Estados Financieros y Presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**COMPARATIVO DE INGRESOS**

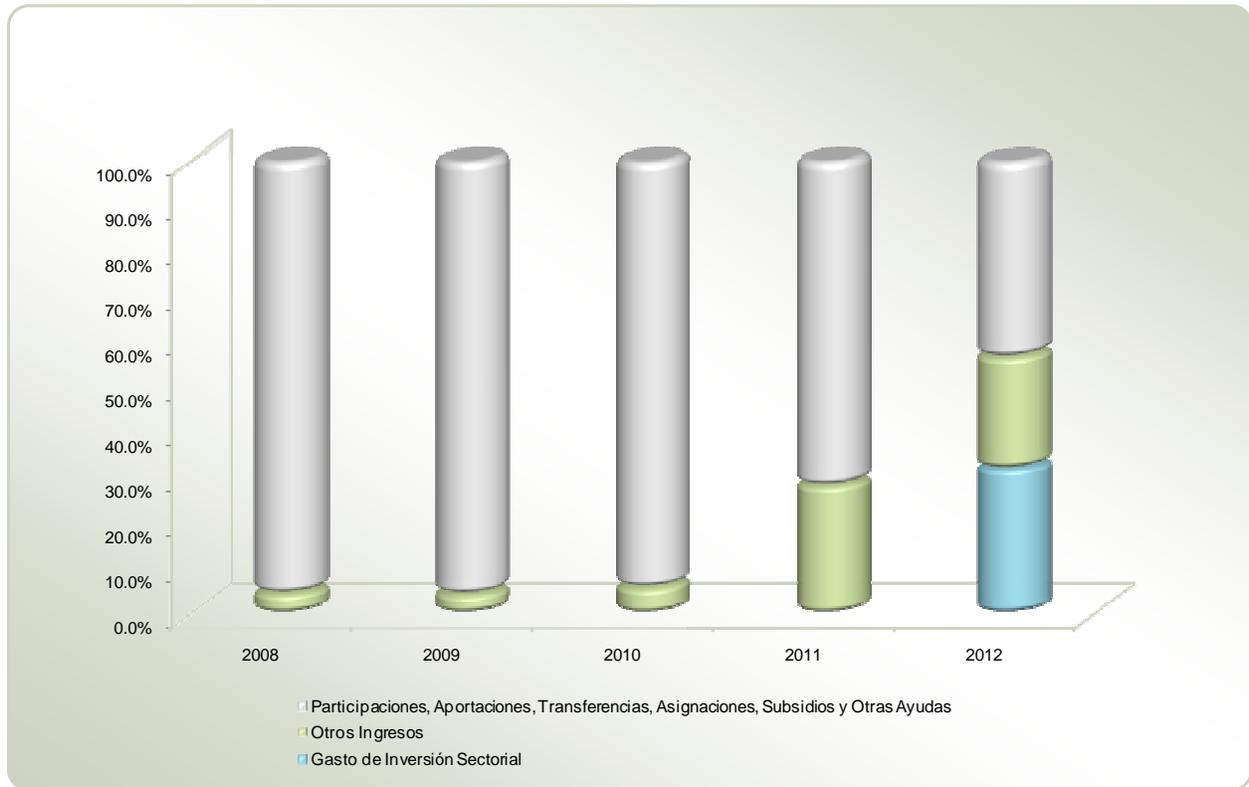
COMPARATIVO DE INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	%	VARIACIÓN 2012 IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	19,506.9			19,506.9	18,877.1	43.3	-629.8	-3.2
Subsidio	19,506.9			19,506.9	18,877.1	43.3	-629.8	-3.2
OTROS INGRESOS		16,280.5		16,280.5	10,738.7	24.6	-5,541.8	-34.0
Ingresos Financieros					310.2	0.7	310.2	
Disponibilidades Financieras		6,680.2		6,680.2	6,680.2	15.3		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					3,748.3	8.6	3,748.3	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		9,600.3		9,600.3			-9,600.3	-100.0
SUBTOTAL	19,506.9	16,280.5		35,787.4	29,615.8	67.9	-6,171.6	-17.2
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	14,000.0			14,000.0	14,000.0	32.1		
Gasto de Inversión Sectorial	14,000.0			14,000.0	14,000.0	32.1		
TOTAL	33,506.9	16,280.5		49,787.4	43,615.8	100.0	-6,171.6	-12.4

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

**INGRESOS RECAUDADOS**

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2008	2009	2010	2011	2012
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS					
	13,425.3	14,129.3	14,547.8	29,270.0	18,877.1
Subsidio	13,425.3	14,129.3	14,547.8	29,270.0	18,877.1
OTROS INGRESOS	639.5	647.4	897.4	11,553.0	10,738.7
Ingresos Financieros	57.4	43.1	55.1	278.9	310.2
Disponibilidades Financieras				1,604.7	6,680.2
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio				9,600.3	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores					3,748.3
Ingresos Diversos	582.1	604.3	842.3	69.1	
SUBTOTAL	14,064.8	14,776.7	15,445.2	40,823.0	29,615.8
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS					14,000.0
Gasto de Inversión Sectorial					14,000.0
TOTAL	14,064.8	14,776.7	15,445.2	40,823.0	43,615.8

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



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

**COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO**

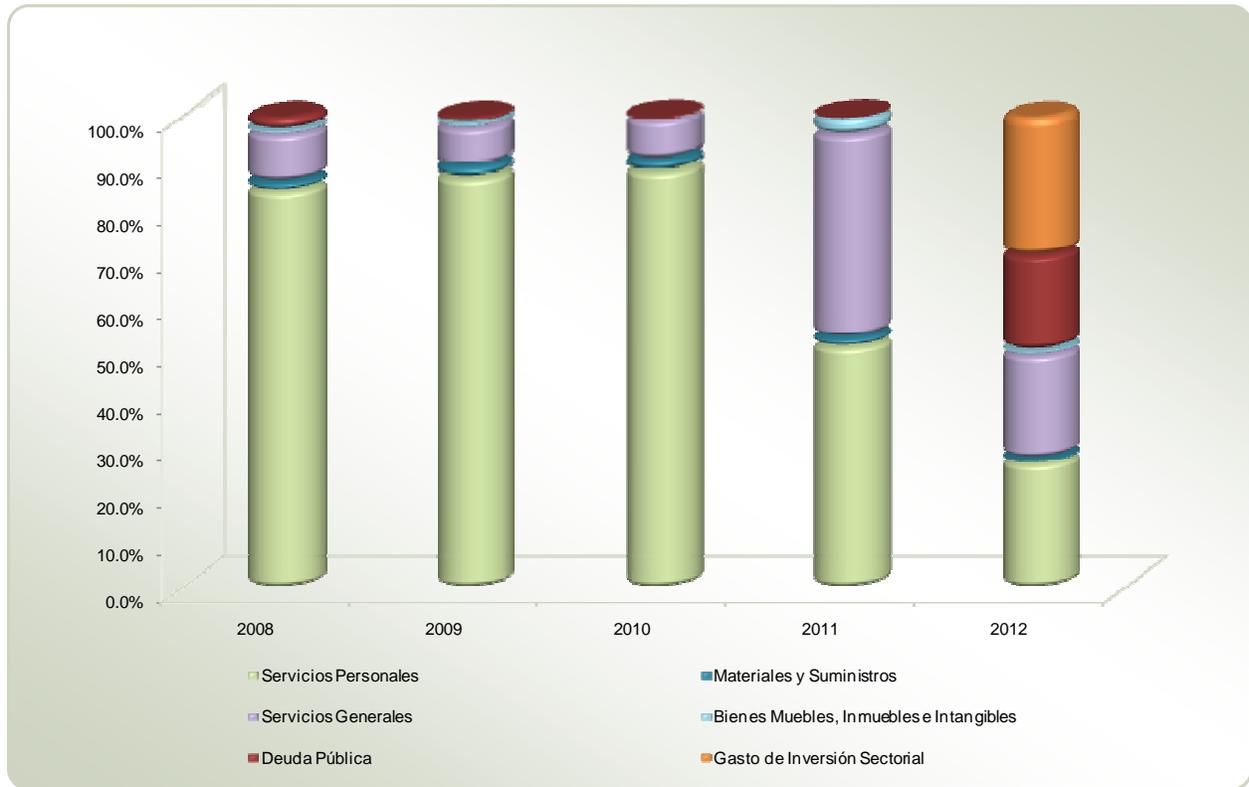
COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	14,196.9	1,702.3	2,819.5	13,079.7	12,637.2	26.5	-442.5	-3.4
Materiales y Suministros	465.2	441.6	119.6	787.2	482.4	1.0	-304.8	-38.7
Servicios Generales	4,844.8	11,091.7	4,147.2	11,789.3	10,507.4	22.0	-1,281.9	-10.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		531.0		531.0	458.7	1.0	-72.3	-13.6
Deuda Pública		9,600.2		9,600.2	9,600.2	20.1		
SUBTOTAL	19,506.9	23,366.8	7,086.3	35,787.4	33,685.9	70.6	-2,101.5	-5.9
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	14,000.0			14,000.0	14,000.0	29.4		
TOTAL	33,506.9	23,366.8	7,086.3	49,787.4	47,685.9	100.0	-2,101.5	-4.2

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

**EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2008	2009	2010	2011	2012
Servicios Personales	11,629.1	12,256.3	12,146.0	12,623.5	12,637.2
Materiales y Suministros	254.8	349.0	351.7	477.8	482.4
Servicios Generales	1,404.2	1,198.8	1,191.7	10,595.9	10,507.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	116.2	124.6		914.8	458.7
Deuda Pública	385.6	164.3	56.2	23.8	9,600.2
SUBTOTAL	13,789.9	14,093.0	13,745.6	24,635.8	33,685.9
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)					14,000.0
TOTAL	13,789.9	14,093.0	13,745.6	24,635.8	47,685.9

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



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

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

PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2008	2009	2010	2011	2012
Ley de Ingresos Recaudada	13,902.9	14,724.9	15,421.5	31,222.7	39,867.5
Deuda Registrada	164.3	56.2	23.7	9,600.3	3,748.3
%	1.2	0.4	0.2	30.7	9.4

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

Para efectos del cuadro anterior, se considera Ley de Ingresos Recaudada, el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.



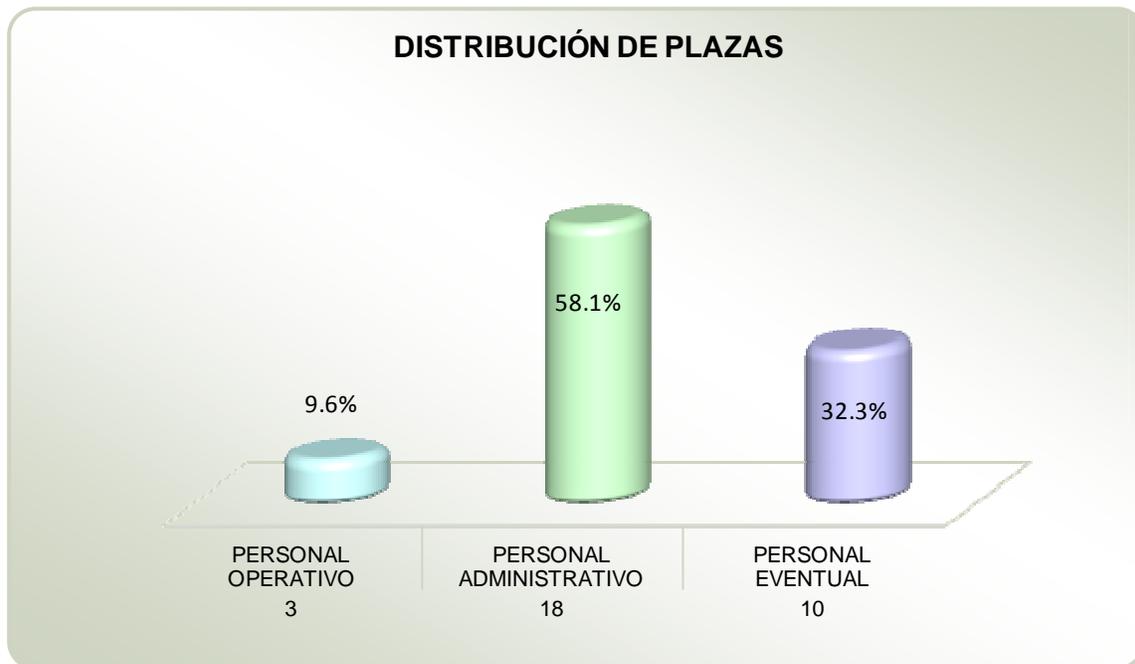
*FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



PLAZAS OCUPADAS

PLAZAS OCUPADAS						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012						
CATEGORIA	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO	VARIACIÓN	
					PLAZAS	%
Personal Operativo	3			3		
Personal Administrativo	18			18		
Personal Eventual	10			10		
T O T A L	31			31		

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



*FUENTE: Elaboración 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)				
CONCEPTO	ESTATALES	FEDERALES	TOTAL	%
Gasto de Inversión Sectorial	14,000.0		14,000.0	100.0
TOTAL	14,000.0		14,000.0	100.0

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2012	2011	VARIACIÓN	C U E N T A	2012	2011	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
Bancos/Tesorería	333.3	261.0	72.3	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	3,748.3	9,590.5	(5,842.2)
Inversiones Financieras de Corto Plazo	3,377.5	11,314.6	(7,937.1)	Retenciones y contribuciones por Pagar a Corto Plazo		9.8	(9.8)
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	796.4	4,679.8	(3,883.4)				
Deudores Diversos		2.1	(2.1)				
TOTAL CIRCULANTE	4,507.2	16,257.5	(11,750.3)	TOTAL CIRCULANTE	3,748.3	9,600.3	(5,852.0)
Mobiliario y Equipo de Administración	1,420.9	1,377.2	43.7	TOTAL PASIVO	3,748.3	9,600.3	(5,852.0)
Equipo de Transporte	1,490.4	1,145.4	345.0				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(1,381.5)	(1,018.9)	(362.6)	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Otros Activos Diferidos	1,002.5	2.5	1,000.0	Aportaciones	159.8		159.8
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	(4,872.2)	5,697.9	(10,570.1)
				Resultado de Ejercicios Anteriores	7,916.3	2,218.4	5,697.9
				Superávit por Revaluación Acumulada		247.1	(247.1)
				Revalúo de Bienes Muebles	87.3		87.3
TOTAL NO CIRCULANTE	2,532.3	1,506.2	1,026.1	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	3,291.2	8,163.4	(4,872.2)
TOTAL ACTIVO	7,039.5	17,763.7	(10,724.2)	TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	7,039.5	17,763.7	(10,724.2)

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**

ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012- 2011				
(Miles de Pesos)				
CONCEPTO	2012	2011	VARIACIÓN	
I N G R E S O S	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	18,877.1	29,270.0	(10,392.9)
	Otros Ingresos y Beneficios	310.2	278.9	31.3
TOTAL INGRESOS		19,187.3	29,548.9	(10,361.6)
Gastos de Funcionamiento:				
E G R E S O S	Servicios Personales	12,637.2	12,623.5	13.7
	Materiales y Suministros	482.4	477.8	4.6
	Servicios Generales	10,507.4	10,595.9	(88.5)
	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		15.8	(15.8)
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	432.5	138.0	294.5
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		24,059.5	23,851.0	208.5
AHORRO/DESAHORRO DE LA GESTIÓN		(4,872.2)	5,697.9	(10,570.1)

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



ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(Miles de Pesos)

CONCEPTO		IMPORTE
F U E N T E S	E F E C T I V O	
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	3,883.4
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2.1
	Depreciación Acumulada de Muebles	362.6
	Aportaciones	159.8
	Revalúo de Bienes Muebles	87.3
TOTAL FUENTES DE EFECTIVO		4,495.2
A P L I C A C I O N E S		
	Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión)	4,872.2
	Mobiliario y Equipo de Administración	43.7
	Equipo de Transporte	345.0
	Otros Activos Diferidos	1,000.0
	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	5,842.2
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	9.8
	Superávit por Revaluación	247.1
TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO		12,360.0
DECREMENTO NETO EN EL EFECTIVO		(7,864.8)

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

**ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA**

ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA						
(Miles de Pesos)						
CONCEPTO	APORTACIONES	RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	SUPERÁVIT O DÉFICIT POR REVALUACIÓN	REVALÚO DE BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011		5,697.9	2,218.4	247.1		8,163.4
Trasposos de Saldos				(247.1)		(247.1)
Trasposo del Resultado del Ejercicio Anterior		(5,697.9)	5,697.9			
Alta de Activo	159.8					159.8
Disminución de Superávit por Revaluación					87.3	87.3
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2012		(4,872.2)				(4,872.2)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	159.8	(4,872.2)	7,916.3		87.3	3,291.2

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

CAPITAL DE TRABAJO

CAPITAL DE TRABAJO	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	4,507.2
Total Pasivo Circulante	3,748.3
CAPITAL DE TRABAJO	758.9

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

El capital de trabajo del Organismo asciende a 758.9 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

BANCOS/TESORERÍA E INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

El saldo de 3,710.8 miles de pesos se encuentra integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Bancos/Tesorería	333.3
Inversiones Financieras a Corto Plazo	3,377.5
T O T A L	3,710.8

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta asciende a 796.4 miles de pesos y corresponde a los recursos pendientes de entregar por parte del Gobierno del Estado de México.

OTROS ACTIVOS DIFERIDOS

Integrado principalmente por 1,000.0 miles de pesos, importe pendiente de reintegrar por el Colegio Mexiquense A.C. por concepto del Convenio Especifico de Colaboración el cual tiene por objeto la elaboración de 16 programas de desarrollo regional 2012-2017.

Esta cuenta se utilizó para cumplir con las obligaciones convenidas por el Organismo con Ingresos Propios, mientras se liberaba el total del Gasto de Inversión Sectorial, durante enero del 2013, el recurso fue reintegrado por el Colegio, con lo cual esta cuenta fue cancelada.



El registro de estas operaciones en esta cuenta, contraviene a lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

INGRESOS

El presupuesto inicial para el ejercicio 2012 fue de 33,506.9 miles de pesos, recaudándose un total de 43,615.8 miles de pesos, de los cuales 18,877.1 miles de pesos corresponden a Subsidio para Gasto Corriente; así mismo, se recaudaron 3,748.3 miles de pesos de Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio y 6,680.2 miles de pesos en Disponibilidades Financieras, estos dos importes no se encontraban contemplados dentro del presupuesto inicial.

EGRESOS

Al 31 de diciembre de 2012 se ejercieron 47,685.9 miles de pesos, entre los capítulos con mayor ejercicio presupuestal se tiene Servicios Personales, Servicios Generales, Deuda Pública y Gasto de Inversión Sectorial.

Al cierre del ejercicio se presenta un Déficit Presupuestal por 4,070.1 miles de pesos, incumpliendo lo establecido en los Artículos 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2012

La auditoría externa practicada al Organismo Auxiliar para el ejercicio fiscal 2012, estuvo a cargo del Vieyra Mota y Asociados, S.C., quien no determinó observaciones.

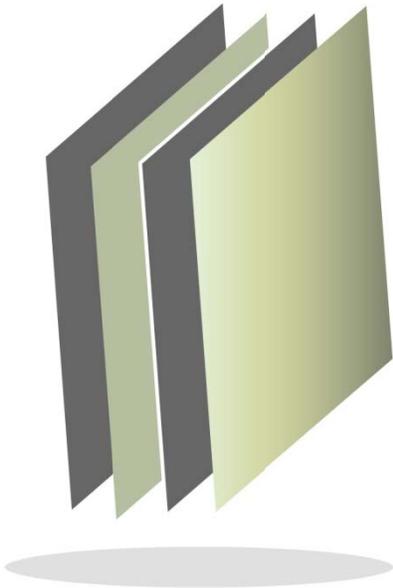


RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	
El registro por los pagos realizados al Colegio Mexiquense A.C. en esta cuenta, contraviene a lo establecido en el Instructivo de Cuenta establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México	Realizar la reclasificación a la cuenta establecidas para este tipo de registros.
ESTADO COMPARATIVO DE INGRESOS Y EGRESOS	
Al cierre del ejercicio se presenta un Déficit Presupuestal por 4,070.1 miles de pesos, incumpliendo lo establecido en los Artículos 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.	Establecer la debida comunicación y coordinación entre la Contraloría Interna y las Unidades Administrativas ebcargadas de la planeación, programación y evaluación, con la finalidad de verificar periódicamente a través del sistema de control y evaluación, que establezcan, los resultados de la ejecución de los programas en relación con el ejercicio del presupuesto.

*FUENTE: Elaboración OSFEM.



**Comisión para el Desarrollo Turístico
del Valle de Teotihuacán**

(COVATE)



CONTENIDO

PÁGINA

Presentación	469
Cumplimiento Financiero	473
Resultado de la Fiscalización	495



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 propios el 6 de agosto de 2008, mediante Decreto No.25 del Ejecutivo del Estado.



* FUENTE:Elaboración 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. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a 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 2012 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la Entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2012 de la Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán, en cumplimiento de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del Estado de México, Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Undécima Edición). La veracidad de los Estados Financieros y Presupuestales es responsabilidad de la administración de la Entidad, los cuales fueron preparados atendiendo los ordenamientos legales y las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, de acuerdo a lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al Despacho de Auditoría Externa.

La revisión fue efectuada considerando 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

1. Verificar que la Entidad Fiscalizable haya dado cumplimiento a las disposiciones establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; así como a las Leyes, los Reglamentos y las demás Disposiciones de carácter general elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.



2. Cotejar los saldos presentados en la Cuenta Pública del Ejercicio 2012, contra:
 - a. Dictamen de Auditoría Externa;
 - b. Balanza de Comprobación y auxiliares presentados;
 - c. Cuenta Pública del ejercicio 2011.

3. Revisión de operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal, cuadros anexos y notas a los Estados Financieros.

4. Cotejar la Cuenta Pública 2012 y el Dictamen de Auditoría Externa contra la información complementaria de la Entidad Fiscalizable.

5. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista equidad financiera en los ejercicios 2011 y 2012.

6. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2012 del Estado de Actividades, sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

7. Revisar los movimientos de las cuentas de revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles y su respectiva depreciación, cuando existan variaciones del ejercicio 2011 a 2012.

8. Verificar que las Cuentas por Cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros.

9. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar presentadas por el Sector Central correspondan con las registradas en los Estados Financieros.



10. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar, registradas en los Estados Financieros del Organismo, coincidan con los derechos y obligaciones contraídas con otros Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.
11. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores cuenten con la autorización (Actas de Acuerdos) del Órgano de Gobierno, así como de la Autorización de la Secretaría de Finanzas.
12. Revisar que el registro de los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior.
13. Verificar la conciliación de Inversión Pública contra el informe de Obras Ejecutadas y los Estados Financieros.
14. Revisar que la aplicación contable y presupuestal de los contratos de arrendamiento correspondan al ejercicio 2012.
15. Verificar que la Ley de Ingresos Estimada y el Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del Organismo, correspondan a lo autorizado en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2012.
16. Verificar el equilibrio presupuestal entre la Ley de Ingresos Modificada y el Presupuesto Egresos Modificado.
17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales, hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma, y en su caso verificar los dictámenes de reconducción.



18. Verificar que los importes del formato de Aplicación del Egreso presentado en la Cuenta Pública del Organismo correspondan a los reflejados en el Estado de Actividades y/o el Estado de Situación Financiera.
19. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2012, corresponda a la plantilla de personal autorizada.
20. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2011 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2012.
21. Revisar que las notas a los Estados Financieros correspondan a la información presentada en los formatos denominados Estado de Situación Financiera y Estado de Actividades.
22. Revisar la documentación complementaria de algunas operaciones registradas y presentadas en los Estados Financieros, verificando en su caso, la liberación de recursos y destino de remanentes depositados en fideicomisos.

Bajo la consideración de que los procedimientos antes citados no constituyen una auditoría de Estados Financieros tomados en su conjunto, sino una revisión con la aplicación de procedimientos normativos mediante pruebas selectivas a la información que envían en la Cuenta Pública 2012, considerando 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 para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán; sino 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 2012.



Nuestro informe se ha emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, al Poder Legislativo, Poder Ejecutivo y a la Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán, para que este último de atención a las observaciones y los hallazgos de los procedimientos aplicados que se encuentran en el apartado del Resultado de la Fiscalización.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y operación del control interno, que podrían afectar la administración de la Entidad, al registrar, procesar, resumir y reportar información financiera, contraviniendo las aseveraciones de la administración de la Comisión para el Desarrollo Turístico del Valle de Teotihuacán sobre el contenido de los Estados Financieros.



FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los Estados Financieros y Presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**COMPARATIVO DE INGRESOS**

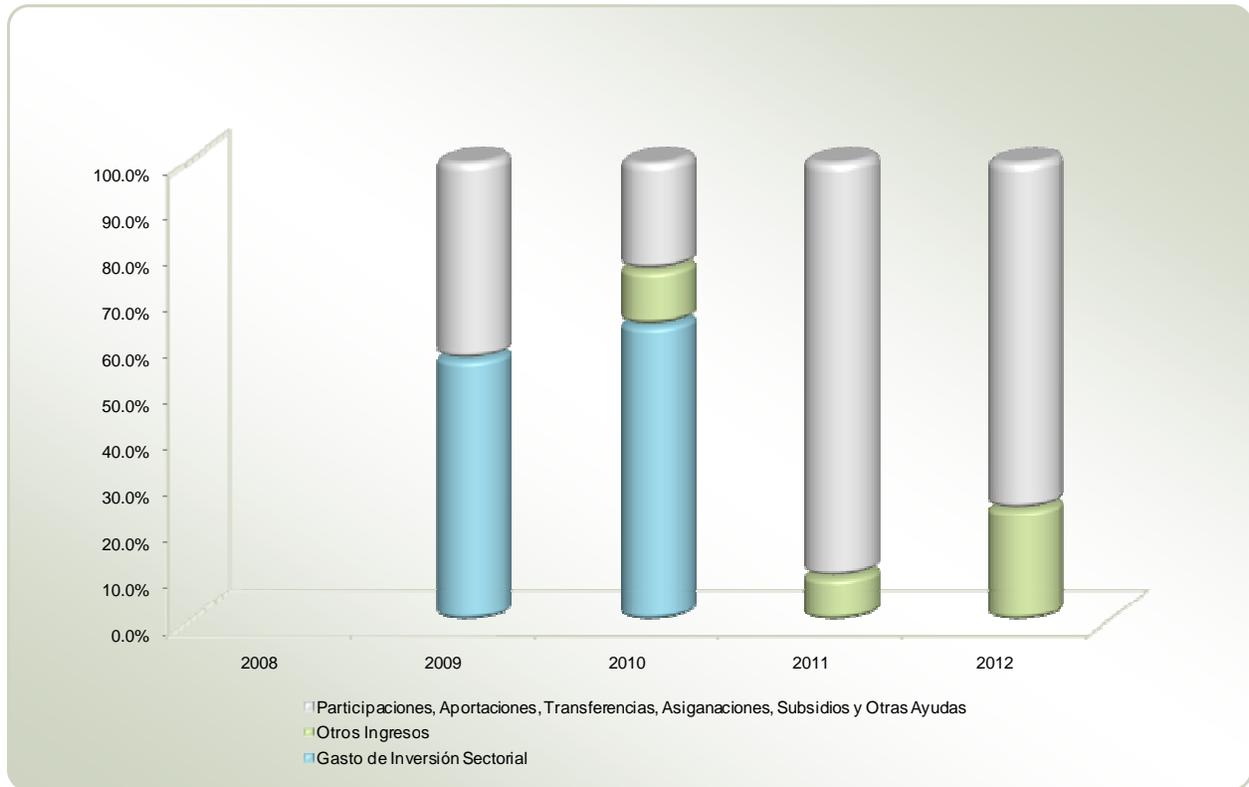
COMPARATIVO DE INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	13,018.6			13,018.6	12,783.3	75.6	-235.3	-1.8
Subsidio	13,018.6			13,018.6	12,783.3	75.6	-235.3	-1.8
OTROS INGRESOS		3,830.4		3,830.4	4,125.5	24.4	295.1	7.7
Ingresos Financieros					205.3	1.2	205.3	
Disponibilidades Financieras		3,830.4		3,830.4	3,830.4	22.7		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					11.3	0.1	11.3	
Ingresos Diversos					78.5	0.5	78.5	
TOTAL	13,018.6	3,830.4		16,849.0	16,908.8	100.0	59.8	0.4

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

**INGRESOS RECAUDADOS**

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2008	2009	2010	2011	2012
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS			6,630.7	11,853.1	12,783.3
Subsidio			6,630.7	11,853.1	12,783.3
OTROS INGRESOS		9,070.0	3,375.1	1,249.4	4,125.5
Ingresos Financieros		204.2	86.4	212.8	205.3
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio		248.7	2,328.5		11.3
Disponibilidades Financieras		8,614.3	952.5	959.3	3,830.4
Ingresos Diversos		2.8	7.7	77.3	78.5
SUBTOTAL		9,070.0	10,005.8	13,102.5	16,908.8
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)		12,000.0	18,111.0		
TOTAL		21,070.0	28,116.8	13,102.5	16,908.8

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



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

**COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO**

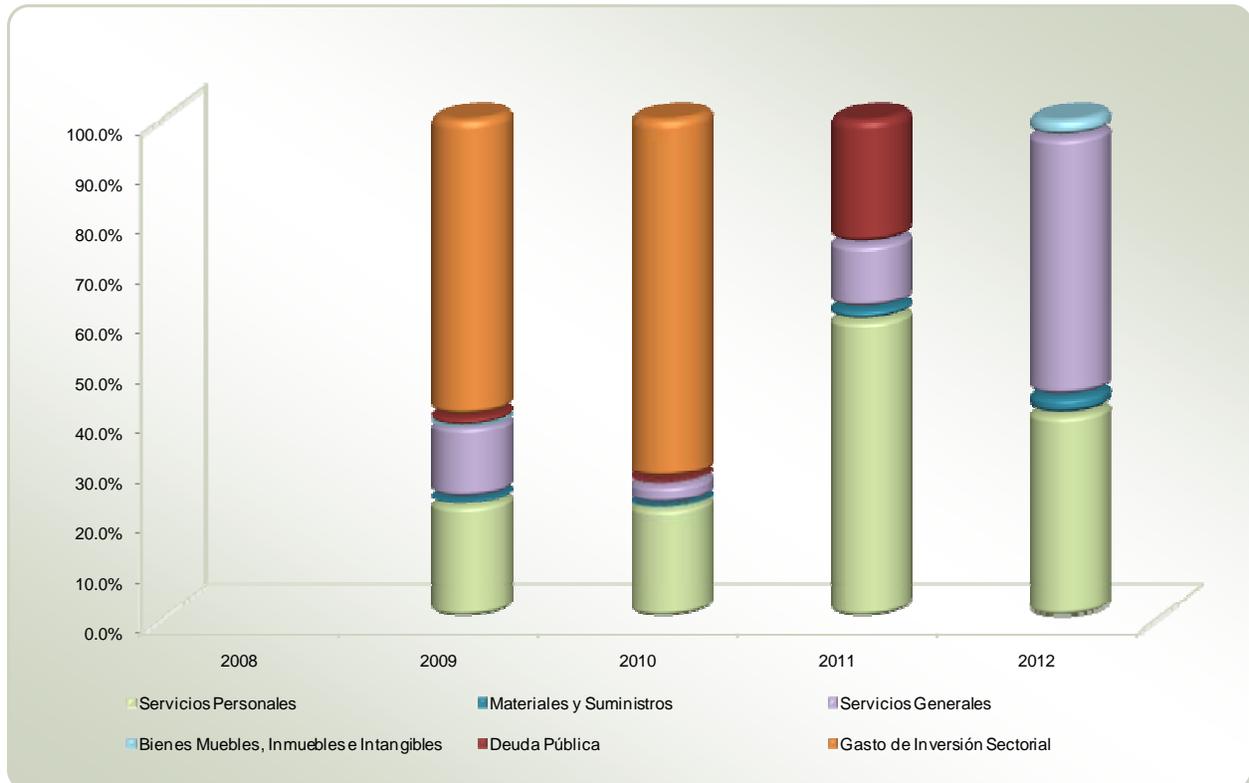
COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	5,112.0	1,598.9	798.9	5,912.0	5,253.6	40.9	-658.4	-11.1
Materiales y Suministros	632.9	129.8	129.8	632.9	450.9	3.5	-182.0	-28.8
Servicios Generales	7,273.7	4,746.5	2,497.7	9,522.5	6,684.2	52.0	-2,838.3	-29.8
Deuda Pública		801.3	19.7	781.6	462.1	3.6	-319.5	-40.9
TOTAL	13,018.6	7,276.5	3,446.1	16,849.0	12,850.8	100.0	-3,998.2	-23.7

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

**EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2008	2009	2010	2011	2012
Servicios Personales		4,602.4	5,587.0	5,602.3	5,253.6
Materiales y Suministros		221.7	117.7	207.4	450.9
Servicios Generales		2,947.4	1,037.9	1,236.3	6,684.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		30.2			462.1
Deuda Pública		353.1	248.7	2,328.5	
SUBTOTAL		8,154.8	6,991.3	9,374.5	12,850.8
Gasto de Inversión Sectorial		12,000.0	18,111.0		
TOTAL		20,154.8	25,102.3	9,374.5	12,850.8

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



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



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

PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2008	2009	2010	2011	2012
Ley de Ingresos Recaudada		20,821.3	25,788.3	13,102.5	16,897.5
Deuda Registrada	353.1	248.7	2,328.5		11.3
%		1.2	9.0		0.1

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

Para efectos del cuadro anterior, se considera Ley de Ingresos Recaudada, el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.



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

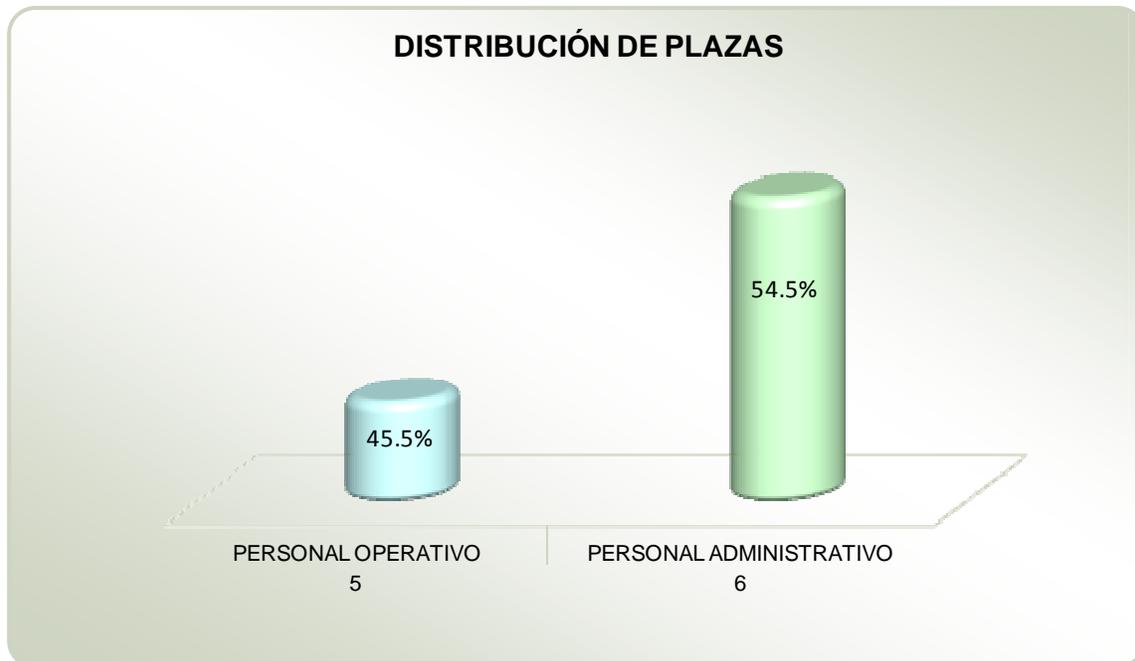


PLAZAS OCUPADAS

PLAZAS OCUPADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012						
CATEGORIA	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO	VARIACIÓN	
					PLAZAS	%
Personal Operativo	5			5		
Personal Administrativo	5	1		6	1	20.0
Personal Eventual		2	2			
T O T A L	10	3	2	11	1	10.0

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

Se determinó una diferencia de una plaza entre el número reportado al cierre del ejercicio 2011 contra el revelado al inicio del ejercicio 2012.



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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2012	2011	VARIACIÓN	C U E N T A	2012	2011	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
Bancos/Tesorería	5,046.9	4,207.4	839.5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	11.3		11.3
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		1,803.8	(1,803.8)				
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,192.0		1,192.0				
TOTAL CIRCULANTE	6,238.9	6,011.2	227.7	TOTAL CIRCULANTE	11.3		11.3
				TOTAL PASIVO	11.3		11.3
Mobiliario y Equipo de Administración	50,711.3	50,545.2	166.1	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO			
Equipo de Transporte	3,786.7	3,626.4	160.3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	(9,079.4)	(4,615.8)	(4,463.6)
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	42,914.7	42,914.7		Resultado de Ejercicios Anteriores	84,698.5	89,314.3	(4,615.8)
(Depreciación Acumulada de Muebles)	(28,024.2)	(18,402.0)	(9,622.2)				
Otros Activos Diferidos	3.0	3.0					
TOTAL NO CIRCULANTE	69,391.5	78,687.3	(9,295.8)	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	75,619.1	84,698.5	(9,079.4)
TOTAL ACTIVO	75,630.4	84,698.5	(9,068.1)	TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	75,630.4	84,698.5	(9,068.1)

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO****ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011**

(Miles de Pesos)

CONCEPTO		2012	2011	VARIACIÓN
I N G R E S O S	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,783.3	11,853.1	930.2
	Otros Ingresos y Beneficios	283.9	290.1	(6.2)
TOTAL INGRESOS		13,067.2	12,143.2	924.0
Gastos de Funcionamiento:				
E G R E S O S	Servicios Personales	5,253.6	5,602.3	(348.7)
	Materiales y Suministros	450.9	207.4	243.5
	Servicios Generales	6,684.2	1,236.3	5,447.9
	Bienes Muebles e Inmuebles	31.3		31.3
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	9,726.6	9,713.0	13.6
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		22,146.6	16,759.0	5,387.6
AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN		(9,079.4)	(4,615.8)	(4,463.6)

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



ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(Miles de Pesos)

	CONCEPTO	IMPORTE
F U E N T E S I V O S	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,803.8
	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	11.3
	Depreciación Acumulada de Muebles	9,622.2
	TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	11,437.3
A D E L I C A C I O N E S	Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión)	9,079.4
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,192.0
	Equipo de Transporte	160.3
	Mobiliario y Equipo de Administración	166.1
	TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO	10,597.8
	INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO	839.5

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

**ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA**

ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	APORTACIONES	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	SUPERÁVIT O DÉFICIT POR REVALUACIÓN	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011		89,314.3	(4,615.8)		84,698.5
Traspaso del Resultado del Ejercicio 2011 a la Cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores		(4,615.8)	4,615.8		
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2012			(9,079.4)		(9,079.4)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012		84,698.5	(9,079.4)		75,619.1

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

CAPITAL DE TRABAJO

CAPITAL DE TRABAJO	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	6,238.9
Total Pasivo Circulante	11.3
CAPITAL DE TRABAJO	6,227.6

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

El capital de trabajo del Organismo asciende a 6,227.6 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

BANCOS/TESORERÍA

El saldo al 31 de diciembre se integra por 5,046.9 miles de pesos, integrado como sigue:

INSTITUCIÓN FINANCIERA	IMPORTE
Ixe S.A.	248.5
Banco del Bajío S.A.	4,798.4
T O T A L	5,046.9

El Organismo no presenta el detalle de las partidas en conciliación en las conciliaciones bancarias, así mismo, no presenta la conciliación de la cuenta de inversión de forma separada.

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo de 1,192.0 miles de pesos está integrado por las aportaciones pendientes de ministrar por el Gobierno del Estado de México por 1,189.6 miles de pesos y 2.4 miles de pesos del Patronato Parroquial San Esteban Proto Mártir, A.C.

INGRESOS

El ingreso recaudado fue por 16,908.8 miles de pesos, de un autorizado de 16,849.0 miles de pesos; integrados por las Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas para gastos de funcionamiento y operación por 12,783.3 miles de pesos, Disponibilidades Financieras 3,830.4 miles de pesos, Ingresos Financieros 205.3 miles de pesos, Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio 11.3 miles de pesos e Ingresos Diversos 78.5 miles de pesos.



EGRESOS

El egreso ejercido fue por 12,850.8 miles de pesos, de un Presupuesto Autorizado Modificado de 16,849.0 miles de pesos, entre los Capítulos con mayor presupuesto ejercido se encuentran Servicios Generales y Servicios Personales.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2012

La auditoría externa practicada al Organismo Auxiliar para el ejercicio fiscal 2012, estuvo a cargo del Despacho Solloa, Tello de Meneses y Cía., S.C., quien no determinó observaciones.

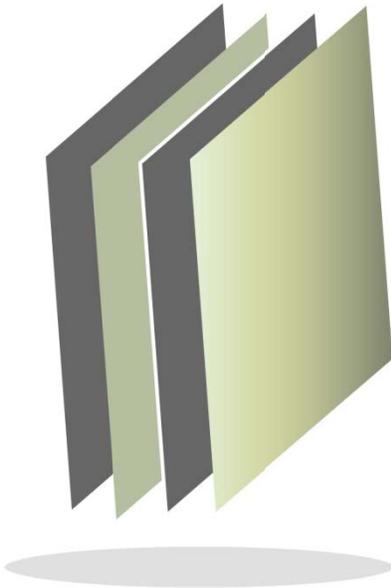


RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

**RECOMENDACIONES****CUENTA PÚBLICA**

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
BANCOS / TESORERÍA	
El Organismo no presenta el detalle de las partidas en conciliación en las conciliaciones bancarias, así mismo, no presenta la conciliación de la cuenta de inversión.	Presentar el detalle de las partidas en conciliación (fecha, importe, no. de cheque, etc); así como, realizar las conciliaciones en tiempo y forma de las cuentas de inversión.
RECURSOS HUMANOS	
Se determinó una diferencia de una plaza entre las cifras presentadas en el informe de la Cuenta Pública 2011 y las cifras iniciales del cuadro de Plazas Ocupadas 2012 proporcionado por el Organismo	Realizar las conciliaciones necesarias y justificar la diferencia detectada.

*FUENTE: Elaboración OSFEM.



**Sistema para el Desarrollo Integral
de la Familia del Estado de México
(DIFEM)**

DIFEM



CONTENIDO

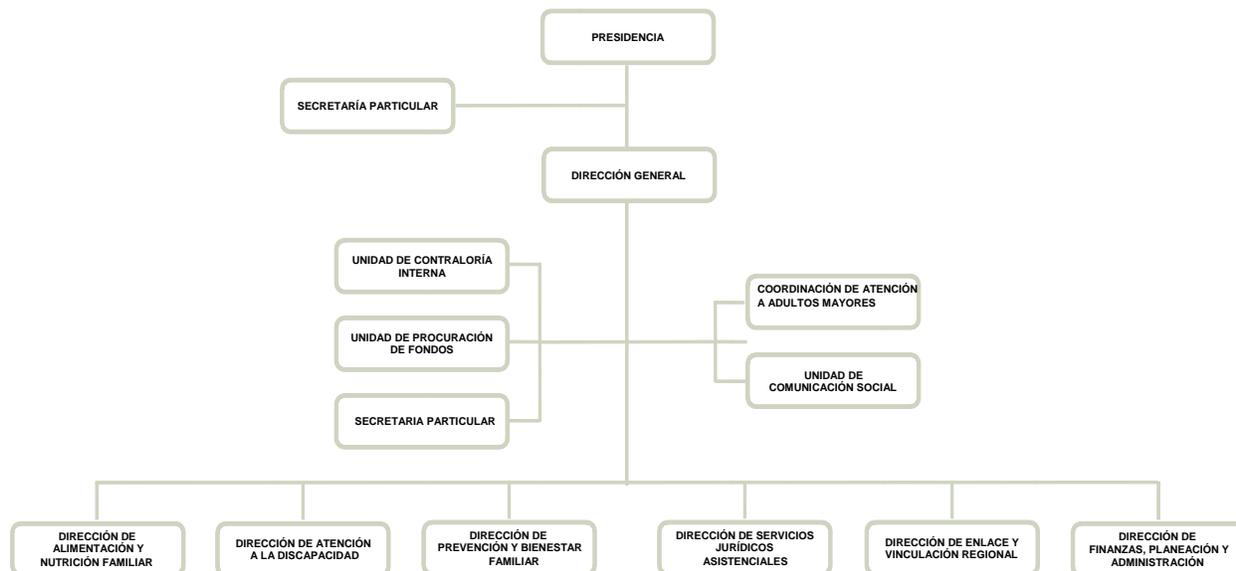
PÁGINA

Presentación	503
Cumplimiento Financiero	507
Resultado de la Fiscalización	537

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México fue creado mediante Decreto número 148 de la H. XLVI Legislatura del Estado, como un Organismo Público Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios, publicado en la Gaceta del Gobierno el 29 de marzo de 1977, quedando sujeto a las disposiciones del Código Administrativo del Estado de México, por Decreto número 41 de la H. LIV Legislatura, publicado en la Gaceta del Gobierno de fecha 13 de diciembre de 2001.



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

Este organigrama únicamente se presenta a nivel de Direcciones.



OBJETIVO

De manera general el objetivo del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México, es proporcionar protección a la infancia y promover el desarrollo de las acciones inherentes a la integración del núcleo familiar y asistencia social; así mismo brindar protección física, mental y social a la comunidad infantil del Estado, a la familia, a la población de la tercera edad y a las personas con capacidades diferentes, para incorporarlos a una vida productiva; así como proporcionar diversos servicios a la población de escasos recursos e intervenir en la tutela de menores y auxiliar al Ministerio Público en la protección de los mismos.

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. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a 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 2012 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la Entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2012 del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México, en cumplimiento de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del Estado de México, Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Undécima Edición). La veracidad de los Estados Financieros y Presupuestales es responsabilidad de la administración de la Entidad, los cuales fueron preparados atendiendo los ordenamientos legales y las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, de acuerdo a lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al Despacho de Auditoría Externa.

La revisión fue efectuada considerando 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

1. Verificar que la Entidad Fiscalizable haya dado cumplimiento a las disposiciones establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; así como a las Leyes, los Reglamentos y las demás Disposiciones de carácter general elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.



2. Cotejar los saldos presentados en la Cuenta Pública del Ejercicio 2012, contra:
 - a. Dictamen de Auditoría Externa;
 - b. Balanza de Comprobación y auxiliares presentados;
 - c. Cuenta Pública del ejercicio 2012.

3. Revisión de operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal, cuadros anexos y notas a los Estados Financieros.

4. Cotejar la Cuenta Pública 2012 y el Dictamen de Auditoría Externa contra la información complementaria de la Entidad Fiscalizable.

5. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista equidad financiera en los ejercicios 2011 y 2012.

6. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2012 del Estado de Actividades, sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

7. Revisar los movimientos de las cuentas de revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles y su respectiva depreciación, cuando existan variaciones del ejercicio 2011 a 2012.

8. Verificar que las Cuentas por Cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los Estados Financieros.

9. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar presentadas por el Sector Central correspondan con las registradas en los Estados Financieros.



10. Verificar que las Cuentas por Cobrar y por Pagar, registradas en los Estados Financieros del Organismo, coincidan con los derechos y las obligaciones contraídas con otros Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.
11. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores cuenten con la autorización (Actas de Acuerdos) del Órgano de Gobierno, así como de la Autorización de la Secretaría de Finanzas.
12. Revisar que el registro de los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior.
13. Verificar la conciliación de Inversión Pública contra el informe de Obras Ejecutadas y los Estados Financieros.
14. Revisar que la aplicación contable y presupuestal de los contratos de arrendamiento correspondan al ejercicio 2012.
15. Verificar que la Ley de Ingresos Estimada y el Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del Organismo, correspondan a lo autorizado en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2012.
16. Verificar el equilibrio presupuestal entre la Ley de Ingresos Modificada y el Presupuesto de Egresos Modificado.
17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales, hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma, y en su caso verificar los dictámenes de reconducción.



18. Verificar que los importes del formato de Aplicación del Egreso presentado en la Cuenta Pública del Organismo correspondan a los reflejados en el Estado de Actividades y/o el Estado de Situación Financiera.
19. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2012, corresponda a la plantilla de personal autorizada.
20. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2011 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2012.
21. Revisar que las notas a los Estados Financieros correspondan a la información presentada en los formatos denominados Estado de Situación Financiera y Estado de Actividades.
22. Revisar la documentación complementaria de algunas operaciones registradas y presentadas en los Estados Financieros, verificando en su caso, la liberación de recursos y destino de remanentes depositados en fideicomisos.

Bajo la consideración de que los procedimientos antes citados no constituyen una auditoría de Estados Financieros tomados en su conjunto, sino una revisión con la aplicación de procedimientos normativos mediante pruebas selectivas a la información que envían en la Cuenta Pública 2012, considerando 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; sino 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 2012.



Nuestro informe se ha emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, al Poder Legislativo, Poder Ejecutivo y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México, para que este último de atención a las observaciones y los hallazgos de los procedimientos aplicados que se encuentran en el apartado del Resultado de la Fiscalización.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y operación del control interno, que podrían afectar la administración de la Entidad, al registrar, procesar, resumir y reportar información financiera, contraviniendo 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.



FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los Estados Financieros y Presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**COMPARATIVO DE INGRESOS**

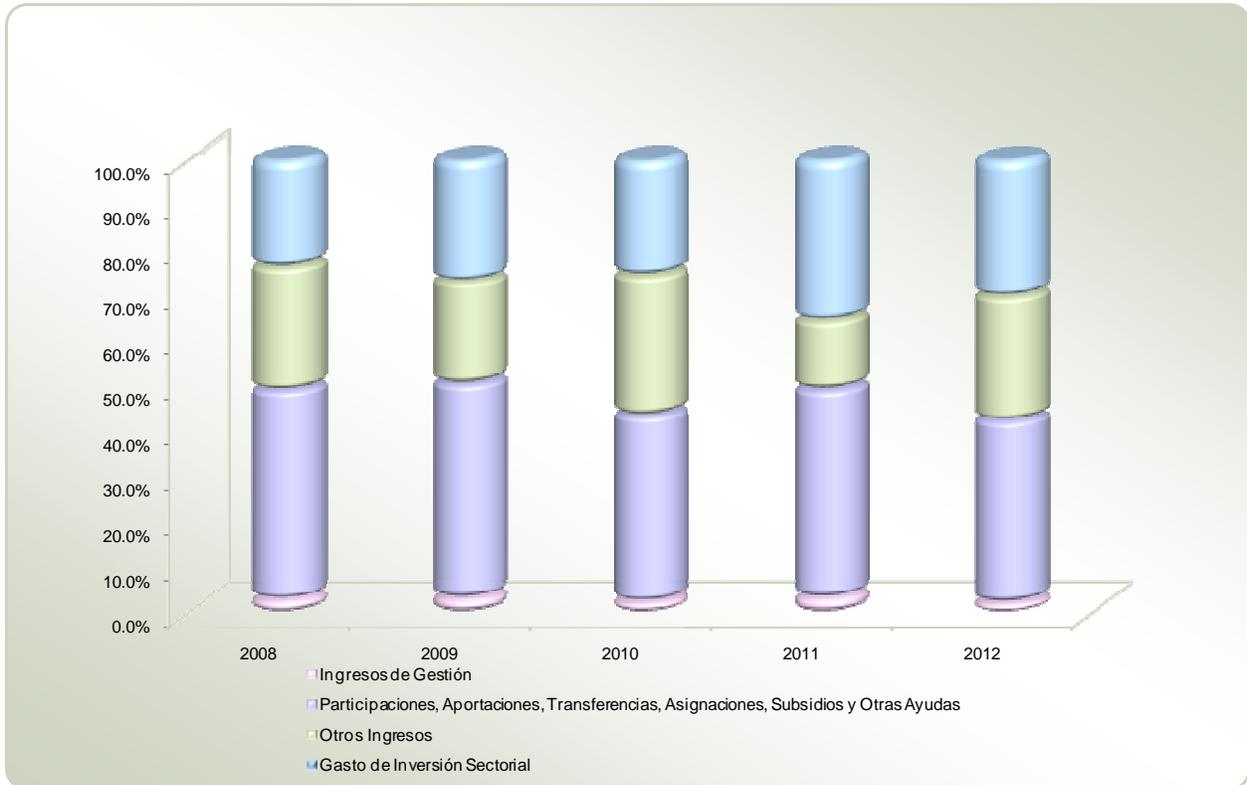
COMPARATIVO DE INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	67,206.8			67,206.8	61,293.9	2.2	-5,912.9	-8.8
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	67,206.8			67,206.8	61,293.9	2.2	-5,912.9	-8.8
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	1,103,678.7	18,724.8	3,994.0	1,118,409.5	1,098,679.3	40.3	-19,730.2	-1.8
Subsidio Estatal	1,103,678.7	13,840.0	3,994.0	1,113,524.7	1,093,791.2	40.1	-19,733.5	-1.8
Subsidio Federal (ramo 12)		4,884.8		4,884.8	4,888.1	0.2	3.3	0.1
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	36,347.2	780,586.5	395,928.8	421,004.9	747,719.9	27.4	326,715.0	77.6
Ingresos Financieros	18,130.3			18,130.3	24,258.4	0.9	6,128.1	33.8
Disponibilidades Financieras								
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					688,207.3	25.2	688,207.3	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		751,970.3	395,928.8	356,041.5			-356,041.5	-100.0
Ingresos Diversos	18,216.9	28,616.2		46,833.1	35,254.2	1.3	-11,578.9	-24.7
SUBTOTAL	1,207,232.7	799,311.3	399,922.8	1,606,621.2	1,907,693.1	69.9	301,071.9	18.7
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	821,273.9			821,273.9	821,273.9	30.1		
Gasto de Inversión Sectorial	821,273.9			821,273.9	821,273.9			
TOTAL	2,028,506.6	799,311.3	399,922.8	2,427,895.1	2,728,967.0	100.0	301,071.9	12.4

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

**INGRESOS RECAUDADOS**

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2008	2009	2010	2011	2012
INGRESOS DE GESTIÓN	65,895.3	68,365.7	63,237.8	65,127.8	61,293.9
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	65,895.3	68,365.7	63,237.8	65,127.8	61,293.9
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	1,045,001.5	996,609.3	1,084,453.4	899,295.4	1,098,679.3
Subsidio	1,045,001.5	996,609.3	1,084,453.4	899,295.4	1,098,679.3
OTROS INGRESOS	618,182.8	478,130.3	815,106.5	302,140.6	747,719.9
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	548,264.0	431,606.6	781,621.3	232,264.0	688,207.3
Ingresos Diversos	69,918.8	46,523.7	33,485.2	69,876.6	59,512.6
SUBTOTAL	1,729,079.6	1,543,105.3	1,962,797.7	1,266,563.8	1,907,693.1
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	531,063.3	561,923.3	665,765.5	690,431.6	821,273.9
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	531,063.3	561,923.3	665,765.5	690,431.6	821,273.9
TOTAL	2,260,142.9	2,105,028.6	2,628,563.2	1,956,995.4	2,728,967.0

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



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

**COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO**

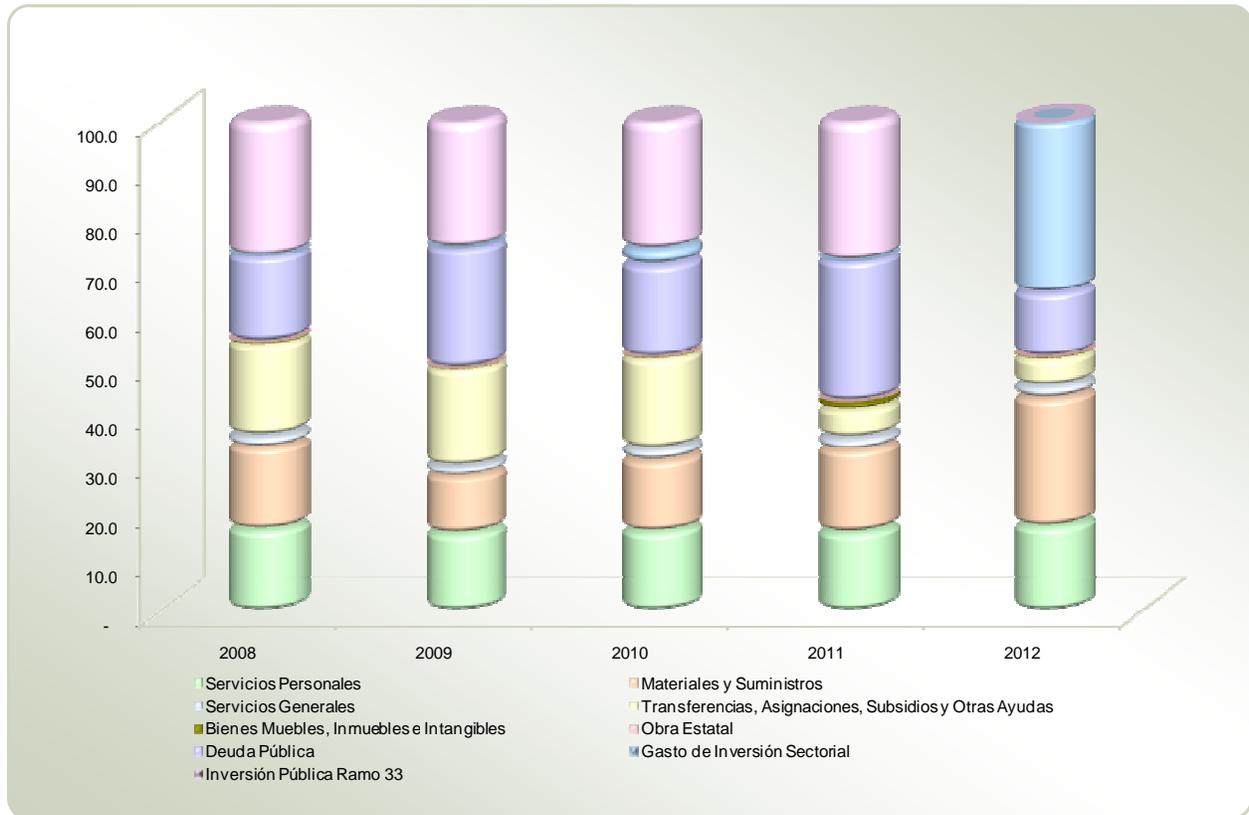
COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	385,887.7	65,523.8	43,784.6	407,626.9	404,129.3	17.2	-3,497.6	-0.9
Materiales y Suministros	635,910.8	15,227.5	13,535.7	637,602.6	615,879.0	26.2	-21,723.6	-3.4
Servicios Generales	71,518.6	11,773.4	16,010.4	67,281.6	61,622.8	2.6	-5,658.8	-8.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	111,846.8	22,009.5	1,741.0	132,115.3	131,943.5	5.6	-171.8	-0.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,068.8	5,771.1	1,886.6	5,953.3	5,822.7	0.2	-130.6	-2.2
Deuda Pública		751,970.3	395,928.8	356,041.5	308,473.1	13.1	-47,568.4	-13.4
SUBTOTAL	1,207,232.7	872,275.6	472,887.1	1,606,621.2	1,527,870.4	65.0	-78,750.8	-4.9
INVERSIÓN PÚBLICA								
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	821,273.9			821,273.9	821,273.9	35.0		
TOTAL	2,028,506.6	872,275.6	472,887.1	2,427,895.1	2,349,144.3	100.0	-78,750.8	-3.2

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

**EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2008	2009	2010	2011	2012
Servicios Personales	320,592.4	346,337.4	367,041.0	388,677.6	404,129.3
Materiales y Suministros	326,543.7	260,717.3	333,094.0	409,848.8	615,879.0
Servicios Generales	44,556.4	41,046.0	53,832.4	59,197.3	61,622.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	364,416.6	436,331.7	421,086.2	142,922.6	131,943.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,629.1	2,303.3	4,908.9	39,249.1	5,822.7
Obra Estatal (Gasto Corriente)			118.8		
Deuda Pública	339,633.4	539,672.1	429,346.4	697,203.3	308,473.1
SUBTOTAL	1,402,371.6	1,626,407.8	1,609,427.7	1,737,098.7	1,527,870.4
Gasto de Inversión Sectorial	640.0		74,500.0		821,273.9
Inversión Pública Ramo 33	530,423.3	561,923.3	591,265.5	690,431.6	
TOTAL	1,933,434.9	2,188,331.1	2,275,193.2	2,427,530.3	2,349,144.3

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



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



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

PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2008	2009	2010	2011	2012
Ley de Ingresos Recaudada	1,711,878.9	1,763,422.0	1,846,941.9	1,724,731.4	1,993,884.7
Deuda Registrada	579,214.8	471,149.3	821,046.6	356,106.8	736,200.8
%	33.8	26.7	44.5	20.6	36.9

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

Para efectos del cuadro anterior, se considera Ley de Ingresos Recaudada, el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.



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

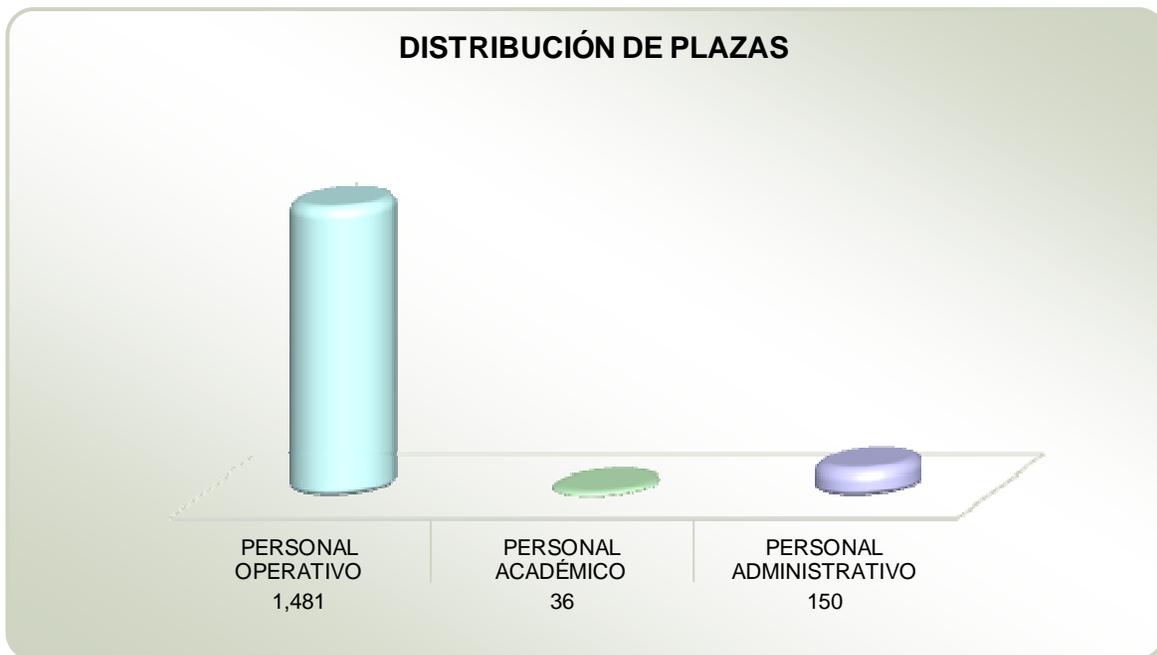


PLAZAS OCUPADAS

PLAZAS OCUPADAS						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012						
CATEGORIA	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO	VARIACIÓN	
					PLAZAS	%
Personal Operativo	1,478	62	59	1,481	3	0.2
Personal Académico	36	3	3	36		
Personal Administrativo	150	39	39	150		
T O T A L	1,664	104	101	1,667	3	0.2

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

Se determina una diferencia de 17 plazas, entre el cuadro de plazas ocupadas al inicio del ejercicio 2012 proporcionado por el Organismo y las cifras finales del Informe de la Cuenta Pública del Ejercicio Anterior.



*FUENTE: Elaboración 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)				
CONCEPTO	ESTATALES	FEDERALES	TOTAL	%
FAM		768,773.9	768,773.9	100.0
TOTAL		768,773.9	768,773.9	100.0

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

Se presenta una diferencia de 52,500.0 miles de pesos entre el Estado Comparativo de Egresos por Capítulo y el cuadro "Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento" proporcionado por el Instituto.



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA COMPARATIVO							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2012	2011	VARIACIÓN	C U E N T A	2012	2011	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
Bancos/Tesorería	8,200.4	5,065.4	3,135.0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	669,273.3	312,968.6	356,304.7
Inversiones Financieras a Corto Plazo	575,168.4	377,636.2	197,532.2	Retenciones y contribuciones por Pagar a Corto Plazo	7,680.4	8,127.2	(446.8)
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	147,033.0	11,393.8	135,639.2	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	59,247.1	35,011.0	24,236.1
Anticipo a Proveedores	606.8	606.8					
Anticipo a Contratistas (Obras a Corto Plazo)		1,562.7	(1,562.7)				
Bienes en Tránsito	9,682.0	7,429.2	2,252.8				
TOTAL CIRCULANTE	740,690.6	403,694.1	336,996.5	TOTAL CIRCULANTE	736,200.8	356,106.8	380,094.0
Terrenos	774,768.3	792,183.0	(17,414.7)	TOTAL PASIVO	736,200.8	356,106.8	380,094.0
Edificios	347,123.1	391,204.3	(44,081.2)				
Mobiliario y Equipo de Administración	51,064.4	26,496.8	24,567.6	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Equipo de Transporte	114,462.4	116,267.6	(1,805.2)	Aportaciones	373,804.6	501,888.6	(128,084.0)
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5,285.6	28,917.7	(23,632.1)	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	(4,912.5)	(17,007.4)	12,094.9
Equipo e Instrumental Médico	44,944.9	45,465.7	(520.8)	Resultado de Ejercicios Anteriores	13,479.4	27,775.3	(14,295.9)
(Depreciación Acumulada de Inmuebles)	(208,938.6)	(248,369.8)	39,431.2	Superávit o Déficit por Revaluación		669,214.7	(669,214.7)
(Depreciación Acumulada de Muebles)	(155,937.2)	(147,881.1)	(8,056.1)	Modificaciones al Patrimonio		(119,284.7)	119,284.7
Otros Activos Diferidos	54,611.0	10,715.0	43,896.0	Revalúo de Bienes Inmuebles	523,764.5		523,764.5
				Revalúo de Bienes Muebles	125,737.7		125,737.7
TOTAL NO CIRCULANTE	1,027,383.9	1,014,999.2	12,384.7	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	1,031,873.7	1,062,586.5	(30,712.8)
TOTAL ACTIVO	1,768,074.5	1,418,693.3	349,381.2	TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	1,768,074.5	1,418,693.3	349,381.2

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**

ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2011					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2012	2011	VARIACIÓN	%	
I N G R E S O S	Ingresos de Gestión	61,293.9	65,127.8	(3,833.9)	(5.9)
	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,873,078.2	1,589,727.0	283,351.2	17.8
	Otros Ingresos y Beneficios	59,512.6	69,876.6	(10,364.0)	(14.8)
TOTAL INGRESOS		1,993,884.7	1,724,731.4	269,153.3	15.6
E G R E S O S	Gastos de Funcionamiento:				
	Servicios Personales	404,129.3	388,677.6	15,451.7	4.0
	Materiales y Suministros	615,879.0	409,848.8	206,030.2	50.3
	Servicios Generales	61,622.8	59,197.3	2,425.5	4.1
	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	131,943.5	142,922.6	(10,979.1)	(7.7)
	Bienes Muebles e Inmuebles	417.9	34,401.0	(33,983.1)	(98.8)
	Inversión Pública	768,773.9	690,195.8	78,578.1	11.4
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	16,030.8	16,495.7	(464.9)	(2.8)
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		1,998,797.2	1,741,738.8	257,058.4	14.8
AHORRO/DESAHORRO DE LA GESTIÓN		(4,912.5)	(17,007.4)	12,094.9	(71.1)

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



ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		
(Miles de Pesos)		
CONCEPTO		IMPORTE
F U E N T E S D E E F E C T I V O	Terrenos	17,414.7
	Edificios	44,081.2
	Anticipo a Contratistas (Obras a Corto Plazo)	1,562.7
	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	23,632.1
	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	520.8
	Equipo de Transporte	1,805.2
	Depreciación Acumulada de Muebles	8,056.1
	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	356,304.7
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	24,236.1
	Revalúo de Bienes Inmuebles	523,764.5
	Revalúo de Bienes Muebles	125,737.7
	Modificaciones al Patrimonio	119,284.7
	Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores	2,711.5
TOTAL FUENTES DE EFECTIVO		1,249,112.0
A P L I C A C I O N E S D E	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	4,912.5
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	135,639.2
	Bienes en Tránsito	2,252.8
	Mobiliario y Equipo de Administración	24,567.6
	Depreciación Acumulada de Inmuebles	39,431.2
	Otros Activos Diferidos	43,896.0
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	446.8
	Aportaciones	128,084.0
	Superávit o Déficit por Revaluación Acumulada	669,214.7
TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO		1,048,444.8
INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO		200,667.2

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



ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	APORTACIONES	MODIFICACIONES AL PATRIMONIO	RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	REVALÚO DE BIENES INMUEBLES	REVALÚO DE BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	501,888.6	(119,284.7)	(17,007.4)	27,775.3	669,214.7			1,062,586.5
Traspaso del Resultado del Ejercicio del 2011			17,007.4	(17,007.4)				
Reclasificación a la Cuenta de Modificaciones al Patrimonio	(119,284.7)	119,284.7						
Reclasificación de la Cuenta Superávit por Revaluación					(669,214.7)	542,951.7	126,263.0	
Reclasificación de Cuentas	(2,412.9)							(2,412.9)
Corrección de Pólizas				(1,384.6)				(1,384.6)
Incorporación de Inmuebles						32.9		32.9
Baja de Bienes Inmuebles	(6,386.4)			4,096.1		(19,220.1)		(21,510.4)
Baja de Bienes Muebles							(525.3)	(525.3)
Resultado del Ejercicio (Desahorro de la Gestión) 2012			(4,912.5)					(4,912.5)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	373,804.6		(4,912.5)	13,479.4		523,764.5	125,737.7	1,031,873.7

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

**CAPITAL DE TRABAJO**

CAPITAL DE TRABAJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	740,690.6
Total Pasivo Circulante	736,200.8
CAPITAL DE TRABAJO	4,489.8

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

El capital de trabajo del Organismo asciende a 4,489.8 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

BANCOS/TESORERÍA

El saldo del efectivo por 8,200.4 miles de pesos al 31 de diciembre, se encuentra integrado por 16 cuentas bancarias, en las siguientes instituciones bancarias:

INSTITUCIÓN FINANCIERA	IMPORTE
BANAMEX S.A.	1,353.7
Banco Mercantil del Norte S.A.	191.8
HSBC S.A.	6,055.8
BBVA Bancomer	599.0
TOTAL	8,200.4

La Cuenta Núm. 04015461429 de HSBC presenta partidas en conciliación con una antigüedad mayor a seis meses al cierre de ejercicio, por 50.7 miles de pesos, incumpliendo con lo establecido en la política de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO

Las Inversiones Financieras de Corto Plazo ascienden a 575,168.4 miles de pesos, integradas por:



CONCEPTO	IMPORTE
BANAMEX S.A.	52,550.00
HSBC S.A.	284,910.00
BBVA BANCOMER	8,778.14
BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.	228,930.28
T O T A L	575,168.4

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Presenta un saldo por 147,033.0 miles de pesos, integrados por:

CONCEPTO	IMPORTE
Gastos a Comprobar	5,071.6
Gobierno del Estado de México (GEM)	140,069.5
Subsidio al Empleo	3.7
Sistemas Municipales con Adeudos (Raciones Vespertinas)	855.2
Sistemas Municipales con Adeudos (Desayuno Frio)	1,033.0
T O T A L	147,033.0

Presenta un importe correspondiente a Gastos a Comprobar por 5,071.6 miles de pesos, los cuales al 31 de marzo de 2013, han sido comprobados y/o reintegrados en su totalidad.



BIENES EN TRÁNSITO

El saldo al 31 de diciembre de 2012, refleja un saldo por 9,682.0 miles de pesos, los cuales corresponden a recursos de ejercicios anteriores, los cuales no presentan la documentación que avale el compromiso adquirido con terceros por la adquisición de bienes y/o servicios.

BIENES MUEBLES

Al cierre del ejercicio el Organismo refleja un saldo en Bienes Muebles por 215,757.3 miles de pesos, integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE
Mobiliario y Equipo de Administración	51,064.4
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	44,944.9
Equipo de Transporte	114,462.4
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5,285.6
T O T A L	215,757.3

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Su saldo se integra por 669,273.3 miles de pesos, que representa los adeudos pendientes de pago por concepto de compras de bienes y/o servicios que se tienen para cumplir con el objetivo del Organismo.

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El Organismo registra Cuentas por Pagar a Corto Plazo por 7,680.5 miles de pesos, integrados de la siguiente manera:



CONCEPTO	IMPORTE
Cuotas y Aportaciones ISSEMyM	4,971.4
Retenciones de I.S.R. Tesorería de la Federeación	2,046.2
SUTEYM	288.4
Otros	374.5
TOTAL	7,680.5

Se presentó una diferencia de 51.7 miles de pesos entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo y el saldo de la Cartera de Adeudos del ISSEMyM, por lo que se recomienda efectuar la conciliación correspondiente y realizar los ajustes que se deriven de dicha conciliación.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio presenta un importe de 59,247.1 miles de pesos, integrados por:

CONCEPTO	IMPORTE
Contratistas por Pagar a Corto Plazo	31,906.9
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	15,549.9
Cuentas por Pagar al GEM	7,003.3
Otros	4,787.0
TOTAL	59,247.1



RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Durante el ejercicio se afectó la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores por 41,298.7 miles de pesos, presentando la Autorización de la Secretaría de Finanzas y de la Junta de Gobierno para la Cancelación de Construcciones en proceso y Baja de Bienes Muebles, sin embargo no fue proporcionada la autorización de la Junta de Gobierno para la afectación por concepto de baja de Depreciación de Edificios y Depreciación Revaluada de Inmuebles por 39,298.7 miles de pesos, omitiendo lo establecido en la Política de Registro de Resultado de Ejercicios Anteriores dispuesta en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

INGRESOS

El Organismo recaudo Ingresos por 2,728,967.0 miles de pesos, de un Previsto de 2,028,506.6 miles de pesos, siendo las principales fuentes de ingreso: Subsidio con 1,098,679.3 miles de pesos, Gasto de Inversión Sectorial con 821,273.9 miles de pesos y Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio con 688,207.3 miles de pesos.

Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio por 359.8 miles de pesos, incumpliendo con lo señalado en el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente, por lo que se recomienda realizar el registro conforme a lo señalado en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



EGRESOS

El importe ejercido al cierre del ejercicio 2012, fue de 2,349,144.3 miles de pesos, siendo los capítulos con mayor Presupuesto Ejercido: Gasto de Inversión Sectorial con 821,273.9 miles de pesos; Materiales y Suministros 615,879.0 miles de pesos; Servicios Personales 404,129.3 miles de pesos; Deuda Pública 308,473.1 miles de pesos y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas 131,943.5 miles de pesos.

Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 438,056.4 miles de pesos, con respecto a lo reportado en el Comparativo de Egresos presentado en la Cuenta Pública 2012 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2012 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el Organismo, incumpliendo con lo establecido en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente e Importancia Relativa.

En cuanto al Gasto de Inversión Sectorial 2012, se presentaron las siguientes diferencias:

FUENTE	AUTORIZADO	EJERCIDO
Estado Comparativo de Egresos (Gasto de Inversión Sectorial)	821,273.9	821,273.9
Conciliación de Cifras con la Dirección General de Inversión	820,818.4	773,943.4
TOTAL	1,642,092.3	1,595,217.3



OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2012

La auditoría externa practicada al Organismo Auxiliar para el ejercicio fiscal 2012, estuvo a cargo del Despacho González Aragón y Asociados, S.C. quien determino 3 observaciones.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
BANCOS / TESORERÍA	
La cuenta bancaria de HSBC No. 04015461429, presenta partidas en conciliación con una antigüedad mayor a 6 meses por 50.7 miles de pesos, incumpliendo con lo establecido en la Política de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.	Realizar una depuración a las cuentas bancarias con el propósito de que la información presentada muestre amplia y claramente la situación financiera del Organismo.
BIENES EN TRÁNSITO	
El saldo al 31 de diciembre de 2012, refleja un saldo por 9,682.0 miles de pesos, los cuales corresponden a recursos de ejercicios anteriores, los cuales no presentan la documentación que avale el compromiso adquirido con terceros por la adquisición de bienes y/o servicios.	Realizar las gestiones necesarias para devengar el recurso, así como realizar el registro de acuerdo al Catálogo de Cuentas del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
RETENCIONES POR PAGAR A FAVOR DE TERCEROS	
Se presentó una diferencia de 51.7 miles de pesos entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo y el saldo de la Cartera de Adeudos del ISSEMyM.	Se recomienda efectuar la conciliación correspondiente y realizar los ajustes correspondientes.
ESTADO COMPARATIVO DE INGRESOS	
Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio por 359.8 miles de pesos, incumpliendo con lo señalado en el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente.	Realizar el registro conforme a lo señalado en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS	
Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 438,056.4 miles de pesos, con respecto a lo reportado en el Comparativo de Egresos presentado en la Cuenta Pública 2012 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2012 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el Organismo, incumpliendo con lo establecido en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente e Importancia Relativa.	Solicitar y presentar los oficios de autorización presupuestal de la Secretaría de Finanzas y/o justificar la inconsistencia.



HALLAZGO	RECOMENDACIÓN												
ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS													
<p>Se presenta una diferencia de 52,500.0 miles de pesos entre el Estado Comparativo de Egresos por Capítulo y el cuadro "ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento" proporcionado por el Instituto.</p> <p>En cuanto al Gasto de Inversión Sectorial 2012, se presentaron las siguientes diferencias:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>FUENTE</th> <th>AUTORIZADO</th> <th>EJERCIDO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Estado Comparativo de Egresos (Gasto de Inversión Sectorial)</td> <td>821,273.9</td> <td>821,273.9</td> </tr> <tr> <td>Conciliación de Cifras con la Dirección General de Inversión</td> <td>820,818.4</td> <td>773,943.4</td> </tr> <tr> <td>T O T A L</td> <td>1,642,092.3</td> <td>1,595,217.3</td> </tr> </tbody> </table>	FUENTE	AUTORIZADO	EJERCIDO	Estado Comparativo de Egresos (Gasto de Inversión Sectorial)	821,273.9	821,273.9	Conciliación de Cifras con la Dirección General de Inversión	820,818.4	773,943.4	T O T A L	1,642,092.3	1,595,217.3	<p>Realizar la conciliación de los documentos observados y justificar las diferencias detectadas.</p>
FUENTE	AUTORIZADO	EJERCIDO											
Estado Comparativo de Egresos (Gasto de Inversión Sectorial)	821,273.9	821,273.9											
Conciliación de Cifras con la Dirección General de Inversión	820,818.4	773,943.4											
T O T A L	1,642,092.3	1,595,217.3											
RECURSOS HUMANOS													
<p>Se determina una diferencia de 17 plazas, entre el cuadro de plazas ocupadas al inicio del ejercicio 2012 proporcionado por el Organismo y las cifras finales del Informe de la Cuenta Pública del año anterior.</p>	<p>Realizar el análisis correspondiente y en su caso justificar las diferencias detectadas con el propósito que en lo subsecuente la información se presente de manera correcta.</p>												
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES													
<p>Durante el ejercicio se afectó la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores por 41,298.7 miles de pesos, presentando la Autorización de la Secretaría de Finanzas y de la Junta de Gobierno para la Cancelación de Construcciones en proceso y Baja de Bienes Muebles, sin embargo no fue proporcionada la autorización de la Junta de Gobierno para la afectación por concepto de baja de Depreciación de Edificios y Depreciación Revaluada de Inmuebles por 39,298.7 miles de pesos, omitiendo lo establecido en la Política de Registro de Resultado de Ejercicios Anteriores dispuesta en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p>	<p>Realizar el análisis correspondiente y en su caso justificar las diferencias detectadas con el propósito que en lo subsecuente la información se presente de manera correcta.</p>												

* FUENTE: Elaboración OSFEM.