

ESTADO DE MÉXICO
INFORME DE ATESTIGUAMIENTO DE LA DEUDA
TERCER TRIMESTRE DE 2023

Índice

	Página
Informe de los auditores independientes	1.
Anexo 1	4.

Informe de los auditores independientes

Ciudad de México
Octubre 31, 2023

A la C. Mtra. Delfina Gómez Álvarez
Gobernadora Constitucional del
Estado de México

Hemos examinado el **Anexo 1** adjunto, el cual incluye la información relativa al cumplimiento de las obligaciones contables y financieras del Sector Central del Gobierno Estado de México, sobre el monto máximo de endeudamiento por el periodo comprendido del **1° de enero al 30 de septiembre de 2023**, conforme a lo indicado a continuación:

- I. El 12 de octubre de 2018, se suscribe el Segundo Convenio Modificatorio y de Reexpresión del Contrato de Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago Número F/00105 entre el Estado de México como Fideicomitente y Fideicomisario en Segundo Lugar y CI Banco, S.A., Institución de Banca Múltiple (Antes Banco J.P. Morgan, S.A., Institución de Banca Múltiple, J.P. Morgan Grupo Financiero, División Fiduciaria) como Fiduciario en el Fideicomiso F/00105.
- II. El 1 de noviembre de 2018 al amparo del Decreto No. 318, se llevó a cabo el Refinanciamiento y Reestructura de la Deuda Pública del Gobierno del Estado de México con cuatro Instituciones Financieras.
- III. De acuerdo con el artículo 2 de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal de 2023, no exceder el monto máximo de endeudamiento. Dicho importe sólo se revisó en los registros contables del Estado de México.

Responsabilidad de la Administración

La Administración del Sector Central del Estado de México, es responsable de la preparación y cumplimiento del **Anexo 1**, relativo al cumplimiento de las obligaciones contables y financieras del Sector

Central del Estado de México, sobre el monto máximo de endeudamiento por el periodo comprendido del **1º de enero al 30 de septiembre de 2023**, según las cláusulas respectivas del contrato y convenio señalados en la sección anterior.

Responsabilidad de los Auditores

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre la aseveración relativa al cumplimiento de las obligaciones contables y financieras con objeto de verificar el cumplimiento sobre el monto máximo de endeudamiento que se encuentra registrado en la contabilidad del Estado de México, con base en nuestro examen. Nuestro examen fue realizado conforme a las Normas para Atestiguar emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, y por lo tanto, incluyó la verificación y la aplicación de procedimientos que consideramos necesarios en las circunstancias, con base en pruebas selectivas, de la evidencia relativa al cumplimiento del Sector Central del Estado de México de no exceder el monto máximo de endeudamiento indicados en las cláusulas del contrato y convenio mencionados anteriormente. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión. Asimismo, nuestro examen no fue realizado para expresar una opinión legal sobre el cumplimiento de las obligaciones específicas descritas en el párrafo anterior por parte de la Administración del Sector Central del Estado de México.

Opinión

En nuestra opinión, la Administración del Sector Central del Estado de México, ha dado cumplimiento en todos los aspectos importantes a las obligaciones contables y financieras, respectivamente y a los montos máximos de endeudamiento, por el periodo comprendido del **1º de enero al 30 de septiembre de 2023**, de acuerdo con el Segundo Convenio Modificatorio y de Reexpresión de Fideicomiso de fecha 12 de octubre de 2018, al Contrato de Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago celebrado entre el Estado de México como Fideicomitente y Fideicomisario en Segundo Lugar y CI Banco, S.A., Institución de Banca Múltiple (Antes Banco J.P. Morgan, S.A., Institución de Banca Múltiple, J.P. Morgan Grupo Financiero, División Fiduciaria) como Fiduciario en el Fideicomiso F/00105, y con el artículo 2 de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal de 2023, con base en sus registros contables.

Restricción de uso

Este informe se emite para información y uso exclusivo de la Administración del Sector Central del Estado de México y las instituciones de crédito con las que el Estado de México tiene contratada la Deuda Pública. Este informe no tiene por objetivo ser y no deberá ser utilizado por terceros que no sean estas partes especificadas.

Si el receptor de este informe no es alguna de las personas especificadas anteriormente (en adelante nos referiremos a ellos como "usuario(s) no especificado(s)") y haya obtenido, o tenga acceso a este informe, el uso de este informe es de exclusiva responsabilidad y bajo riesgo del usuario no especificado. Los usuarios no especificados pueden no confiar en este informe y no adquirirán ningún derecho contra Gossler, S.C., como resultado de dicho acceso. Además, Gossler, S.C, no asume responsabilidad u obligación alguna con cualquier usuario no especificado que obtenga o tenga acceso a este informe.

Gossler, S.C.

C.P.C. Leobardo Brizuela Arce
Socio

ESTADO DE MÉXICO
INTEGRACIÓN DEUDA TOTAL
30 de septiembre de 2023 y 2022
(Cifras en miles de pesos)

La deuda total del Estado de México al 30 de septiembre de 2023 y 2022, se integra como se muestra a continuación:

Descripción	2023	2022
Deuda Pública Directa al 1 de enero	\$ 57,175,335	\$ 51,970,139
Beneficios del bono cupón cero	(1,739,496)	(1,613,420)
Deuda Pública Contingente	-	-
Activos o servicios	(505,120)	(1,126,990)
Disposiciones efectuadas	3,491,107	5,253,474
Endeudamientos de otras personas o entidades	-	-
Contratos de apertura de crédito	-	-
Obligaciones Contingentes	-	-
Deuda Total	\$ 58,421,826	\$ 54,483,203

Beneficios de los Bonos Cupón Cero

En referencia al Capítulo I de las Reglas de Operación del Fideicomiso "Fondo de Apoyo para la Infraestructura y Seguridad" en el apartado 2 Inciso IV define: que los Bonos Cupón Cero se le denomina a los pagarés suscritos por BANOBRAS en el ámbito de las Acciones de Financiamiento, en moneda nacional y en un plazo de hasta 20 años, con el propósito exclusivo de que sirvan como fuente de pago del principal y accesorios de los créditos PROFISE y FONREC, al amparo de los proyectos federales a su vencimiento o a la fecha de su liquidación o el vencimiento anticipado en su caso.

Con fundamento en la Cláusula Séptima del Contrato de Crédito Simple celebrado entre el Gobierno del Estado de México y BANOBRAS, el 06 de junio de 2012 (el contrato), este crédito tiene como obligación de Pago, calcular Intereses Ordinarios Sobre Saldos Insolutos; considerando los títulos suscritos, los intereses se calculan sobre el saldo y la tasa de interés que se formalizó con BANOBRAS para cada disposición. Por lo que respecta al principal y dada la estructura del Bono Cupón Cero adquirido, que servirá como fuente de pago del principal de la correspondiente disposición del crédito, según se establece en Cláusula Sexta, párrafo 7 del Contrato, a la fecha no se han realizado amortizaciones, por lo que la base de cálculo a septiembre de 2023 fue de \$2,870,035.

Con fecha 22 de febrero de 2018, el GEM obtuvo un crédito simple con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S. N. C., hasta por la cantidad de \$1,300,000 cuyo destino es solventar el costo de obras y acciones de reconstrucción de infraestructura estatal, acordadas con el Ejecutivo Federal, en el marco de lo dispuesto por las Reglas Generales del Fondo de Desastres Naturales y sus respectivos Lineamientos de Operación, de acuerdo con la Declaratoria de Desastre Natural publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 29 de septiembre de 2017, para 12 municipios del Estado de México.

En el marco de lo previsto en el Fideicomiso Fondo de Desastres Naturales (FONDEN), las Reglas Generales del FONDEN, los Lineamientos de Operación Específicos del FONDEN, el Fondo de Reconstrucción de Entidades Federativas (Fideicomiso 2186), las Reglas de Operación del Fideicomiso 2186, el Programa de Financiamiento para la Reconstrucción de Entidades Federativas (FONREC), para acceder a los recursos del FONDEN (Bono Cupón Cero) se han realizado las siguientes disposiciones las cuales se presentan a continuación:

Con fundamento en la Cláusula Séptima del Contrato de Crédito Simple celebrado entre el Gobierno del Estado de México y BANOBRAS, el 22 de febrero de 2018 (el contrato), este crédito tiene como obligación de Pago, calcular Intereses Ordinarios Sobre Saldos Insolutos; considerando los títulos suscritos, los intereses se calculan sobre el saldo y la tasa de interés variable TIIE que se formalizó con BANOBRAS.

Respecto al principal y dada la estructura del Bono Cupón Cero adquirido, que servirá como fuente de pago del principal de la correspondiente disposición del crédito, según se establece en Cláusula Sexta, párrafo 7 del Contrato, a la fecha no se han realizado amortizaciones, por lo que la base de cálculo a septiembre de 2023 fue de \$763, 133.

Para asegurar la fuente primaria de pago de los créditos anteriores, el fiduciario de los Fideicomisos Núm. 2198 (PROFISE) y Fondo de Reconstrucción de Entidades Federativas, Fideicomiso 2186 FONREC; el GEM adquirió bonos cupón cero con BANOBRAS, S.N.C. y con cargo a los apoyos que otorga el Gobierno Federal a través de los Fondos, para cubrir la suerte principal del crédito y/o de las partidas presupuestales que le correspondan al Estado.

El valor ajustado del Bono Cupón Cero del pasivo de BANOBRAS (PROFISE), de conformidad con la Cláusula Tercera Inciso A) del Contrato del Fideicomiso 2198 denominado "Fondo de Apoyo para la Infraestructura y Seguridad, PROFISE" constituido por BANOBRAS y numeral 20 Inciso VIII de las Reglas de Operación del Fideicomiso vigente, de acuerdo con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; es de \$1,480,998 al 30 de septiembre de 2023.

El valor ajustado del Bono Cupón Cero del pasivo de BANOBRAS (FONREC), de conformidad con la Cláusula Tercera Inciso A) del Contrato del Fondo de Reconstrucción de Entidades Federativas, Fideicomiso 2186 FONREC constituido por BANOBRAS y numeral 21 Inciso VII de las Reglas de Operación del Fideicomiso vigente, de acuerdo con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información

financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios es de \$258,498 al 30 de septiembre de 2023.

En caso de que el acreditado incumpla sus obligaciones de los créditos a las que está sujeto, BANOBRAS podrá anticipar el vencimiento del crédito y exigir de inmediato al acreditado el pago total de lo que adeude a esa fecha por concepto de capital, intereses ordinarios, intereses moratorios y demás accesorios financieros.

Los términos en mayúscula utilizados y que no se definen en forma expresa, tienen el significado que se le atribuye a los mismos en el Contrato de Fideicomiso y en los Convenios de Refinanciamiento y/ o Reestructura.



M. en A.P. Sonia Isela Díaz Manjarrez
Contadora General Gubernamental



M. en A. P. Antonio Ruiz Labastida
Director de Contabilidad Gubernamental
del Sector Central