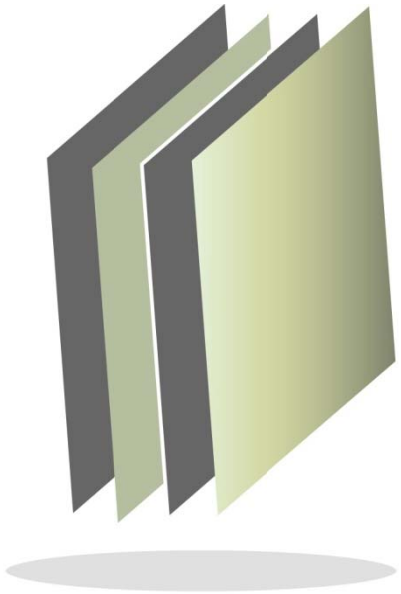
ÍNDICE

PÁGINA

FIDEICOMISO C3	3
FIDEPAR	39
HRAEZ	79
ICAMEX	111
ICATI	145
IFOMEGEM	185
IFREM	221
IGECEM	259
IHAEM	291
IIFAEM	323
IMC	357
IMCUFIDE	397
IME	431
IMEJ	467
IMEPI	501



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

(FIDEICOMISO C3)

CONTENIDO

PÁGINA

Presentación	7
Cumplimiento Financiero	11
Resultado de la Fiscalización	35

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Fideicomiso Público Irrevocable de Administración Financiera, Inversión y Pago para la Construcción de Centros Preventivos y de Readaptación Social en el Estado de México, es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de México, se creó como un Organismo Público Descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante Decreto del ejecutivo publicado en la Gaceta del Gobierno fecha 8 de Octubre de 2009 y de acuerdo a sus reglas de operación establecidas en la gaceta número 96 del 3 de Noviembre de 2009.

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

**** Órganos Colegiados por el Comité Técnico o Fideicomitente (Gobierno del Estado de México)

OBJETIVO

Obtener recursos para la inversión en infraestructura mediante la emisión de valores a ser inscritos en el Registro Nacional de Valores y/o financiamientos bancarios y administrar e invertir en valores, en los términos del presente contrato, los recursos que formen parte del Patrimonio del Fideicomiso, para destinarlos al pago de las obligaciones derivadas de la construcción de los Centros Preventivos y de Readaptación Social.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Fideicomiso Público Irrevocable de Administración Financiera, Inversión y Pago para la Construcción de Centros Preventivos y de Readaptación Social en el Estado de México está a cargo del Comité Técnico.

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL FIDEICOMISO PÚBLICO IRREVOCABLE DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA, INVERSIÓN Y PAGO PARA LA CONSTRUCCIÓN DE CENTROS PREVENTIVOS Y DE READAPTACIÓN SOCIAL EN EL 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 Fideicomiso Público Irrevocable de Administración Financiera, Inversión y Pago para la Construcción de Centros Preventivos y de Readaptación Social en el 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, correspondan a los autorizados 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 Fideicomiso Público Irrevocable

de Administración Financiera, Inversión y Pago para la Construcción de Centros Preventivos y de Readaptación Social en el 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 Fideicomiso Público Irrevocable de Administración Financiera, Inversión y Pago para la Construcción de Centros Preventivos y de Readaptación Social en el 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 Fideicomiso Público Irrevocable de Administración Financiera, Inversión y Pago para la Construcción de Centros Preventivos y de Readaptación Social en el Estado de México sobre el contenido de los Estados Financieros.

FINANCIERO

La Entidad Fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal, 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

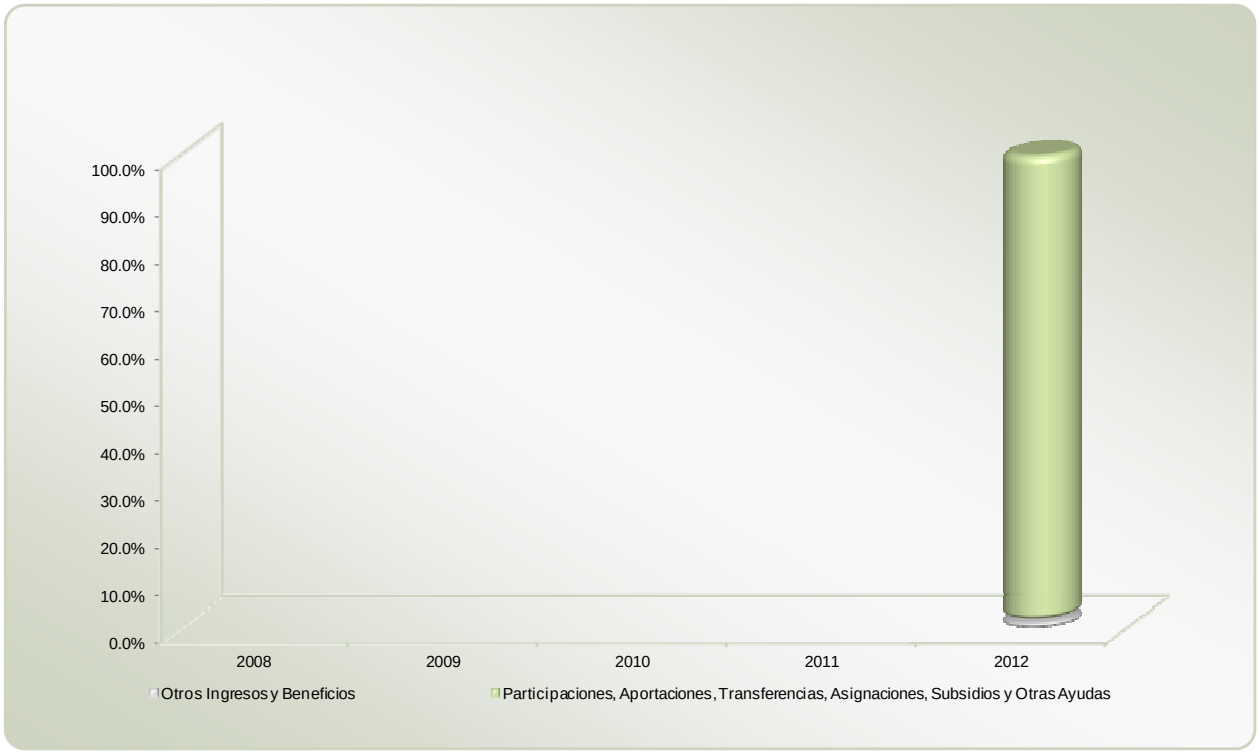
COMPARATIVO DE INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	**LEY DE INGRESOS ESTIMADA**	**ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES**	**REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES**	**LEY DE INGRESOS MODIFICADA**	**LEY DE INGRESOS RECAUDADA**	**%**	**VARIACIÓN IMPORTE**	**%**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**101,397.6**	**4,692.4**	**46,662.7**	**59,427.3**	**59,106.8**	**98.3**	**-320.5**	**-0.5**
Subsidio	101,397.6	4,692.4	46,662.7	59,427.3	59,106.8	98.3	-320.5	-0.5
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**890.7**		**890.7**	**1,021.6**	**1.7**	**130.9**	**14.7**
Ingresos Diversos					0.3		0.3	
Disponibilidades Financieras		766.6		766.6	766.6	1.3		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					254.7	0.4	254.7	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		124.1		124.1			-124.1	-100.0
T O T A L	**101,397.6**	**5,583.1**	**46,662.7**	**60,318.0**	**60,128.4**	**100.0**	**-189.6**	**-0.3**

***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
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS					**1,021.6**
Ingresos Diversos					0.3
Disponibilidades Financieras					766.6
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					254.7
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS					**59,106.8**
Subsidio					59,106.8
T O T A L					**60,128.4**

***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.

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

COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO

COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Miles de Pesos)

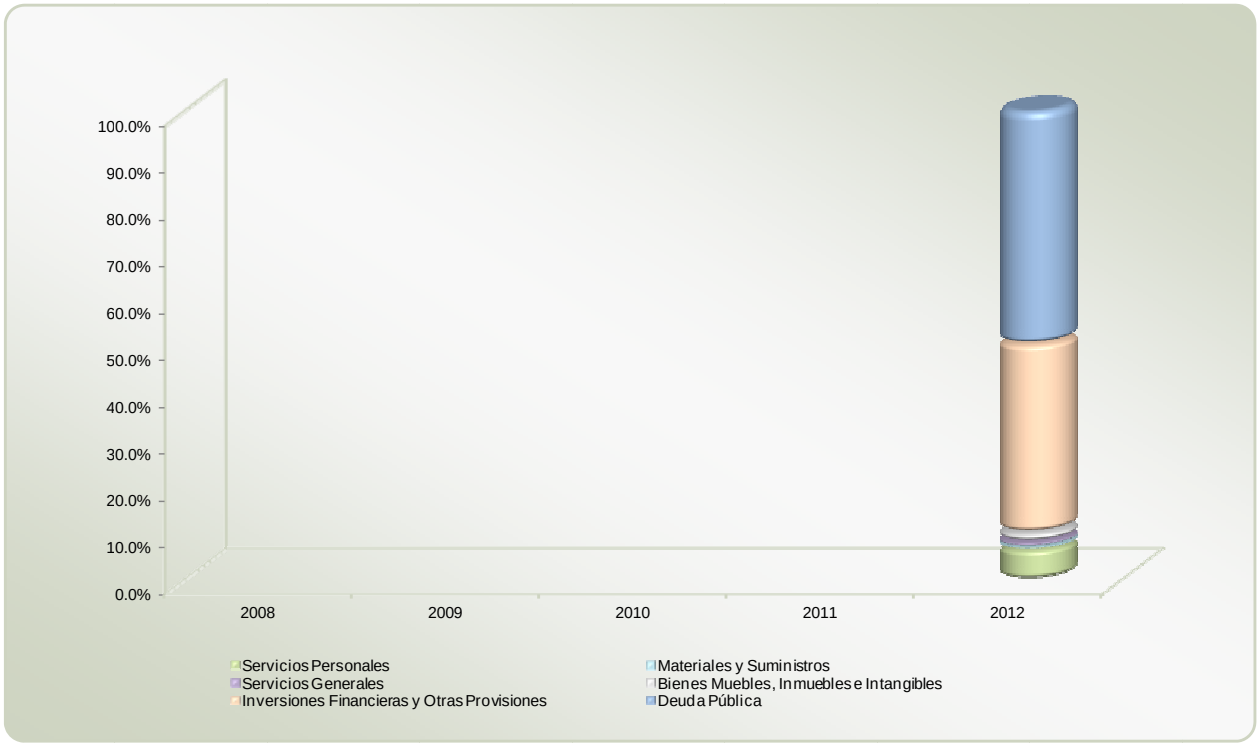
CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	2,631.0	394.2	80.0	2,945.2	2,097.3	6.6	-847.9	-28.8
Materiales y Suministros	327.5	112.2	112.2	327.5	192.6	0.6	-134.9	-41.2
Servicios Generales	471.0	92.3	86.0	477.3	308.3	1.0	-169.0	-35.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		798.3	31.7	766.6	622.1	1.9	-144.5	-18.8
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	9,804.8	4,371.9		14,176.7	12,847.5	40.2	-1,329.2	-9.4
Deuda Pública	88,163.3	124.1	46,662.7	41,624.7	15,855.8	49.7	-25,768.9	-61.9
TOTAL	**101,397.6**	**5,893.0**	**46,972.6**	**60,318.0**	**31,923.6**	**100.0**	**-28,394.4**	**-47.1**

***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					2,097.3
Materiales y Suministros					192.6
Servicios Generales					308.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles					622.1
Inversiones Financieras y Otras Provisiones					12,847.5
Deuda Pública					15,855.8
TOTAL					**31,923.6**

***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.

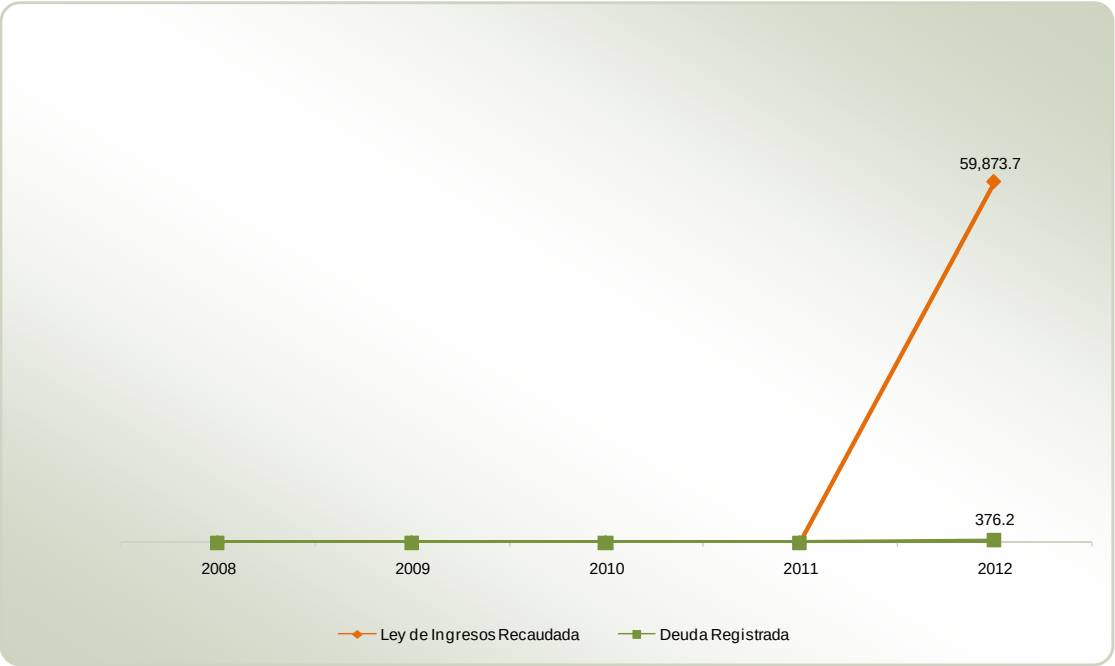
El Organismo es incorporado a control presupuestario por la Legislatura a partir de 2012.

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					59,873.7
Deuda Registrada					376.2
%					0.6

***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.

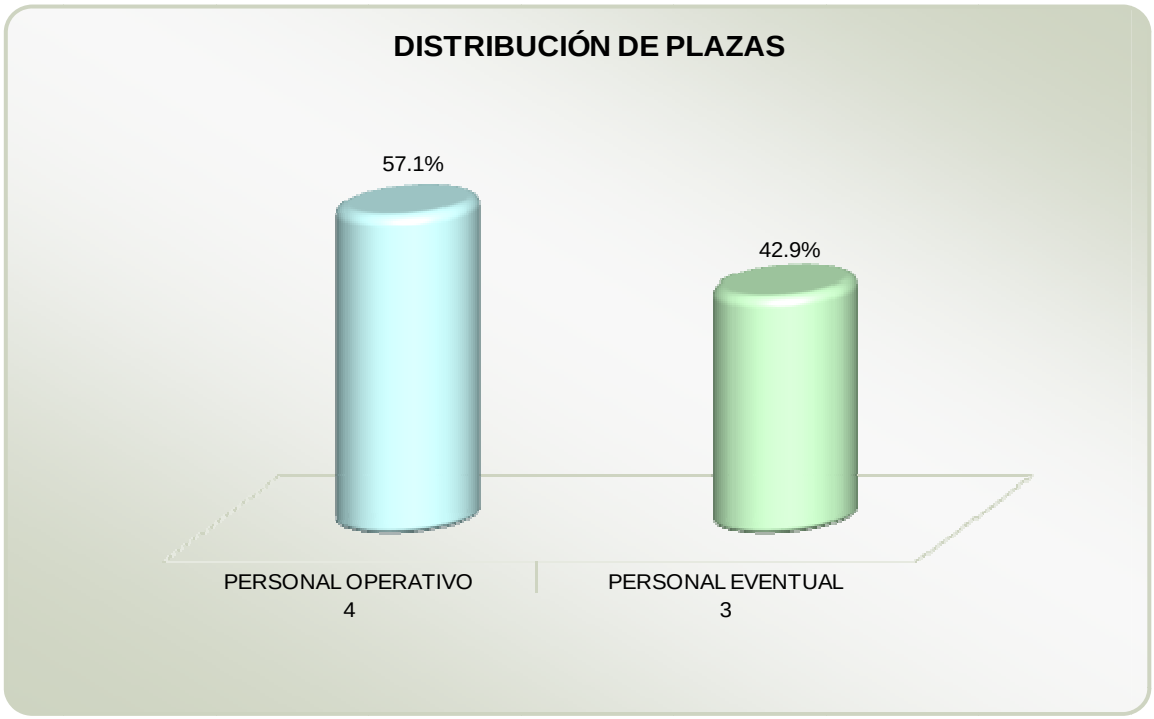


***FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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	4			4		
Personal Eventual	3			3		
T O T A L	7			7		

***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 2012 - 2011
(Miles de Pesos)

	CUENTA	2012	2011	VARIACIÓN
	ACTIVO			
CIRCULANTE	Efectivo		12.5	(12.5)
	Bancos/Tesorería	28,345.6	890.7	27,454.9
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		5,785.5	(5,785.5)
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		13.2	(13.2)
	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	2.4	4.5	(2.1)
	TOTAL CIRCULANTE	**28,348.0**	**6,706.4**	**21,641.6**
NO CIRCULANTE	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	32,726.2	3,073.4	29,652.8
	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	1,199,985.0	498,657.3	701,327.7
	Mobiliario y Equipo de Administración	442.9		442.9
	Equipo de Transporte	139.9		139.9
	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(19.6)		(19.6)
	Otros Activos Diferidos	11.0		11.0
	TOTAL NO CIRCULANTE	**1,233,285.4**	**501,730.7**	**731,554.7**
	TOTAL ACTIVO	**1,261,633.4**	**508,437.1**	**753,196.3**

	CUENTA	2012	2011	VARIACIÓN
	PASIVO			
CIRCULANTE	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	35.2	124.1	(88.9)
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	341.0		341.0
	TOTAL CIRCULANTE	**376.2**	**124.1**	**252.1**
NO CIRCULANTE	Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo	1,191,573.5	498,657.3	692,916.2
	Otras Provisiones a Largo Plazo	34,054.5	8,857.9	25,196.6
	TOTAL NO CIRCULANTE	**1,225,628.0**	**507,515.2**	**718,112.8**
	TOTAL PASIVO	**1,226,004.2**	**507,639.3**	**718,364.9**
HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO	**HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**			
	Aportaciones	1.0	1.0	
	Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión)	34,831.4	796.8	34,034.6
	Resultado de Ejercicios Anteriores	796.8		796.8
	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**35,629.2**	**797.8**	**34,831.4**
	TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**1,261,633.4**	**508,437.1**	**753,196.3**

***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 2012 - 2011
(Miles de Pesos)

	C O N C E P T O	2012	2011	VARIACIÓN
I N G R E S O S	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asiganciones, Subsidios y Otras Ayudas	44,930.0		44,930.0
	Otros Ingresos y Beneficios	0.3		0.3
	TOTAL INGRESOS	**44,930.3**		**44,930.3**
E G R E S O S	Gastos de Funcionamiento:			
	Servicios Personales	2,097.3		2,097.3
	Materiales y Suministros	192.6		192.6
	Servicios Generales	308.3		308.3
	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	39.3		39.3
	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	7,441.8		7,441.8
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	19.6		19.6
	TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	**10,098.9**		**10,098.9**
	AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN	**34,831.4**		**34,831.4**

***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 DE EFECTIVO	Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión)	34,831.4
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	5,785.5
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	13.2
	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	2.1
	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	19.6
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	341.0
	Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo	692,916.2
	Otras Provisiones a Largo Plazo	25,196.6
	TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	**759,105.6**
APLICACIONES DE EFECTIVO	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	29,652.8
	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	701,327.7
	Mobiliario y Equipo de Administración	442.9
	Equipo de Transporte	139.9
	Otros Activos Diferidos	11.0
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	88.9
	TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO	**731,663.2**
	INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO	**27,442.4**

***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	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	**1.0**	**796.8**		**797.8**
Traspaso del Resultado del Ejercicio 2011		(796.8)	796.8	
Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) 2012		34,831.4		**34,831.4**
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	**1.0**	**34,831.4**	**796.8**	**35,629.2**

***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	28,348.0
Total Pasivo Circulante	376.2
CAPITAL DE TRABAJO	**27,971.8**

***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 27,971.8 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

Al 31 de diciembre de 2012, el saldo correspondiente al efectivo disponible en Instituciones Bancarias ascendió a 28,345.6 miles de pesos, importe depositado en BBVA Bancomer.

FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

Al cierre del ejercicio fiscal 2012, el saldo de esta cuenta se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Fondo de Reserva	32,678.2
Efectivo Fiduciaria	48.0
T O T A L	**32,726.2**

Estos recursos se encuentran en poder y administración de la fiduciaria en caja y bancos, así como en inversiones en valores.

CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

Al 31 de diciembre de 2012, esta cuenta presenta un saldo por:

CONCEPTO	IMPORTE
Tenango del Valle	600,000.0
Tenancingo	599,985.0
T O T A L	**1,199,985.0**

BIENES MUEBLES

Al 31 de diciembre de 2012, el conjunto de bienes requeridos por el Organismo para el cumplimiento de sus funciones se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Mobiliario y Equipo de Administración	442.9
Equipo de Transporte	139.9
Otros Activos Diferidos	11.0
T O T A L	**593.8**

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe de las retenciones pendientes de enterar a favor de terceros se integra por:

CONCEPTO	IMPORTE
Nóminas	19.2
ISR Retenido por Servicios	16.0
T O T A L	**35.2**

Existe diferencia en el importe registrado por concepto de las Contribuciones de Seguridad Social entre la Balanza de Comprobación Detallada y la Cartera de Adeudos del ISSEMYM, por un importe de 26.3 miles de pesos.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2012, esta cuenta presenta un saldo por:

CONCEPTO	IMPORTE
Gobierno del Estado de México	327.4
Auditoría 2012	13.6
T O T A L	**341.0**

Referente al importe correspondiente a las Cuentas por Pagar al GEM, al verificar en los anexos a los Estados Financieros del Sector Central dicho monto no se encuentra correspondido por éste último, presentando una diferencia de 13.6 miles de pesos.

DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO

El saldo de esta cuenta se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Tenango del Valle	594,366.2
Tenancingo	597,207.3
T O T A L	**1,191,573.5**

Este saldo representa las disposiciones amparadas por los pagarés consolidados y firmados al cierre del ejercicio, por los créditos correspondientes a la construcción de los centros de readaptación social de Tenango del Valle y Tenancingo.

Esta cuenta no se utiliza en el Estado de México, de acuerdo a lo establecido en el Instructivo de Cuentas del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO

Presenta un importe por 34,054.5 miles de pesos; el registro de esta cuenta incumple lo establecido en el Instructivo de Cuentas del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, el cual establece que esta cuenta no será utilizada en el Estado de México.

INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2012 los ingresos recaudados por el Organismo ascendieron a 60,128.4 miles de pesos; por concepto de Subsidio se obtuvieron 59,106.8 miles de pesos; Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio, 254.7 miles de pesos; Disponibilidades Financieras, 766.6 miles de pesos; e Ingresos Diversos, 0.3 miles de pesos.

EGRESOS

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2012 fue de 31,923.6 miles de pesos, siendo los capítulos con mayor importe ejercido: Deuda Pública con 49.7 por ciento, Inversiones Financieras y Otras Provisiones con 40.2 por ciento y Servicios Personales con 6.6 por ciento del total ejercido.

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 Consultores Ortega & Padrón, S. C., quien no determinó observaciones.

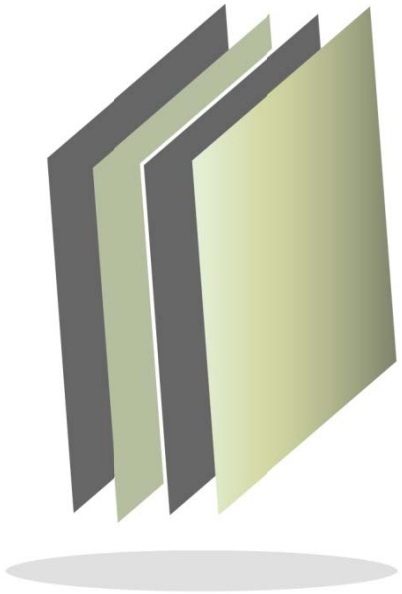
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
El Estado de Situación Financiera presenta saldo en las cuentas: Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo y Otras Provisiones a Largo Plazo, las cuales no se utilizan en el Estado de México, incumpliendo lo establecido en el Instructivo de Cuentas del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobieno y Municipios del Estado de México.	Reclasificar las cuentas de acuerdo a la normatividad aplicable.
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	
Se presentó una diferencia de 26.3 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.	Se recomienda efectuar las conciliaciones necesarias y realizar los ajustes necesarios.
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	
Se presentó una diferencia de 13.6 miles de pesos entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo y el saldo reflejado en los anexos a los Estados Financieros del Sector Central, en los cuales dicho importe no se encuentra correspondido.	Efectuar la conciliación correspondiente y efectuar los ajustes que se deriven de dicha conciliación.

***FUENTE:** Elaboración OSFEM.



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

(FIDEPAR)

CONTENIDO

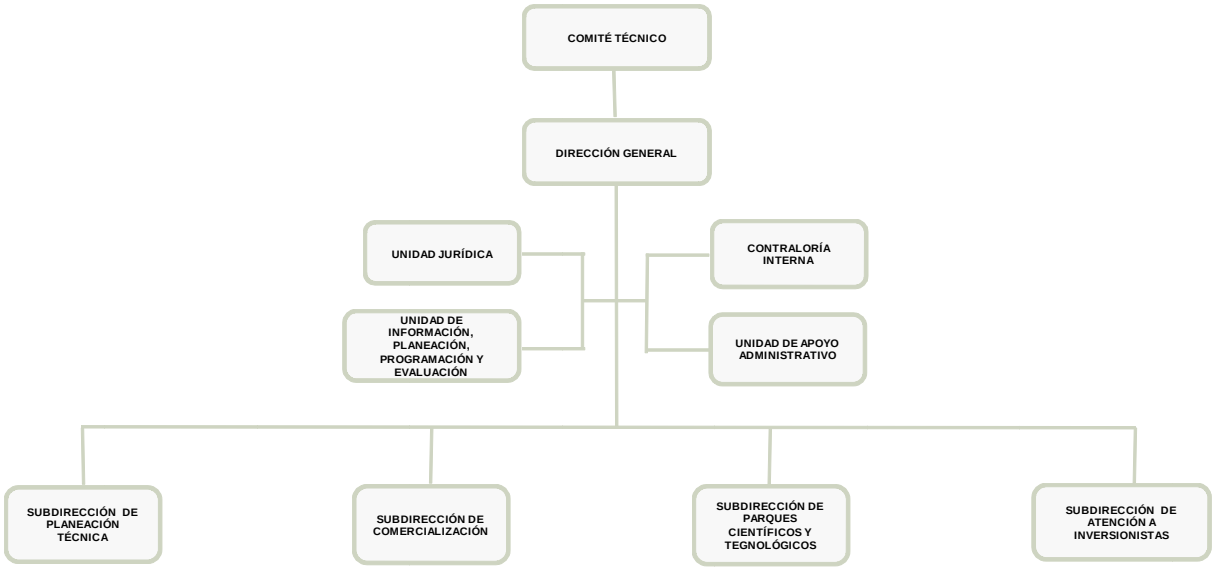
PÁGINA

Presentación	43
Cumplimiento Financiero	47
Resultado de la Fiscalización	75

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México (FIDEPAR), está legalmente constituido, mediante la celebración del contrato de Fideicomiso de Administración con fecha 10 de agosto de 1982, entre el Gobierno del Estado de México y el Banco Mexicano Somex, S. A., Institución de Banca Múltiple; actualmente Grupo Financiero Santander Mexicano; protocolizado mediante Escritura Pública número 4337, volumen 73 especial, de fecha 4 de mayo de 1983, otorgada ante Notario Público e Inscrita bajo la partida 49-3014 del volumen 211, libro 1° y sección primera foja 13, de fecha 11 de junio de 1984 del Registro Público de la Propiedad y del Comercio de Toluca.



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

OBJETIVO

Contribuir al desarrollo económico del Estado de México, mediante la creación de Parques Industriales y la promoción de la Entidad.

FORMA DE GOBIERNO

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

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

H. 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 Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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, 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 Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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 Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el 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 Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México sobre el contenido de los Estados Financieros.

FINANCIERO

La Entidad Fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal, 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

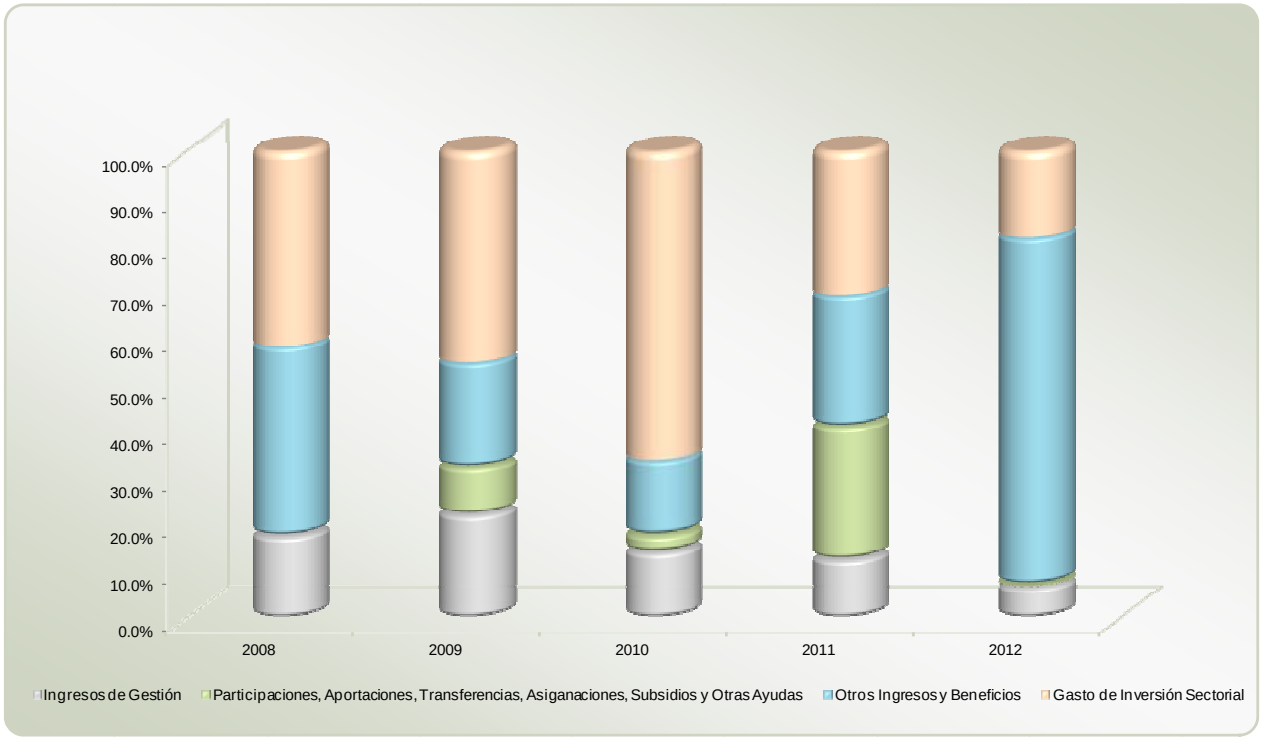
COMPARATIVO DE INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**44,487.2**			**44,487.2**	**29,940.8**	**6.7**	**-14,546.4**	**-32.7**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	44,487.2			44,487.2	29,940.8	6.7	-14,546.4	-32.7
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		**2,322.9**		**2,322.9**	**2,322.9**	**0.5**		
Subsidio		2,322.9		2,322.9	2,322.9	0.5		
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**447,341.3**	**12,500.0**	**434,841.3**	**331,254.6**	**74.5**	**-103,586.7**	**-23.8**
Ingresos Financieros					3,512.9	0.8	3,512.9	
Disponibilidades Financieras		25,876.9	12,500.0	13,376.9	13,376.9	3.0		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					12,415.2	2.8	12,415.2	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		121,373.4		121,373.4			-121,373.4	-100.0
Ingresos por Donación		300,091.0		300,091.0	300,091.0	67.5		
Ingresos Diversos					1,858.6	0.4	1,858.6	
SUBTOTAL	**44,487.2**	**449,664.2**	**12,500.0**	**481,651.4**	**363,518.3**	**81.7**	**-118,133.1**	**-24.5**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**81,300.0**			**81,300.0**	**81,300.0**	**18.3**		
Gasto de Inversión Sectorial	81,300.0			81,300.0	81,300.0	18.3		
T O T A L	**125,787.2**	**449,664.2**	**12,500.0**	**562,951.4**	**444,818.3**	**100.0**	**-118,133.1**	**-21.0**

***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
INGRESOS DE GESTIÓN	**56,326.5**	**40,913.5**	**56,730.2**	**58,128.7**	**29,940.8**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	56,326.5	40,913.5	56,730.2	58,128.7	29,940.8
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		**18,941.2**	**15,000.0**	**133,000.0**	**2,322.9**
Subsidio Federal		18,941.2	15,000.0	133,000.0	2,322.9
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**130,457.3**	**42,030.1**	**65,574.3**	**132,494.3**	**331,254.6**
Ingresos Financieros	6,231.6	2,683.3	3,378.7	3,330.7	3,512.9
Disponibilidades Financieras				10,770.0	13,376.9
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio				116,117.1	12,415.2
Ingresos por Donación					300,091.0
Ingresos Diversos	124,225.7	39,346.8	62,195.6	2,276.5	1,858.6
SUBTOTAL	**186,783.8**	**101,884.8**	**137,304.5**	**323,623.0**	**363,518.3**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**133,309.2**	**83,000.0**	**263,887.6**	**143,214.3**	**81,300.0**
Gasto de Inversión Sectorial	**133,309.2**	**83,000.0**	**263,887.6**	**143,214.3**	**81,300.0**
T O T A L	**320,093.0**	**184,884.8**	**401,192.1**	**466,837.3**	**444,818.3**

***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)

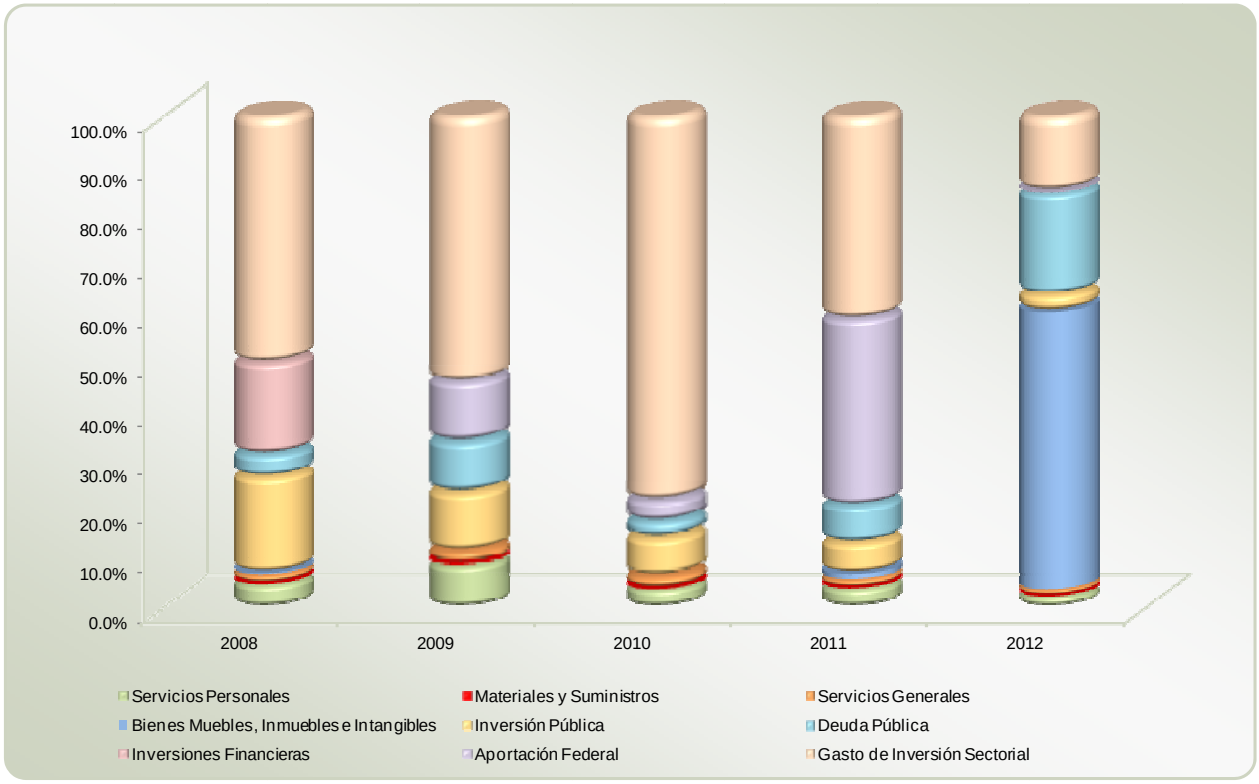
CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	19,362.8	387.7	387.7	19,362.8	13,779.0	2.5	-5,583.8	-28.8
Materiales y Suministros	921.9	40.8	40.8	921.9	568.5	0.1	-353.4	-38.3
Servicios Generales	9,202.5	3,455.8	1,656.6	11,001.7	7,503.6	1.4	-3,498.1	-31.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		306,968.7		306,968.7	306,700.6	56.3	-268.1	-0.1
Inversión Pública	15,000.0	20,534.3	15,834.3	19,700.0	19,156.3	3.5	-543.7	-2.8
Deuda Pública		121,373.4		121,373.4	113,396.8	20.8	-7,976.6	-6.6
SUBTOTAL	**44,487.2**	**452,760.7**	**17,919.4**	**479,328.5**	**461,104.8**	**84.6**	**-18,223.7**	**-3.8**
Aportación Federal		2322.9		2,322.9	2,322.9	0.5		
Gasto de Inversión Sectorial	81,300.0			81,300.0	81,300.0	14.9		
TOTAL	**125,787.2**	**455,083.6**	**17,919.4**	**562,951.4**	**544,727.7**	**100.0**	**-18,223.7**	**-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	13,022.4	13,360.4	13,635.8	14,284.7	13,779.0
Materiales y Suministros	493.6	421.6	395.4	417.8	568.5
Servicios Generales	4,885.1	3,783.5	7,709.3	6,458.4	7,503.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	468.5	65.5	46.1	3,167.7	306,700.6
Inversión Pública	52,068.3	18,618.1	26,859.7	22,441.8	19,156.3
Deuda Pública	12,599.2	15,960.5	10,913.9	26,680.8	113,396.8
Inversiones Financieras	49,949.2				
SUBTOTAL	**133,486.3**	**52,209.6**	**59,560.2**	**73,451.2**	**461,104.8**
Aportación Federal		18,941.2	15,000.0	132,508.1	2,322.9
Gasto de Inversión Sectorial	133,309.2	83,000.0	263,887.6	143,214.3	81,300.0
TOTAL	**266,795.5**	**154,150.8**	**338,447.8**	**349,173.6**	**544,727.7**

***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.

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	279,348.9	150,440.9	363,759.3	350,720.2	432,403.1
Deuda Registrada	54,512.6	80,430.6	121,165.7	161,480.7	59,230.4
%	**19.5**	**53.5**	**33.3**	**46.0**	**13.7**

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

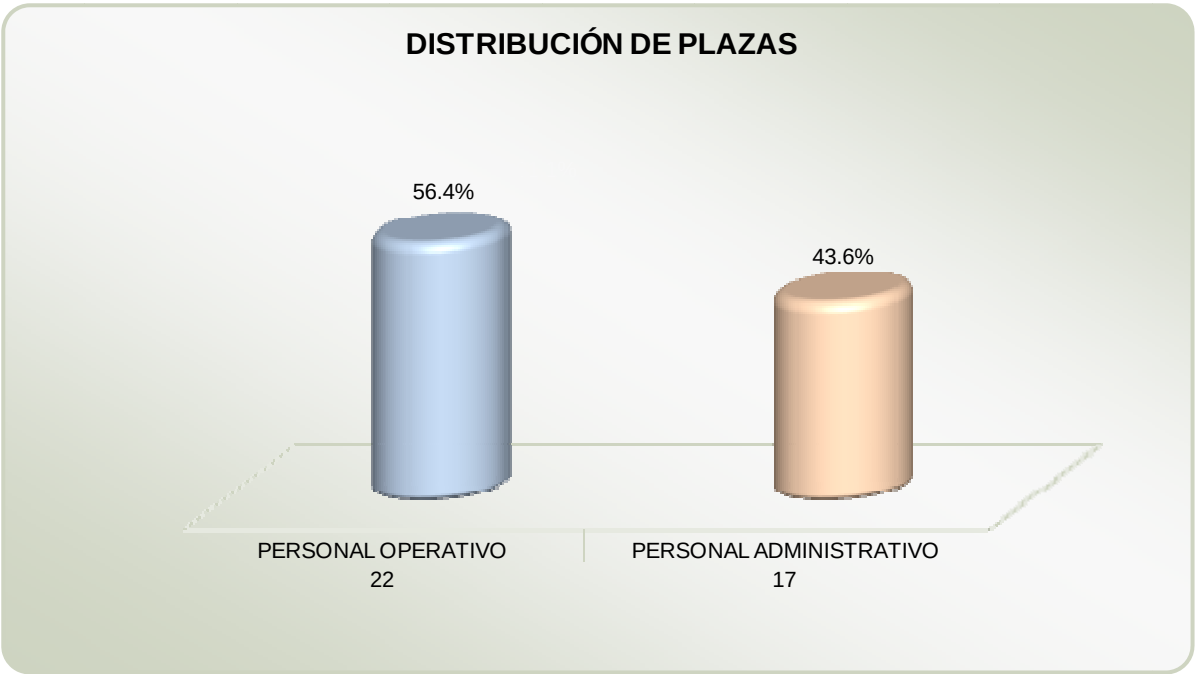
Para efectos del cuadro anterior, se considera Ley de Ingresos Recaudada, el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.

***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	22	1	1	22		
Personal Administrativo	16	9	8	17	1	6.3
T O T A L	**38**	**10**	**9**	**39**	**1**	**2.6**

***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	81,300.0		81,300.0	79.1
Recursos Propios	19,156.2	2,322.9	21,479.1	20.9
TOTAL	**100,456.2**	**2,322.9**	**102,779.1**	**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 2012 - 2011
(Miles de Pesos)

	C U E N T A	2012	2011	VARIACIÓN
	A C T I V O			
CIRCULANTE	Bancos/Tesorería	1,002.7	989.8	12.9
	Inversiones Financieras de Corto Plazo	63,650.1	163,182.3	(99,532.2)
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	42,072.8	42,221.4	(148.6)
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	6.9	1,450.0	(1,443.1)
	Contribuciones por Recuperar a Corto Plazo		80.9	(80.9)
	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente	184.2		184.2
	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	101.5	15,754.1	(15,652.6)
	Inventario de Mercancías para Venta	691,614.4	232,396.4	459,218.0
	TOTAL CIRCULANTE	**798,632.6**	**456,074.9**	**342,557.7**
NO CIRCULANTE	Títulos y Valores a Largo Plazo	.1	.1	
	Terrenos	1,057.5	1,057.5	
	Edificios no Habitacionales	48,972.6	48,972.6	
	Construcción en Proceso		177,349.8	(177,349.8)
	Construcciones en Proceso en Bienes del Dominio Público	14,742.5		14,742.5
	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	12,214.1		12,214.1
	Mobiliario y Equipo de Administración	2,171.7	1,767.3	404.4
	Equipo de Transporte	1,999.0	1,460.8	538.2
	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	100.3	46.9	53.4
	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(5,075.4)	(4,833.5)	(241.9)
	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(2,408.0)	(3,202.6)	794.6
	Otros Activos Diferidos	6,716.8	12,000.1	(5,283.3)
	TOTAL NO CIRCULANTE	**80,491.2**	**234,619.0**	**(154,127.8)**
	TOTAL ACTIVO	**879,123.8**	**690,693.9**	**188,429.9**

	C U E N T A	2012	2011	VARIACIÓN
	P A S I V O			
CIRCULANTE	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	424.4	382.5	41.9
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	19,976.2	120,990.9	(101,014.7)
	Fondos de Garantía a Corto Plazo	123.1	150.1	(27.0)
	Otros Pasivos Circulantes	38,706.7	39,957.2	(1,250.5)
	TOTAL CIRCULANTE	**59,230.4**	**161,480.7**	**(102,250.3)**
	TOTAL PASIVO	**59,230.4**	**161,480.7**	**(102,250.3)**
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**			
	Aportaciones	70.0	70.0	
	Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión)	303,188.6	130,615.0	172,573.6
	Resultado de Ejercicios Anteriores	513,636.2	396,793.7	116,842.5
	Superávit o Déficit por Revaluación		1,734.5	(1,734.5)
	Revalúo de Bienes Inmuebles	1,780.7		1,780.7
	Revalúo de Bienes Muebles	1,217.9		1,217.9
	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**819,893.4**	**529,213.2**	**290,680.2**
	TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**879,123.8**	**690,693.9**	**188,429.9**

***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 2012 - 2011
(Miles de Pesos)

	C O N C E P T O	2012	2011	VARIACIÓN
I N G R E S O S	Ingresos de Gestión	29,940.8	58,128.7	(28,187.9)
	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	81,300.0	143,214.3	(61,914.3)
	Otros Ingresos y Beneficios	307,785.4	138,607.2	169,178.2
	TOTAL INGRESOS	**419,026.2**	**339,950.2**	**79,076.0**
E G R E S O S	Gastos de Funcionamiento:			
	Servicios Personales	13,779.0	14,284.7	(505.7)
	Materiales y Suministros	568.5	417.8	150.7
	Servicios Generales	7,503.6	6,458.4	1,045.2
	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5.6	44.7	(39.1)
	Inversión Pública	86,656.9	150,732.1	(64,075.2)
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,961.8	37,397.5	(35,435.7)
	Costo de Ventas	5,362.2		5,362.2
	TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	**115,837.6**	**209,335.2**	**(93,497.6)**
	AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN	**303,188.6**	**130,615.0**	**172,573.6**

***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	**IMPORTE**
FUENTES DE EFECTIVO	Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión)	303,188.6
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	148.6
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,443.1
	Contribuciones por Recuperar a Corto Plazo	80.9
	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	15,652.6
	Construcciones en Proceso	177,349.8
	Depreciación Acumulada de Inmuebles	241.9
	Otros Activos Diferidos	5,283.3
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	41.9
	Revalúo de Bienes Inmuebles	1,780.7
	Revalúo de Bienes Muebles	1,217.9
	TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	**506,429.3**
APLICACIONES DE EFECTIVO	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente	184.2
	Inventario de Mercancías para Venta	459,218.0
	Construcciones en Proceso en Bienes del Dominio Público	14,742.5
	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	12,214.1
	Mobiliario y Equipo de Administración	404.4
	Equipo de Transporte	538.2
	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	53.4
	Depreciación Acumulada de Muebles	794.6
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	101,014.7
	Fondos de Garantía a Corto Plazo	27.0
	Otros Pasivos Circulantes	1,250.5
	Superávit o Déficit por Revaluación	1,734.5
	Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores	13,772.5
	TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO	**605,948.6**
	DECREMENTO NETO EN EL EFECTIVO	**(99,519.3)**

***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 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	**70.0**	**130,615.0**	**396,793.7**	**1,734.5**			**529,213.2**
Traspaso del Resultado del Ejercicio 2011		(130,615.0)	130,615.0				
Traspaso de Saldo				(1,734.5)	1,138.2	596.3	
Ajuste a Resultados de Ejercicios Anteriores			(13,772.5)				(13,772.5)
Movimientos del Revalúo de Bienes Inmuebles					642.5		642.5
Movimientos del Revalúo de Bienes Muebles						621.6	621.6
Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) 2012		303,188.6					303,188.6
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	**70.0**	**303,188.6**	**513,636.2**		**1,780.7**	**1,217.9**	**819,893.4**

***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	798,632.6
Total Pasivo Circulante	59,230.4
CAPITAL DE TRABAJO	**739,402.2**

***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 739,402.2 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

BANCOS / TESORERÍA

Al 31 de diciembre de 2012, el saldo correspondiente al efectivo disponible en Instituciones Bancarias ascendió a 1,002.7 miles de pesos, importe depositado en HSBC.

INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio fiscal 2012, el saldo de esta cuenta se integra por:

CONCEPTO	IMPORTE
HSBC	11,437.0
Actinver Casa de Bolsa, S.A. de C.V.	9,208.0
Monex Casa de Bolsa, S.A. de C.V	10,810.3
Interacciones Casa de Bolsa, S.A. de C.V.	32,194.8
T O T A L	**63,650.1**

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo de este rubro se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Indivisos	3,129.3
Ventas	38,191.4
Biotecsa, S.A. de C.V. Cuautitlán Izc.	502.0
Juicios Legales	250.1
T O T A L	**42,072.8**

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2012, se presenta un saldo por 6.9 miles de pesos, importe correspondiente a Metlife de México, S.A., los cuales no han sido recuperados en virtud de que hubo un convenio con el ISSEMyM y este cubrió el importe.

Al verificar hechos posteriores, se corroboró que al 30 de abril de 2013, persiste dicho saldo.

INVENTARIO DE MERCANCÍAS PARA VENTA

Al cierre del ejercicio fiscal 2012, el saldo representa el costo de los parques industriales que se encuentran disponibles para venta, desglosándolos en terrenos, naves industriales y locales del mercado, importe que se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Terreno Rancho Santa Barbara	4,800.7
Infraestructura, Rancho Santa Barbara	23,105.2
Terreno P.I. Ixtlahuaca	467.4
Infraestructura, P.I. Ixtlahuaca	1,673.2
Terreno P.I. Las Margaritas, Ixltahuaca	3,855.9
Terreno, P.I. Jilotepec, 1a y 2a Etapa	193.4
Terreno, P.I. Jilotepec, Llano Grande	7,917.9
Terreno, P.I. Jilotepec, El Carmelo	24,936.3
Terreno, P.I. Cuautitlán Izcalli	13.4
Naves, P.I. Cuautitlán Izcalli	5,036.7
Infraestructura, P.I. Cuautitlán Izcalli	100.1
Terreno, P.I. El Coecillo	2,222.1
Terreno 2, P.I. San Cayetano	19,500.0
Terreno 3, P.I. San Cayetano	595.0
Locales Mdo. Postecayotl Teoloyucan	578.0
Terreno Atizapán, Tecnopolo Esmeralda	96,581.3
Infraestructura, Tecnopolo Esmeralda	97,210.1
PCEZM Domingo García, Reciclados de Toluca	12,691.2
PCEZM Giovani López, Maquiladora del Sur	8,988.1
PCEZM 2010 Pastas, Botanas Alimenticia Gretica, S.A. de C.V.	15,000.0
Est. Diagnostico S/Competitividad en materia Logística del Edo. México	1,233.2
Terreno Atizapán, Tecnopolo Esmeralda (lotes 14 y 15 Donación)	301,572.7
Infraestructura Jilotepec 1a y 2a Etapa	4,672.2
Infraestructura P.I. Las Margaritas, Ixltahuaca	3,894.5
Edificio Sede	49,508.1
Terreno Tecnopolo ote. 21 Mzna. 1 Fracc., Las Margaritas, Atizapán	5,267.7
T O T A L	**691,614.4**

BIENES MUEBLES

Al 31 de diciembre de 2012, el conjunto de bienes requeridos por el Organismo para el cumplimiento de sus funciones se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Mobiliario y Equipo de Administración	2,171.7
Equipo de Transporte	1,999.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	100.3
Otros Activos Diferidos	6,716.8
T O T A L	**10,987.8**

Al verificar la conciliación SICOPA-Contabilidad, enviada por el Organismo, se presenta una diferencia de 1,868.6 miles de pesos entre el saldo SICOPA contra el saldo contabilidad, 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.

Otros Activos Diferidos está integrado principalmente por el costo de ventas por aplicar por 6,714.8 miles de pesos, que representa el costo histórico de las operaciones de compra-venta a plazo aún no devengados.

CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Al 31 de diciembre de 2012, el saldo de esta cuenta asciende a 26,956.6 miles de pesos, importe integrado por 14,742.5 miles de pesos correspondiente a Bienes de Dominio Público y 12,214.1 miles de pesos a Bienes Propios.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2012, esta cuenta se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Depósitos Pendientes de Identificar	159.7
Provisiones	18,846.3
Adeudos a Contratistas	524.2
Intereses Bancarios por Pagar	446.0
T O T A L	**19,976.2**

Se presenta un importe de 159.7 miles de pesos por Depósitos Pendientes de Identificar, incumpliendo lo establecido en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México

Las cuentas por pagar al GEM presentan un saldo por 33.3 miles de pesos, el cual al verificar los anexos a los Estados Financieros del Sector Central se encuentra correspondido por éste último.

Existe diferencia entre el importe registrado de las Contribuciones de Seguridad Social de la Balanza de Comprobación Detallada y la Cartera de Adeudos al 31 de Diciembre de 2012 del ISSEMYM, por un monto de 6.4 miles de pesos.

PATRIMONIO / HACIENDA PÚBLICA

La Entidad Fiscalizable afectó la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores por un importe de 13,772.5 miles de pesos, previa autorización de la Contaduría General Gubernamental y de la Junta Directiva mediante el Acta Ordinaria y Acuerdo FDP/163/04 de fecha 19 de julio de 2012, por la recisión de contratos de promesa de compra-venta.

INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2012 los ingresos recaudados por el Organismo ascendieron a 444,818.3 miles de pesos; el Fideicomiso recaudó 2,322.9 miles de pesos por concepto de Subsidio, así como de Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio por 12,415.2 miles de pesos, sus Ingresos de Gestión ascienden a 29,940.8 miles de pesos y Otros Ingresos y Beneficios 318,839.4 miles de pesos, monto integrado por los Ingresos Financieros 3,512.9 miles de pesos, Disponibilidades Financieras 13,376.9 miles de pesos, Ingresos por Donación 300,091.0 miles de pesos e Ingresos Diversos 1,858.6 miles de pesos.

El Organismo no registra presupuestalmente el monto total en la cuenta de ingresos los Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores que tiene al cierre del ejercicio, mismos que serán pagados en el siguiente ejercicio fiscal, incumpliendo lo establecido en el Manual Único de Contabilidad para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, en el apartado VI “Políticas de Registro”.

EGRESOS

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2012 fue de 544,727.7 miles de pesos, siendo los capítulos con mayor importe ejercido: Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles con 56.3 por ciento, Deuda Pública con 20.8 por ciento y Gasto de Inversión Sectorial con 14.9 por ciento del total ejercido.

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 determinó 4 observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	
La cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo presenta saldo por 6.4 miles de pesos, importe correspondiente a Metlife de México, S.A., 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 su apartado VIII "Instructivo de Cuentas".	Efectuar la reclasificación de dichos montos y emplear esta cuenta únicamente por los importes derivados de la operación de la Entidad.
BIENES MUEBLES	
Al verificar la conciliación SICOPA-Contabilidad, enviada por el Organismo, se presenta una diferencia de 1,868.6 miles de pesos entre el saldo SICOPA contra el saldo contabilidad, 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.	Mantener actualizado el registro de bienes muebles en el Sistema de Control Patrimonial SICOPA WEB. Así mismo, realizar los ajustes necesarios derivados de la Conciliación de Bienes efectuada por el Organismo.
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	
Se presenta un importe de 159.7 miles de pesos por Depósitos Pendientes de Identificar, incumpliendo lo establecido en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.	Establecer las actividades necesarias para su pronta identificación, tales como: el depósito referenciado o bien el control de los recibos expedidos a través de un control de folios.
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	
Se presentó una diferencia de 6.4 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 las conciliaciones necesarias y realizar los ajustes correspondientes.

***FUENTE:** Elaboración OSFEM.

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
ESTADO COMPARATIVO DE INGRESOS	
No registran correctamente en la cuenta de ingresos el monto total correspondiente a las ADEFAS, presentándose una diferencia de 1,268.7 miles de pesos, 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 VI "Políticas de Registro".	Registrar al finalizar de cada ejercicio fiscal, el monto de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, mismos que serán pagados en el siguiente ejercicio fiscal.

***FUENTE:** Elaboración OSFEM.

Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango

(HRAEZ)

CONTENIDO

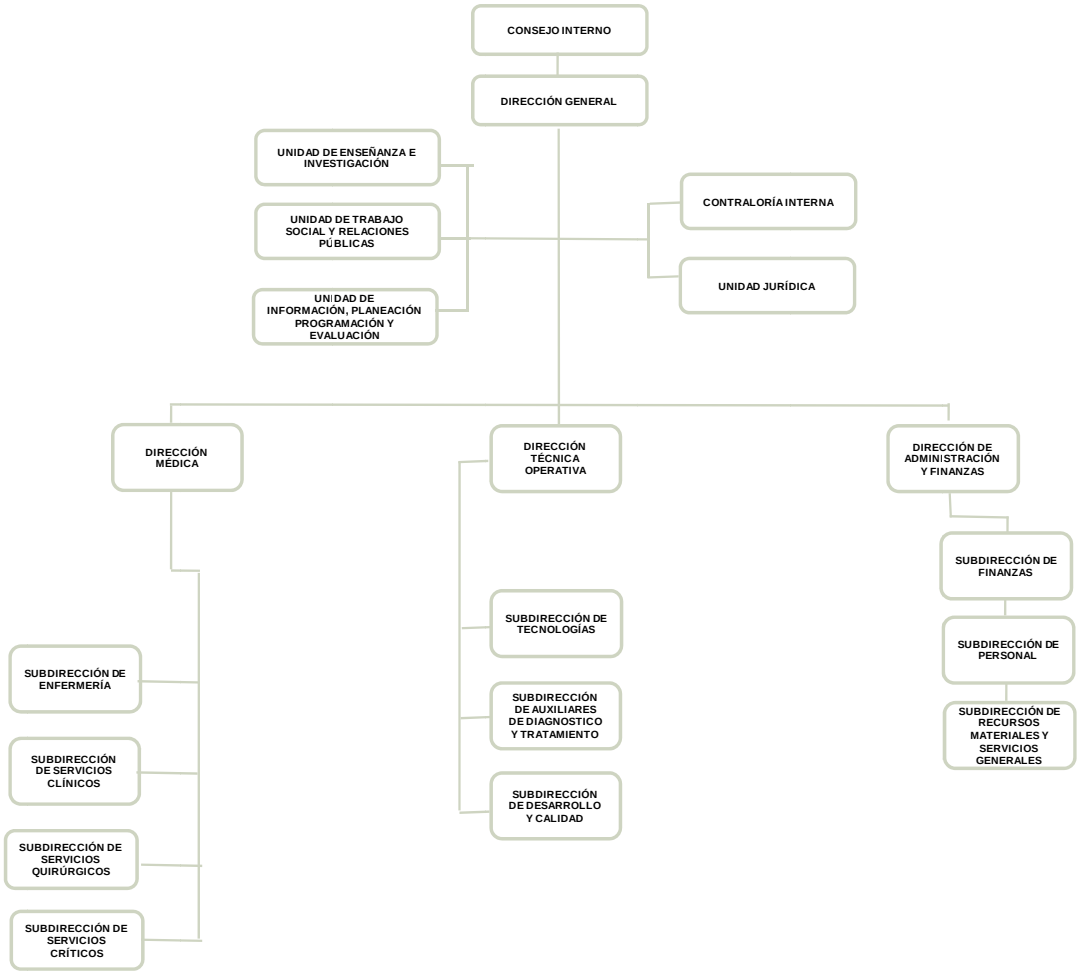
PÁGINA

Presentación	83
Cumplimiento Financiero	87
Resultado de la Fiscalización	107

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango es un Organismo Público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado por Decreto No. 59 de fecha 8 de agosto de 2007 y aprobado por la H. LVI Legislatura.



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

OBJETIVO

Promover servicios médicos de alta especialidad con enfoque regional, proporcionando consulta externa y atención hospitalaria a la gente que no cuente con seguridad social y requiera de alguna especialidad, formación de recursos humanos en el campo de especialidades médicas, investigación de alta especialidad y publicación de resultados.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango está a cargo del Consejo Interno.

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE ZUMPANGO

H. 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 Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango, 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 Financiera (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 Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango; 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 Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango, 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 Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango sobre el contenido de los Estados Financieros.

FINANCIERO

La Entidad fiscalizable proporcionó información 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

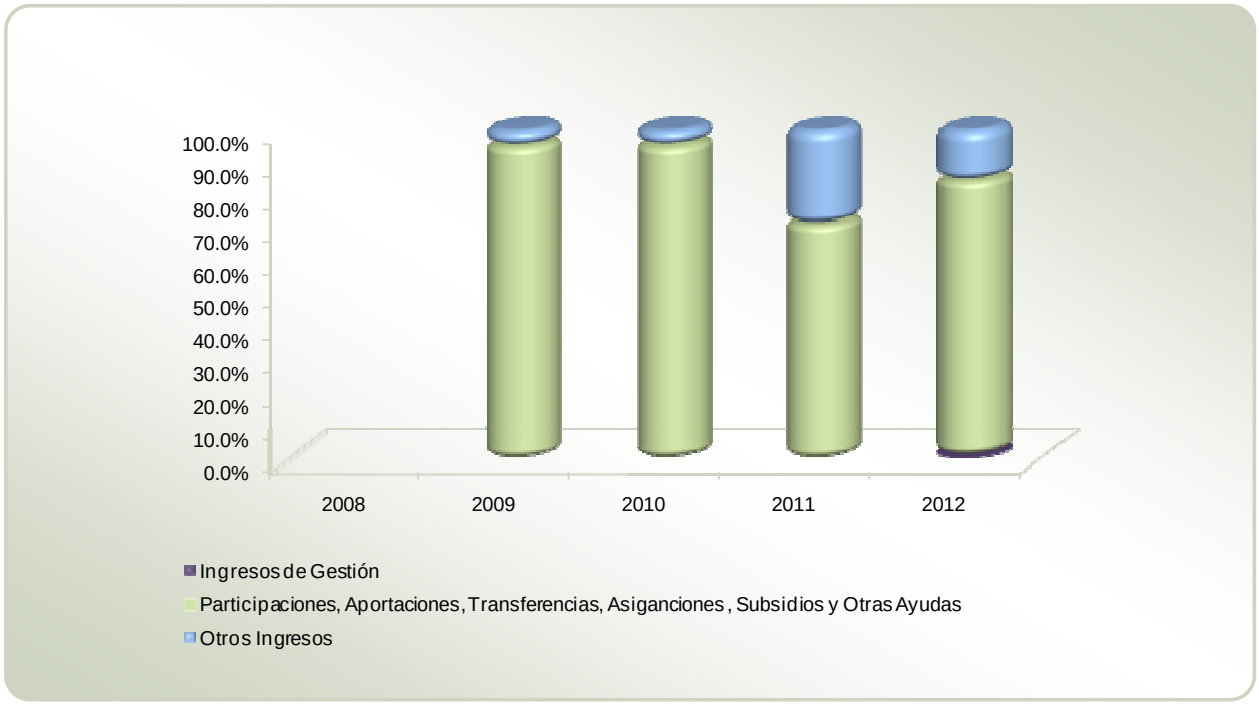
COMPARATIVO DE INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBREDE 2012 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	**LEY DE INGRESOS PREVISTA**	**ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES**	**REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES**	**LEY DE INGRESOS MODIFICADA**	**LEY DE INGRESOS RECAUDADA**	**%**	**VARIACIÓN IMPORTE**	**%**
INGRESOS DE GESTIÓN	**70,709.9**			**70,709.9**	**5,909.5**	**0.9**	**-64,800.4**	**-91.6**
Ingresos por la Venta de Bienes y Servicios	70,709.9			70,709.9	5,909.5	0.9	-64,800.4	-91.6
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**564,253.3**			**564,253.3**	**548,154.0**	**83.9**	**-16,099.3**	**-2.9**
Subsidio	564,253.3			564,253.3	548,154.0	83.9	-16,099.3	-2.9
OTROS INGRESOS		**161,614.5**		**161,614.5**	**99,266.7**	**15.2**	**-62,436.7**	**-38.6**
Ingresos Financieros					88.9		88.9	
Disponibilidades Financieras		91,510.8		91,510.8	91,510.8	14.0		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					7,653.2	1.2	7,653.2	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		70,103.7		70,103.7			-70,103.7	-100.0
Ingresos Diversos					13.8		13.8	
TOTAL	**634,963.2**	**161,614.5**		**796,577.7**	**653,330.2**	**100.0**	**-143,336.4**	**-18.0**

***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
INGRESOS DE GESTIÓN					**5,909.5**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					5,909.5
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		**2,925.1**	**15,429.7**	**175,802.8**	**548,154.0**
Subsidio Estatal		2,925.1	15,429.7	175,802.8	548,154.0
OTROS INGRESOS		**156.4**	**800.1**	**70,204.8**	**99,266.7**
Ingresos Financieros					88.9
Disponibilidades Financieras			30.8		91,510.8
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio		156.4	768.3	70,103.7	7,653.2
Otros Ingresos			1.0	101.1	13.8
TOTAL		**3,081.5**	**16,229.8**	**246,007.6**	**653,330.2**

***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

COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Miles de Pesos)

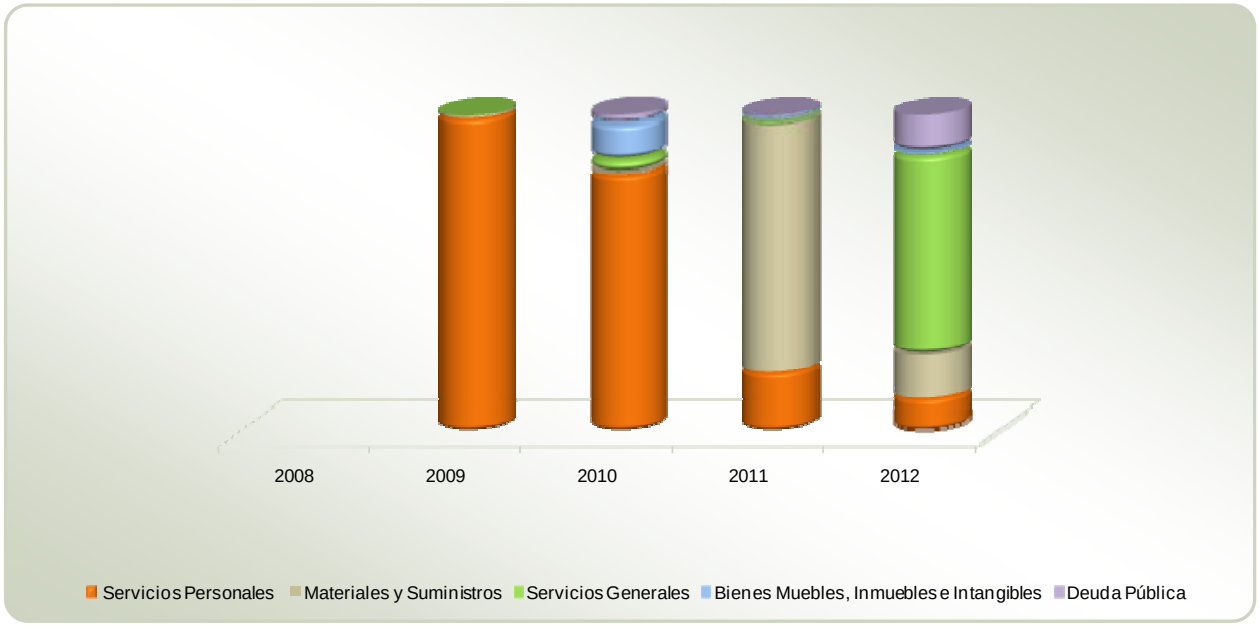
C O N C E P T O	PRESUPUESTO DE EGRESOS PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	158,999.6	727.4	727.4	158,999.6	67,260.2	11.1	-91,739.4	-57.7
Materiales y Suministros	124,228.4	34,067.9	57.1	158,239.2	80,027.6	13.2	-78,211.6	-49.4
Servicios Generales	351,735.2	51,054.9	1,054.9	401,735.2	383,509.0	63.1	-18,226.2	-4.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		7,500.0		7,500.0	7,188.4	1.2	-311.6	-4.2
Deuda Pública		70,103.7		70,103.7	70,103.7	11.5		
TOTAL	**634,963.2**	**163,453.9**	**1,839.4**	**796,577.7**	**608,088.9**	**100.0**	**-188,488.8**	**-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		2,871.8	5,282.3	18,270.2	67,260.2
Materiales y Suministros		13.1	11.4	73,129.7	80,027.6
Servicios Generales		9.4	260.2	986.9	383,509.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles			768.3	1,145.6	7,188.4
Deuda Pública			156.4	768.3	70,103.7
SUBTOTAL		**2,894.3**	**6,478.6**	**94,300.7**	**608,088.9**

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



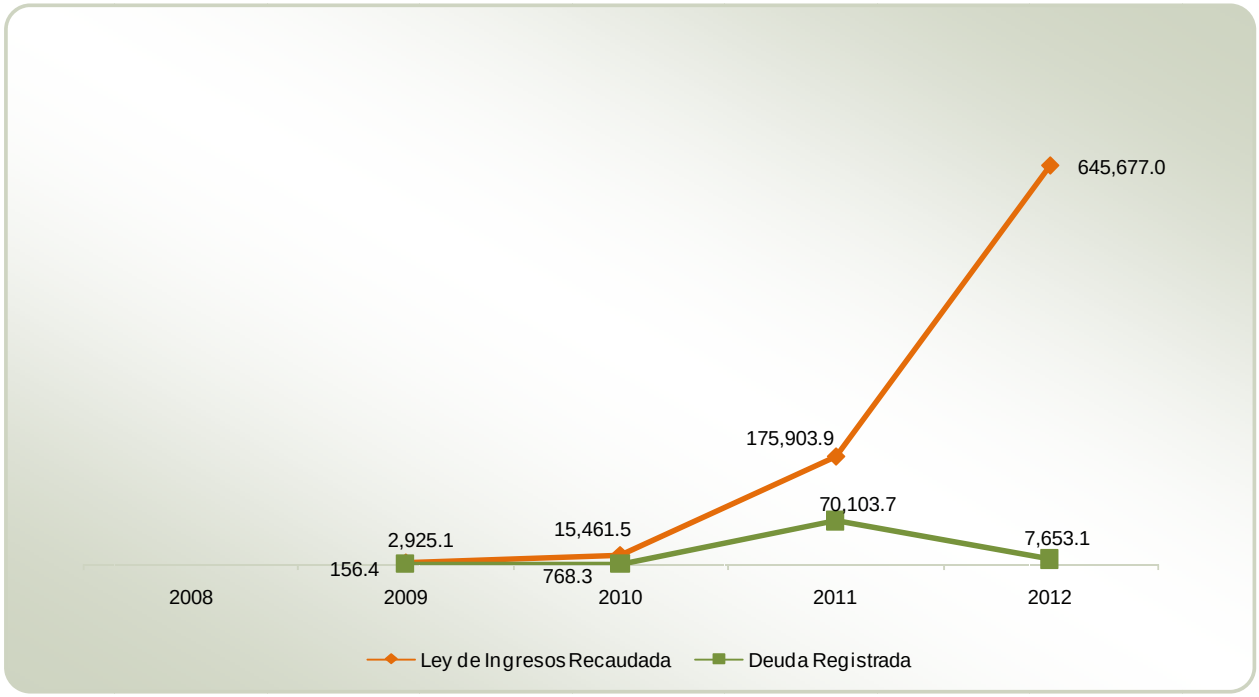
***FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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		2,925.1	15,461.5	175,903.9	645,677.0
Deuda Registrada		156.4	768.3	70,103.7	7,653.1
%		**5.3**	**5.0**	**39.9**	**1.2**

***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.

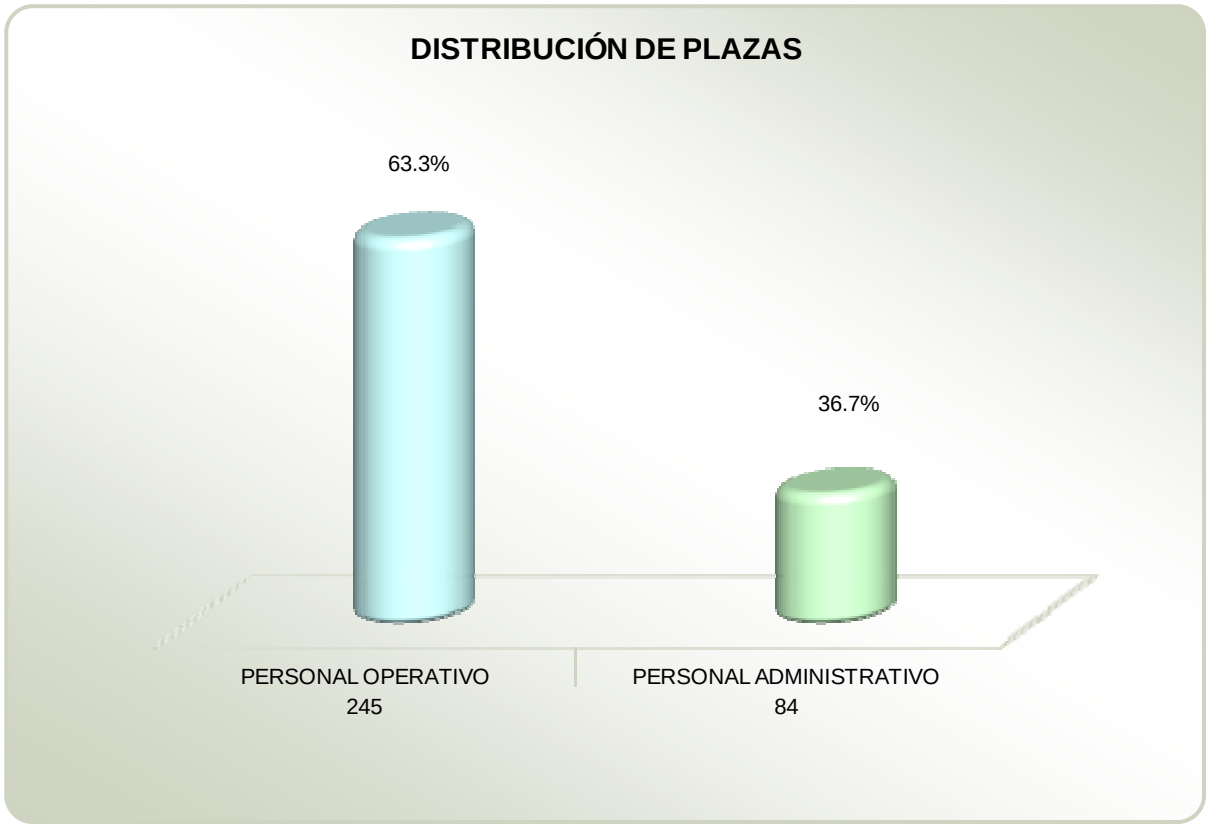


***FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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 Operativo	29	281	65	245	216	744.8
Personal Administrativo	50	50	16	84	34	68.0
T O T A L	**79**	**331**	**81**	**329**	**250**	**316.5**

***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)

	CUENTA	2012	2011	VARIACIÓN
	ACTIVO			
CIRCULANTE	Efectivo	10.0	5.0	5.0
	Bancos/Tesorería	23,597.8	107,427.5	(83,829.7)
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	57.1	36.6	20.5
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	91,680.1	54,145.4	37,534.7
	TOTAL CIRCULANTE	**115,345.0**	**161,614.5**	**(46,269.5)**
NO CIRCULANTE	Mobiliario y Equipo de Administración	14.2	14.2	
	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	7,188.3		7,188.3
	Equipo de Transporte	1,899.7	1,899.7	
	Depreciación Acumulada de Muebles	(261.1)	(68.3)	(192.8)
	TOTAL NO CIRCULANTE	**8,841.1**	**1,845.6**	**6,995.5**
	TOTAL ACTIVO	**124,186.1**	**163,460.1**	**(39,274.0)**

	CUENTA	2012	2011	VARIACIÓN
	PASIVO			
CIRCULANTE	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4,895.3	69,921.7	(65,026.4)
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Terceros	631.8	70.5	561.3
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,126.0	111.5	2,014.5
	TOTAL CIRCULANTE	**7,653.1**	**70,103.7**	**(62,450.6)**
	TOTAL PASIVO	**7,653.1**	**70,103.7**	**(62,450.6)**
HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**			
	Resultado de Ejercicios Anteriores	93,356.4	9,907.6	83,448.8
	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	23,176.6	83,448.8	(60,272.2)
	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**116,533.0**	**93,356.4**	**23,176.6**
	TOTAL PASIVO HACEINDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**124,186.1**	**163,460.1**	**(39,274.0)**

***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)

	C O N C E P T O	2012	2011	VARIACIÓN
I N G R E S O S	Ingresos de Gestión	5,909.5		5,909.5
	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	548,154.0	175,802.8	372,351.2
	Otros Ingresos	102.7	101.1	1.6
	TOTAL INGRESOS	**554,166.2**	**175,903.9**	**378,260.7**
E G R E S O S	Gastos de Funcionamiento:			
	Servicios Personales	67,260.2	18,270.2	48,990.0
	Materiales y Suministros	80,027.6	73,129.7	6,897.9
	Servicios Generales	383,509.0	986.9	382,522.1
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	192.8	68.3	124.5
	TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	**530,989.6**	**92,455.1**	**438,534.5**
	AHORRO/DESAHORRO DE LA GESTIÓN	**23,176.6**	**83,448.8**	**(60,273.8)**

***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)

	C O N C E P T O	IMPORTE
FUENTES DE EFECTIVO	Resultado del Ejercicio	23,176.6
	Depreciación Acumulada de Muebles	192.8
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	561.3
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,014.5
	TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	**25,945.2**
APLICACIONES DE EFECTIVO	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	20.5
	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	7,188.3
	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	65,026.4
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	37,534.7
	TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO	**109,769.9**
	DECREMENTO NETO EN EL EFECTIVO	**(83,824.7)**

***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	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011		**83,448.8**	**9,907.6**		**93,356.4**
Traspaso del Resultado del Ejercicio 2011		(83,448.8)	83,448.8		
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2012		23,176.6			23,176.6
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011		**23,176.6**	**93,356.4**		**116,533.0**

***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	115,345.0
Total Pasivo Circulante	7,653.1
CAPITAL DE TRABAJO	**107,691.9**

***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 107,691.9 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

El saldo de 23,597.8 miles de pesos, se integra por las diferentes cuentas en Instituciones Financieras: HSBC con 11,933.4 miles de pesos; Bancomer con 7,210.1 miles de pesos, Banorte con 4,454.3 miles de pesos.

La cuenta No. 90091 de BBVA Bancomer presenta partidas en conciliación provenientes del ejercicio 2011.

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Esta cuenta se integra por el Subsidio pendiente de cobro al Gobierno del Estado de México con 91,680.1 miles de pesos.

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Se tiene en saldo de 57.1 miles de pesos que corresponde a Gastos por Comprobar de Empleados y Funcionarios, no dando cumplimiento a la Circular número 1 de la Secretaría de Finanza 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.

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 4,895.3 miles de pesos, corresponde a los adeudos pendientes de pago por concepto de compras de bienes y/o servicios realizados por el Organismo.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta es de 2,126.0 miles de pesos, integrada por; Cuentas por Pagar al Gobierno del Estado de México con 1,688.4 miles de pesos; y Otros con 437.6 miles de pesos.

INGRESOS

Los Ingresos recaudado fue de 653,330.2 miles de pesos, integrados por: Ingresos por Venta de Bienes y Servicios con 5,909.5 miles de pesos de; Participaciones, aportaciones, Transferencias,, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas con 548,154.0 miles de pesos y Otros Ingresos y Beneficios con 99,266.7 miles de pesos.

EGRESOS

El egreso ejercido fue de: 608,088.9 miles de pesos, los conceptos más representativos son: Servicios Personales con 67,260.2 miles de pesos, Materiales y Suministros con 80,027.6 miles de pesos, Servicios Generales con 383,509.0 miles de pesos, y Deuda Pública con 70,103.7 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 Vázquez Rodríguez y Cía., S. C. quien no determinó observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

OBSERVACIONES RESARCITORIAS

CUENTA PÚBLICA

OBSERVACIÓN	TIPO	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN
1.- Deudores Diversos.- Presenta un importe por gastos a comprobar, omitiendo lo establecido en la circular No.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 señala como fecha límite para la comprobación de gastos el 18 de diciembre de 2012.	B AR	57.1	Dar cumplimiento a la Normatividad o 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/TESORERÍA	
La cuenta 90091 de BBVA Bancomer presenta partidas en conciliación por 2.0 miles de pesos, provenientes del ejercicio 2011.	Se recomienda efectuar la depuración de la cuenta y en su caso realizar los ajustes correspondientes.

***FUENTE:** Elaboración OSFEM.

Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México

(ICAMEX)

CONTENIDO

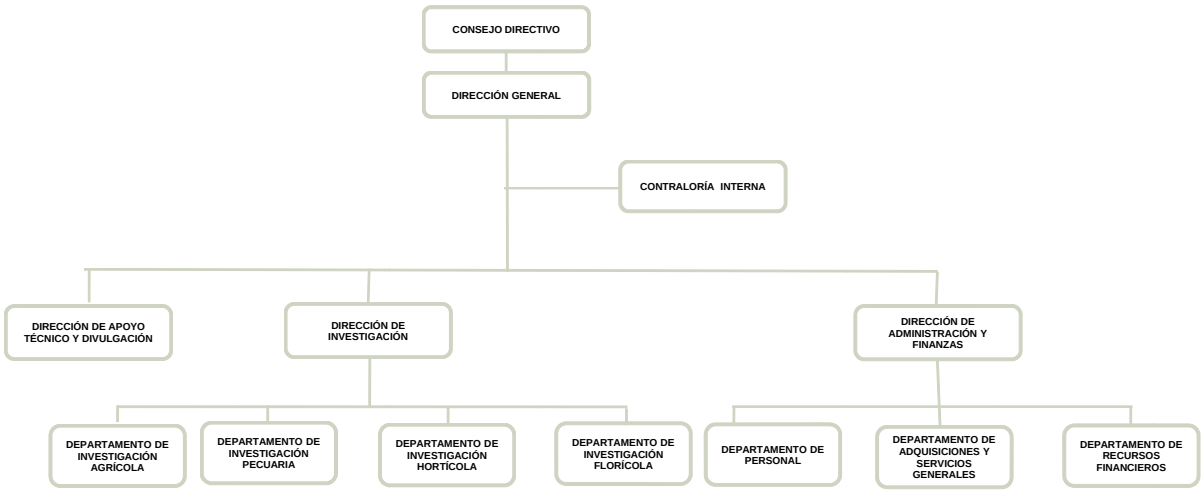
PÁGINA

Presentación	115
Cumplimiento Financiero	119
Resultado de la Fiscalización	141

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México, se creó como un Organismo Público Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, mediante Decreto número 210 publicado en la Gaceta del Gobierno número 6 de fecha 8 de julio de 1987, por la H. XLIX Legislatura. El 7 de febrero de 1997 se reforman y adicionan artículos y fracciones de la Ley que lo crea, conforme al Decreto número 12 publicado en la Gaceta del Gobierno.



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

OBJETIVO

El Organismo, entre sus objetivos generales está el realizar investigaciones aplicadas en materia agropecuaria, acuícola y forestal; establecer la infraestructura necesaria que se requiere para investigación y capacitación; generar, validar y transferir tecnologías de producción en la materia, así como desarrollar métodos de producción; fomentar el intercambio científico y tecnológico con instituciones educativas, organismos públicos, agrupaciones sociales o privadas que tengan relación con las especies agropecuarias, acuícolas y forestales, además de promover la integración de los comuneros, ejidatarios y pequeños propietarios en los diferentes programas que se realicen.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México, está a cargo del Consejo Directivo.

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN Y CAPACITACIÓN AGROPECUARIA, ACUÍCOLA Y FORESTAL 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 Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal 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 Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal 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 Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal 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 Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México, sobre el contenido de los Estados Financieros.

FINANCIERO

La Entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal, 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)

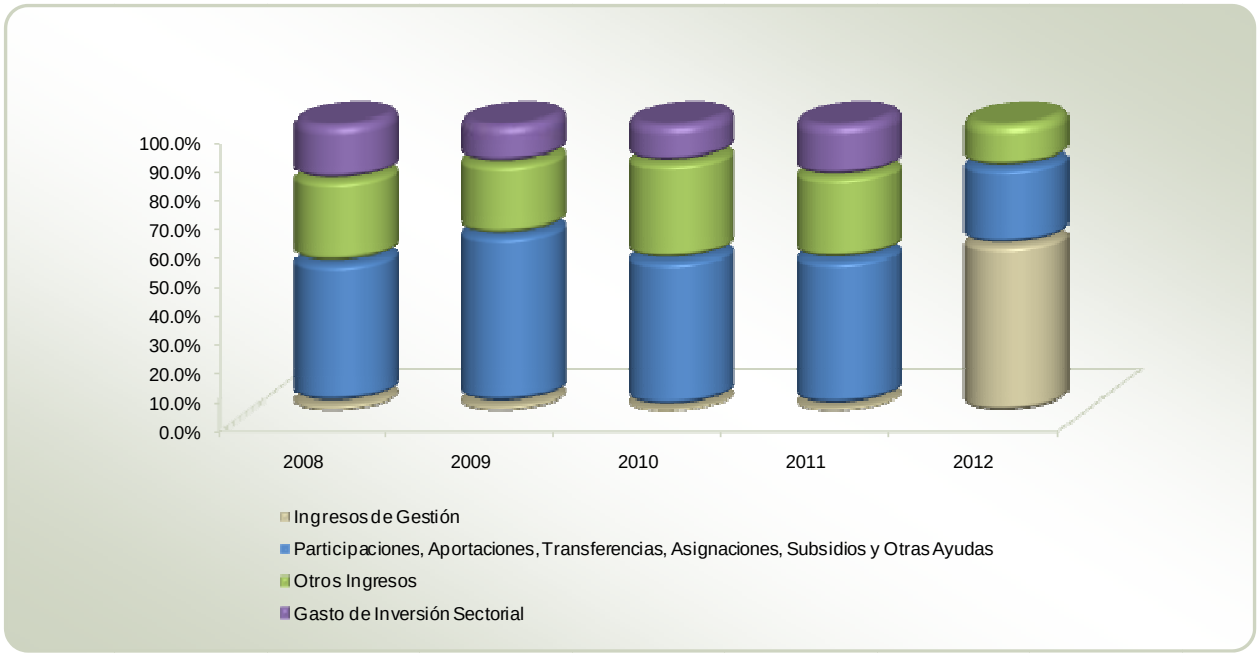
I N G R E S O S	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**5,951.7**			**5,951.7**	**1,168.4**	**2.4**	**-4,783.3**	**-80.4**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	5,951.7			5,951.7	1,168.4	2.4	-4,783.3	-80.4
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**27,168.3**			**27,168.3**	**27,168.3**	**56.6**		
Subsidio	27,168.3			27,168.3	27,168.3	56.6		
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**9,387.7**		**9,387.7**	**12,622.6**	**26.3**	**3,234.9**	**34.5**
Ingresos Financieros					722.2	1.5	722.2	
Disponibilidades Financieras		4,117.8		4,117.8	4,117.8	8.6		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					4,196.3	8.7	4,196.3	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		4,021.1		4,021.1			-4,021.1	-100.0
Ingresos Diversos		1,248.8		1,248.8	3,586.3	7.5	2,337.5	187.2
SUBTOTAL	**33,120.0**	**9,387.7**		**42,507.7**	**40,959.3**	**85.4**	**-1,548.4**	**-3.6**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**7,000.0**			**7,000.0**	**7,000.0**	**14.6**		
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	7,000.0			7,000.0	7,000.0	14.6		
TOTAL	**40,120.0**	**9,387.7**		**49,507.7**	**47,959.3**	**100.0**	**-1,548.4**	**-3.1**

***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	2010	2012
INGRESOS DE GESTIÓN	**1,588.6**	**1,335.9**	**1,037.4**	**1,299.5**	**1,168.4**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,588.6	1,335.9	1,037.4	1,299.5	1,168.4
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**24,893.0**	**26,210.3**	**26,875.4**	**27,914.2**	**27,168.3**
Subsidio	24,893.0	26,210.3	26,875.4	27,914.2	27,168.3
OTROS INGRESOS	**14,825.6**	**11,183.6**	**17,960.9**	**15,956.5**	**12,622.6**
Ingresos Financieros					722.2
Disponibilidades Financieras	3,164.2			5,421.2	4,117.8
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	3,782.5	2,715.6	6,499.6	4,021.1	4,196.3
Ingresos Diversos	7,878.9	8,468.0	11,461.3	6,514.2	3,586.3
SUBTOTAL	**41,307.2**	**38,729.8**	**45,873.7**	**45,170.2**	**40,959.3**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**10,000.0**	**6,100.0**	**7,000.0**	**10,000.0**	**7,000.0**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	10,000.0	6,100.0	7,000.0	10,000.0	7,000.0
TOTAL	**51,307.2**	**44,829.8**	**52,873.7**	**55,170.2**	**47,959.3**

***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	28,214.1	2,307.7	1,415.1	29,106.7	28,178.1	62.6	-928.6	-3.2
Materiales y Suministros	2,305.8	1,554.8	79.7	3,780.9	2,074.4	4.6	-1,706.5	-45.1
Servicios Generales	2,600.1	2,760.1	934.4	4,425.8	3,247.0	7.2	-1,178.8	-26.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		1,305.2	132.0	1,173.2	858.2	1.9	-315.0	-26.8
Deuda Pública		4,021.1		4,021.1	3,685.3	8.2	-335.8	-8.4
SUBTOTAL	**33,120.0**	**11,948.9**	**2,561.2**	**42,507.7**	**38,043.0**	**84.5**	**-4,464.7**	**-10.5**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	7,000.0			7,000.0	7,000.0	15.5		
TOTAL	**40,120.0**	**11,948.9**	**2,561.2**	**49,507.7**	**45,043.0**	**100.0**	**-4,464.7**	**-9.0**

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

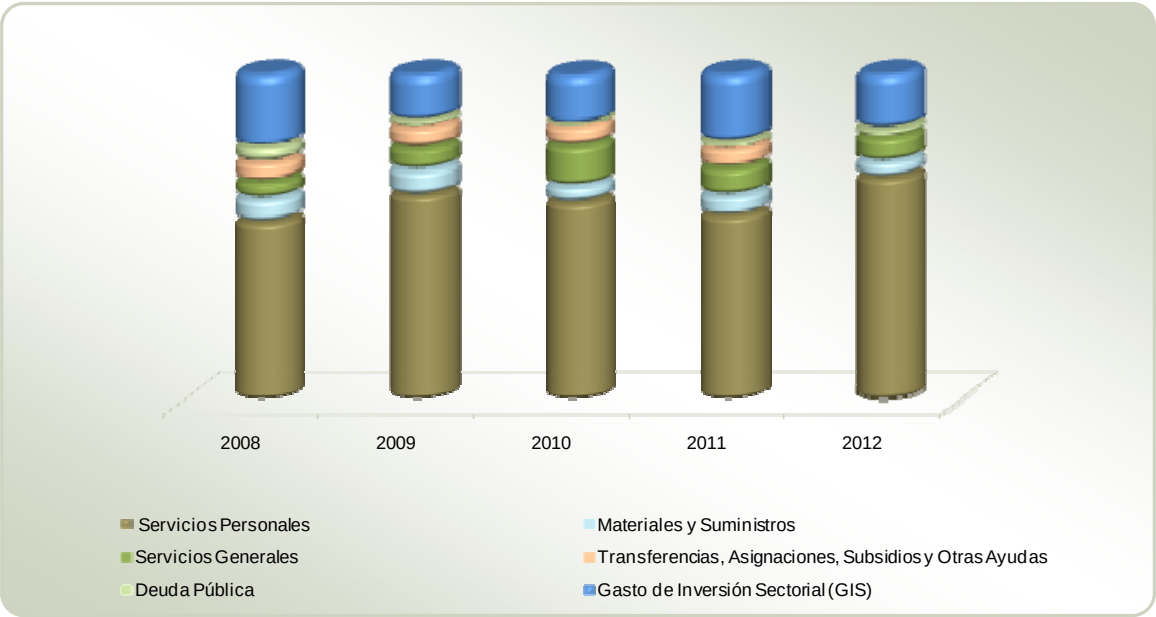
EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	EJERCIDO				
	2008	2009	2010	2011	2012
Servicios Personales	24,767.6	26,631.1	27,554.4	27,311.0	28,178.1
Materiales y Suministros	3,304.9	3,304.0	2,297.6	3,075.2	2,074.4
Servicios Generales	2,361.3	2,938.6	5,762.2	4,042.4	3,247.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,670.8	2,595.3	2,739.4	2,964.4	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,205.2	823.2	180.5	845.0	858.2
Deuda Pública	4,545.5	3,160.8	2,417.3	5,838.5	3,685.3
SUBTOTAL	**39,855.3**	**39,453.0**	**40,951.4**	**44,076.5**	**38,043.0**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	10,000.0	6,100.0	7,000.0	10,000.0	7,000.0
TOTAL	**49,855.3**	**45,553.0**	**47,951.4**	**54,076.5**	**45,043.0**

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



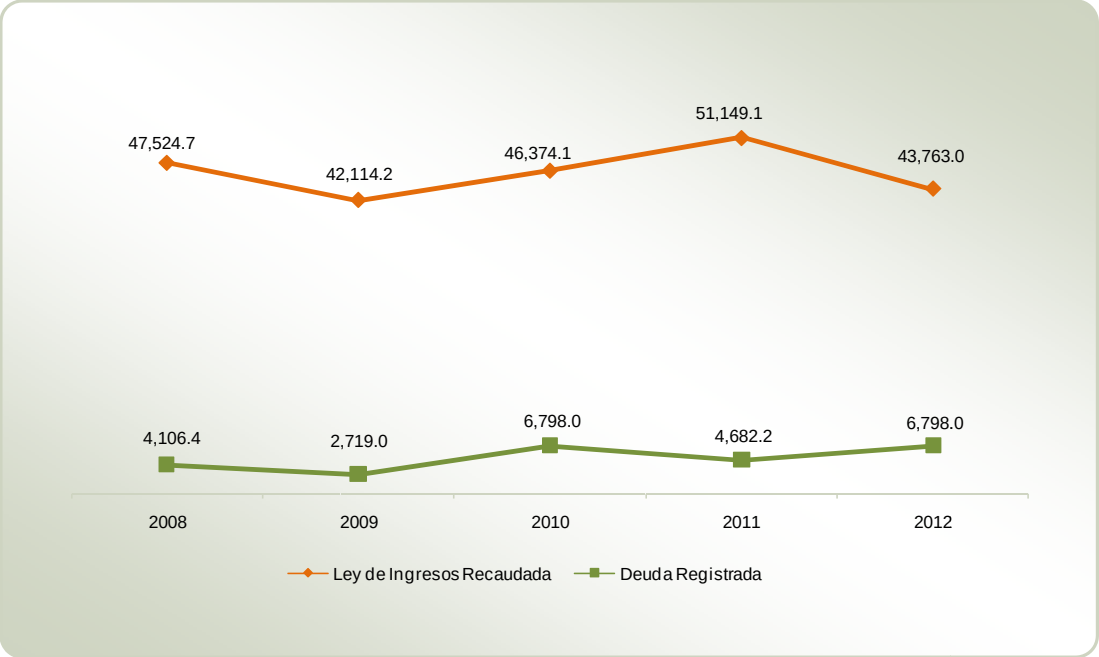
***FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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	47,524.7	42,114.2	46,374.1	51,149.1	43,763.0
Deuda Registrada	4,106.4	2,719.0	6,798.0	4,682.2	6,798.0
%	**8.6**	**6.5**	**14.7**	**9.2**	**15.5**

***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.



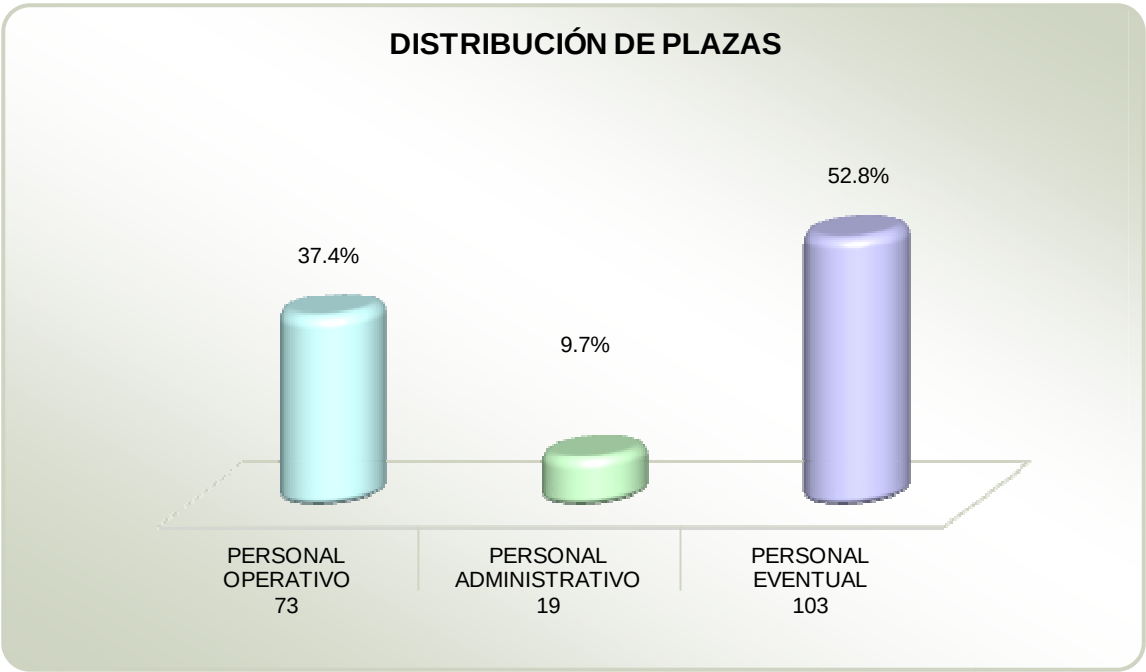
***FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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	73			73		
Personal Administrativo	19			19		
Personal Eventual	36	67		103	67	186.1
T O T A L	**128**	**67**		**195**	**67**	**52.3**

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

Se determinó una diferencia de 58 plazas entre las cifras finales presentadas en el Informe de Cuenta Pública 2011 y las cifras Iniciales del Cuadro de Plazas Ocupadas 2012 proporcionado por el Organismo.



***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)

	CUENTA	2012	2011	VARIACIÓN
	ACTIVO			
CIRCULANTE	Efectivo	48.7	21.5	27.2
	Bancos/Tesorería	26,630.0	28,314.3	(1,684.3)
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	14.9	194.2	(179.3)
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	179.6	197.5	(17.9)
	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		6.5	(6.5)
	TOTAL CIRCULANTE	**26,873.2**	**28,734.0**	**(1,860.8)**
NO CIRCULANTE	Terrenos	13,423.6	13,423.6	
	Edificios no Habitacionales	30,430.9	30,430.9	
	Mobiliario y Equipo de Administración	19,408.6	18,551.9	856.7
	Equipo de Transporte	6,222.5	5,428.0	794.5
	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(16,732.4)	(16,096.2)	(636.2)
	Depreciación Acumulada de Muebles	(18,152.9)	(15,706.0)	(2,446.9)
	Otros Activos Diferidos	7.1	7.1	
	TOTAL NO CIRCULANTE	**34,607.4**	**36,039.3**	**(1,431.9)**
	TOTAL ACTIVO	**61,480.6**	**64,773.3**	**(3,292.7)**

	CUENTA	2012	2011	VARIACIÓN
	PASIVO			
CIRCULANTE	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2,793.7	4,105.3	(1,311.6)
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	147.4	383.3	(235.9)
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,591.0	193.6	1,397.4
	TOTAL CIRCULANTE	**4,532.1**	**4,682.2**	**(150.1)**
	TOTAL PASIVO	**4,532.1**	**4,682.2**	**(150.1)**
HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**			
	Aportaciones	31,551.7	31,551.7	
	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	(3,142.6)	(5,605.4)	2,462.8
	Resultado de Ejercicios Anteriores	(7,069.9)	782.3	(7,852.2)
	Reevalúo de Bienes Inmuebles	20,389.5		20,389.5
	Reevalúo de bienes Muebles	15,219.8		15,219.8
	Superávit o Déficit por Revaluación Acumulada		33,362.5	(33,362.5)
	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**56,948.5**	**60,091.1**	**(3,142.6)**
	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**61,480.6**	**64,773.3**	**(3,292.7)**

***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)

	C O N C E P T O	2012	2011	VARIACIÓN
I N G R E S O S	Ingresos de Gestión	1,168.4	1,299.5	(131.1)
	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	34,168.3	37,914.2	(3,745.9)
	Otros Ingresos y Beneficios	4,943.8	7,726.5	(2,782.7)
	TOTAL INGRESOS	**40,280.5**	**46,940.2**	**(6,659.7)**
E G R E S O S	Gastos de Funcionamiento:			
	Servicios Personales	28,178.1	27,311.0	867.1
	Materiales y Suministros	2,074.4	3,075.2	(1,000.8)
	Servicios Generales	3,247.0	4,042.4	(795.4)
	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		2,964.4	(2,964.4)
	Inversión Pública	6,718.8	10,977.1	(4,258.3)
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	3,204.8	4,175.5	(970.7)
	TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	**43,423.1**	**52,545.6**	**(9,122.5)**
	AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN	**(3,142.6)**	**(5,605.4)**	**2,462.8**

***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)

	C O N C E P T O	IMPORTE
FUENTES DE EFECTIVO	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	179.3
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	17.9
	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	6.5
	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	636.2
	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	2,446.9
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,397.4
	Revalúo de Bienes Inmuebles	20,389.5
	Revalúo de Bienes Muebles	15,219.8
	TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	**40,293.5**
APLICACIONES DE EFECTIVO	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	3,142.6
	Mobiliario y Equipo de Administración	856.7
	Equipo de Transporte	794.5
	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,311.6
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	235.9
	Superávit o Déficit por Revaluación Acumulada	33,362.5
	Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores	2,246.8
	TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO	**41,950.6**
	INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO	**(1,657.1)**

***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 (Desahorro de la Gestión)	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	SUPERÁVIT O DÉFICIT POR REVALUACIÓN ACUMULADA	REVALÚO DE BIENES INMUEBLES	REVALÚO DE BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	**31,551.7**	**(5,605.4)**	**782.3**	**33,362.5**			**60,091.1**
Traspaso del Resultado del Ejercicio 2011		5,605.4	(5,605.4)				
Ajuste del Revalúo de Bienes Muebles			(2,246.8)			2,246.8	
Resultado del Ejercicio (Ahorro de la Gestión) 2012		(3,142.6)					(3,142.6)
Reclasificación del Superávit o Déficit por Revaluación Acumulada a Revalúo de Bienes Muebles				(33,362.5)	20,389.5	12,973.0	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	**31,551.7**	**(3,142.6)**	**(7,069.9)**		**20,389.5**	**15,219.8**	**56,948.5**

***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	26,873.2
Total Pasivo Circulante	4,532.1
CAPITAL DE TRABAJO	**22,341.1**

***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 22,341.1 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

Se advierte que en la conciliación de cifras del Estado de Situación Financiera presentado en Cuenta Pública contra el Dictamen de Auditoría Externa, se aprecia que al realizar la suma del Total del Pasivo Circulante mas la Hacienda Pública / Patrimonio esta solo corresponde al total de la Hacienda Pública / Patrimonio.

BANCOS / TESORERÍA

El saldo al 31 de diciembre de 2012 por 26,630.0 miles de pesos, se integra por los recursos depositados en las Instituciones Financieras Banamex con 21,611.1 miles de pesos y Banorte con 5,018.9 miles de pesos.

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Se presenta un saldo de 179.6 miles de pesos, integrados por: 26.9 miles de pesos, de gastos pendientes de comprobar de empleados y funcionarios, incumpliendo 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 el 18 de diciembre de 2012, y otros deudores con 152.7 miles de pesos.

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo por 2,793.7 miles de pesos, corresponde a corresponde a los adeudos pendientes de pago por concepto de compras de bienes y/o servicios realizados.

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Este rubro al cierre del ejercicio 2012 presentó un saldo de 147.4 miles de pesos, en verificación de la balanza de comprobación detalla se advierten saldos contrarios a su naturaleza.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 1,591.0 miles de pesos corresponde a las Cuentas por Pagar al Gobierno del Estado de México.

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

La Entidad Fiscalizable afectó esta cuenta con un importe de 2,246.8 miles de pesos, derivado de que en su momento no se reconoció como un costo de venta la enajenación del activo fijo de acuerdo al Acta de la Centésima Trigésima Segunda Sesión Ordinaria del H. Consejo Directivo en el Acuerdo ICA-132-005 y la autorización de la Secretaria de Finanzas del Gobierno del Estado de México.

INGRESOS

El Ingreso recaudado fue de 47,959.3 miles de pesos, integrados por Subsidio con 27,168.3 miles de pesos, Otros Ingresos y Beneficios 12,622.6 miles de pesos, Ingresos por Venta de Bienes y Servicios 1,168.4 miles de pesos y Gasto de Inversión Sectorial con 7,000.0 miles de pesos.

Se determina una diferencia en los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio por la cantidad de 661.1 miles de pesos, omitiendo lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, en lo relativo a las Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.

EGRESOS

El egreso fue de 45,043.0 miles de pesos, los rubros con mayor importe ejercido son: Servicios Personales con 28,178.1 miles de pesos, Servicios Generales con 3,247.0 miles de pesos, Deuda Pública con 3,685.3 miles de pesos y Gasto de Inversión Sectorial con 7,000.0 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 4,021.2 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 Godoy Novoa y Asociados, S.C., quien determino 5 observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

OBSERVACIONES RESARCITORIAS

CUENTA PÚBLICA

OBSERVACIÓN	TIPO	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN
1.- Deudores Diversos.- Presenta un importe correspondiente a empleados y funcionarios por gastos a comprobar por la cantidad de 179.6 miles de pesos, omitiendo lo establecido en la circular No.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	179.6	Dar cumplimiento a la Normatividad o 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.

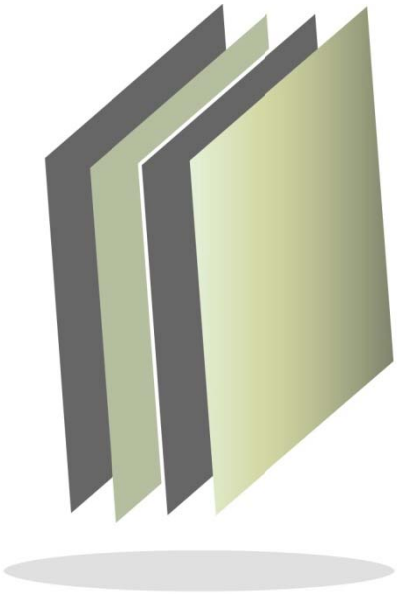
Las observaciones determinadas en los actos de fiscalización que se enuncian en el apartado conducente en el presente Informe de Resultados, constituyen aspectos que se deben incluir en el mismo, por disposición expresa de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, mismas que no resultan 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
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	
Registra saldos contrarios a su naturaleza por 147.4 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 realizar el análisis correspondiente y en su caso realizar los ajustes correspondientes.
ESTADO COMPARATIVO DE INGRESOS	
Se advierte una diferencia de 661.1 miles de pesos, en los Pasivos Pendientes de Liquidar de Ejercicios Anteriores, 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 realizar el cálculo con apego a la Normatividad establecida.
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 4,021.2 miles de pesos.	Se recomienda presentar los oficios de ampliación y disminución presupuestal autorizados por la Secretaría de Finanzas .
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
Se advierte que en la conciliación de cifras del Estado de Situación Financiera de Cuenta Pública contra Dictamen de Auditoría Externa, se aprecia que al realizar la suma del Total del Pasivo Circulante más la Hacienda Pública/Patrimonio, está solo corresponde al total de la Hacienda Pública/Patrimonio,	Se recomienda verificar las operaciones realizadas, con la finalidad de presentar cifras iguales entre el Activo y el Pasivo más Patrimonio/ Hacienda Pública.
RECURSOS HUMANOS	
Se advierte una diferencia de 58 plazas entre las Plazas al Final del Ejercicio 2011 y las Plazas al Inicio del Ejercicio 2012	Se recomienda presentarla plantilla de personal autorizada al inicio del ejercicio y justificar la diferencia.

***FUENTE:** Elaboración OSFEM.



Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial

(ICATI)

CONTENIDO

PÁGINA

Presentación	149
Cumplimiento Financiero	153
Resultado de la Fiscalización	181

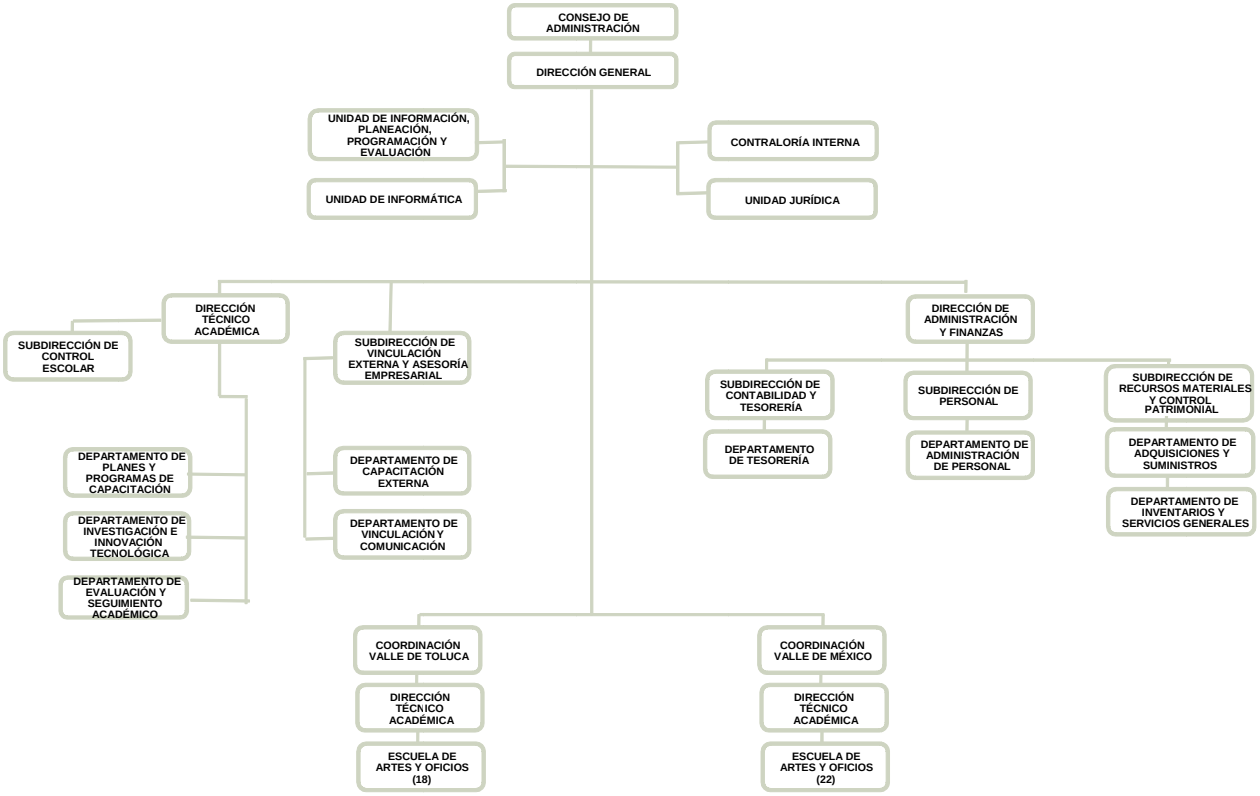
PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

Por Acuerdo del Ejecutivo Estatal, publicado en la Gaceta del Gobierno número 33 de fecha 13 de septiembre de 1980, se creó el Instituto de Capacitación y Adiestramiento Técnico Industrial, como un Organismo Desconcentrado del Poder Ejecutivo, con personalidad jurídica y autonomía propia para el manejo de su patrimonio y recursos.

Se reestructuró el 17 de julio de 1982 conforme a las normas de organización y funcionamiento establecido previamente en el Acuerdo del Ejecutivo del Estado, cambiando su denominación a Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial.

Así mismo, se publicó en la Gaceta del Gobierno número 36 de fecha 19 de agosto de 1992, el Decreto número 111 mediante el cual, el Instituto se transforma en un Organismo Público Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios.



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

OBJETIVO

Promover e impulsar la capacitación y el adiestramiento para el trabajo industrial, auxiliar en el cumplimiento de obligaciones legales en materia de capacitación y adiestramiento en el sector industrial, así mismo satisfacer la demanda de personal capacitado del ámbito empresarial, como de los diversos núcleos sociales, que permitan incidir en la productividad del Estado.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial está a cargo del Consejo de Administración.

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y ADIESTRAMIENTO PARA EL TRABAJO INDUSTRIAL

H. 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 Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial, 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 Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial; 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 Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial, 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 Universidad Politécnica del Valle de Toluca 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

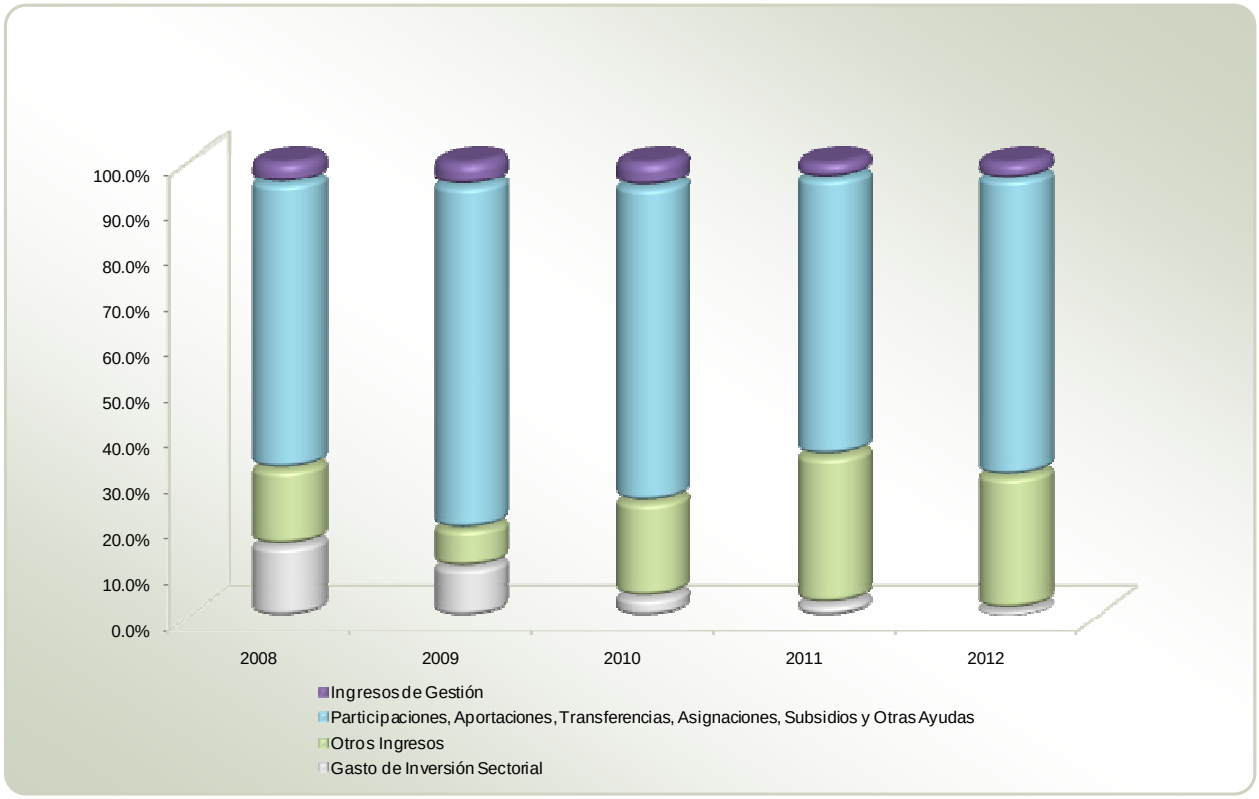
COMPARATIVO DE INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	**LEY DE INGRESOS ESTIMADA**	**ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES**	**REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES**	**LEY DE INGRESOS MODIFICADA**	**LEY DE INGRESOS RECAUDADA**	**%**	**VARIACIÓN IMPORTE**	**%**
INGRESOS DE GESTIÓN	**14,430.8**			**14,430.8**	**12,817.7**	**3.8**	**-1,613.1**	**-11.2**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios								
Ingresos por Servicios de Capacitación	14,430.8			14,430.8	12,817.7	3.8	-1,613.1	-11.2
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**145,911.0**	**80,209.1**		**226,120.1**	**218,674.6**	**65.2**	**-7,445.5**	**-3.4**
Subsidio	145,911.0	80,209.1		226,120.1	218,674.6	65.2	-7,445.5	-3.3
OTROS INGRESOS		**98,965.2**		**98,965.2**	**98,313.1**	**29.3**	**-652.1**	**-0.7**
Disponibilidades de Ejercicios Anteriores		65,900.8		65,900.8	65,900.8	19.7		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					26,361.5	7.9	26,361.5	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		33,058.2		33,058.2			-33,058.2	-100.0
Otros Ingresos		6.2		6.2	6,050.8	1.8	6,044.6	97,493.5
SUBTOTAL	**160,341.8**	**179,174.3**		**339,516.1**	**329,805.4**	**98.4**	**-9,710.7**	**-2.9**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**5,447.9**			**5,447.9**	**5,447.9**	**1.6**		
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	5,447.9			5,447.9	5,447.9	1.6		
TOTAL	**165,789.7**	**179,174.3**		**344,964.0**	**335,253.3**	**100.0**	**-9,710.7**	**-2.8**

***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	**11,036.0**	**11,731.0**	**14,345.7**	**11,768.7**	**12,817.7**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	11,036.0	11,731.0	14,345.7	11,768.7	12,817.7
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**143,803.8**	**164,350.0**	**177,172.4**	**196,204.0**	**218,674.6**
Subsidio Estatal	84,518.4	114,373.3	177,172.4	196,204.0	218,674.6
Subsidio Federal	59,285.4	49,976.7			
OTROS INGRESOS	**38,707.5**	**18,349.7**	**53,491.2**	**104,212.5**	**98,313.1**
Ingresos Financieros	988.7	1,149.7	2,670.5	3,395.3	
Disponibilidades de Ejercicios Anteriores	18,832.6	14,500.0	36,881.4	67,615.5	65,900.8
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	18,398.5	2,014.4	13,487.1	33,054.8	26,361.5
Ingresos Diversos	487.7	685.6	452.2	146.9	6,050.8
SUBTOTAL	**193,547.3**	**194,430.7**	**245,009.3**	**312,185.2**	**329,805.4**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	35,650.8	23,844.0	10,898.3	9,250.0	5,447.9
TOTAL	**229,198.1**	**218,274.7**	**255,907.6**	**321,435.2**	**335,253.3**

***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	124,742.1	109,515.3	30,775.5	203,481.9	145,023.8		-58,458.1	-28.7
Materiales y Suministros	11,918.7	6,209.3	6,530.1	11,597.9	9,330.0		-2,267.9	-19.6
Servicios Generales	23,681.0	24,571.4	13,275.1	34,977.3	34,023.7		-953.6	-2.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		8,441.2	301.6	8,139.6	8,026.1		-113.5	-1.4
Inversión Pública		54,712.6	6,451.4	48,261.2	9,126.5		-39,134.7	-81.1
Deuda Pública		33,058.2		33,058.2	29,939.3		-3,118.9	-9.4
SUBTOTAL	**160,341.8**	**236,508.0**	**57,333.7**	**339,516.1**	**235,469.4**		**-104,046.7**	**-30.6**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	5,447.9			5,447.9	5,447.9			
TOTAL	**165,789.7**	**236,508.0**	**57,333.7**	**344,964.0**	**240,917.3**		**-104,046.7**	**-30.2**

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

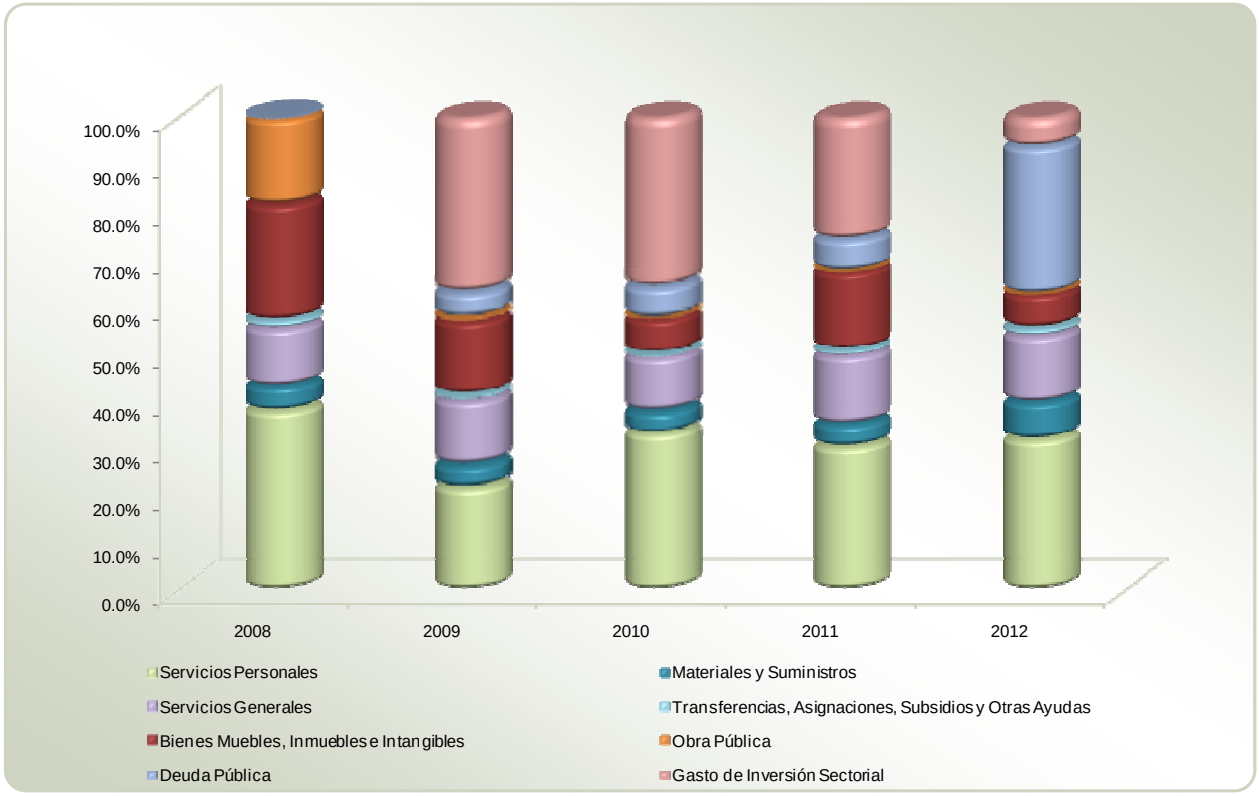
EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	EJERCIDO				
	2008	2009	2010	2011	2012
Servicios Personales	107,397.0	115,833.7	123,936.4	137,530.7	145,023.8
Materiales y Suministros	8,058.3	8,519.2	6,841.1	8,744.4	9,330.0
Servicios Generales	18,320.1	20,408.7	24,172.5	32,045.5	34,023.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	21,473.5	2,847.6	1,242.7	7,856.8	8,026.1
Inversión Pública		2,375.0	6,863.8	16,750.5	9,126.5
Deuda Pública	6,966.6	18,513.7	2,000.0	13,558.1	29,939.3
SUBTOTAL	**162,215.5**	**168,497.9**	**165,056.5**	**216,486.0**	**235,469.4**
Gasto de Inversión Sectorial	35,650.8	23,844.0	10,898.3	9,250.0	5,447.9
TOTAL	**197,866.3**	**192,341.9**	**175,954.8**	**225,736.0**	**240,917.3**

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



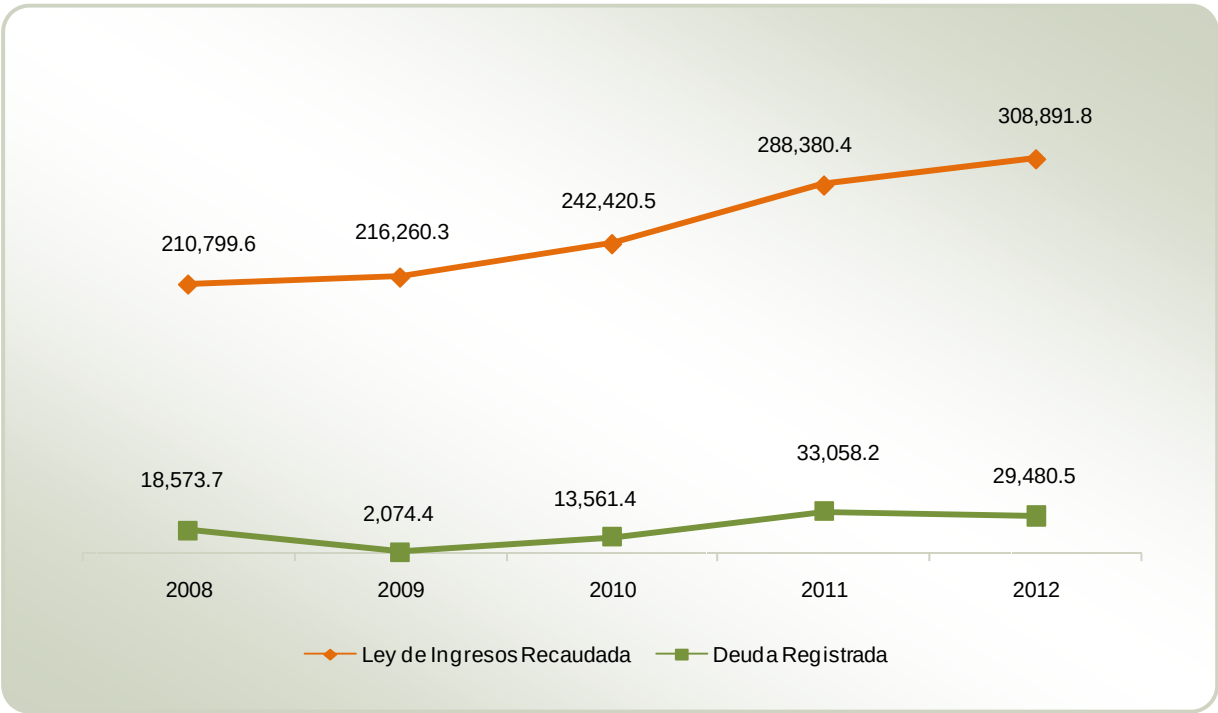
***FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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	210,799.6	216,260.3	242,420.5	288,380.4	308,891.8
Deuda Registrada	18,573.7	2,074.4	13,561.4	33,058.2	29,480.5
%	**8.8**	**1.0**	**5.6**	**11.5**	**9.5**

***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

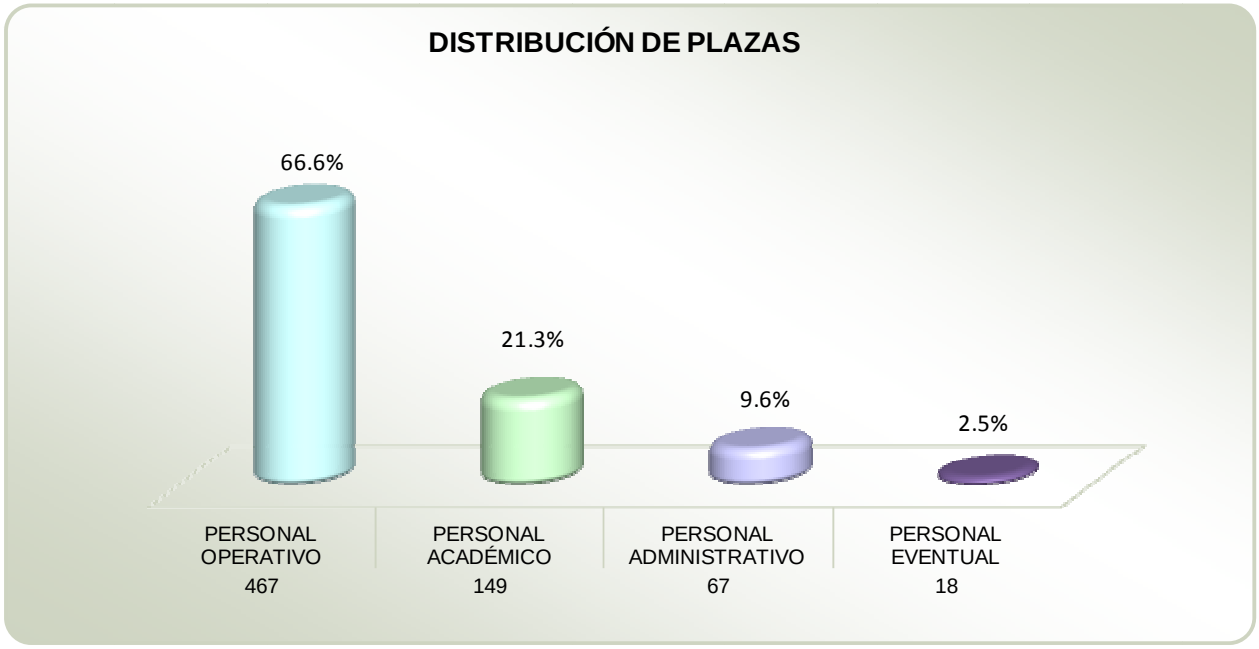
PLAZAS OCUPADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011						
CATEGORIA	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO	VARIACIÓN	
					PLAZAS	%
Personal Operativo	467	3	3	467		
Personal Académico	146	3		149	3	2.1
Personal Administrativo	69	1	3	67	(2)	(2.9)
Personal Eventual	18	18	18	18		
T O T A L	**700**	**25**	**24**	**701**	**1**	**0.1**

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

Del análisis realizado se presentan las siguientes diferencias:

- Diferencia de 173 plazas entre las cifras finales presentadas en el Informe de Cuenta Pública del Ejercicio 2011 y las cifras iniciales del Cuadro Plazas Ocupadas 2012 proporcionado por el Organismo.

- Diferencia de 56 plazas entre Cuadro Plazas Ocupadas 2012 y la nómina de la quincena número 24 de 2012 proporcionada por el Organismo.



***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		1,000.0	1,000.0	34.5
Recursos Propios	1,900.0		1,900.0	65.5
TOTAL	**1,900.0**		**2,900.0**	**100.0**

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

Se presenta una diferencia de 11,674.4 miles de pesos entre el Estado Comparativo de Egresos por Capítulo y el Cuadro “Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento”, la cual se muestra a continuación:

DOCUMENTO	INVERSIÓN PÚBLICA	GASTO DE INVERSIÓN SECTORIAL	TOTAL
Estado Comparativo de Egresos por Capítulo	9,126.5	5,447.9	14,574.4
Cuadro "Ejercido en Obra por Fuente de Financiamiento	1,900.0	1,000.0	2,900.0
DIFERENCIA	**7,226.5**	**4,447.9**	**11,674.4**

Así mismo, al verificar la Conciliación del Gasto de Inversión Sectorial 2012 realizada con la Dirección General de Inversión se observa que el importe autorizado para el ejercicio 2012 por 5,447.9 miles de pesos, se encuentra en el renglón de por ejercer.

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
	A C T I V O			
CIRCULANTE	Bancos/Tesorería	3,754.8	3,564.8	190.0
	Inversiones Financieras a Corto Plazo	100,582.4	81,854.3	18,728.1
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	34,206.5	33,466.1	740.4
	Bienes en Tránsito	17,781.1	13,964.3	3,816.8
	TOTAL CIRCULANTE	**156,324.8**	**132,849.5**	**23,475.3**
NO CIRCULANTE	Terrenos	74,956.3	74,020.1	936.2
	Edificios	296,332.1	294,304.4	2,027.7
	Mobiliario y Equipo de Administración	24,650.9	23,799.2	851.7
	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	63,087.4	61,024.5	2,062.9
	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	254,994.4	243,551.8	11,442.6
	Equipo de Transporte	17,102.2	15,508.3	1,593.9
	Otros Bienes Muebles	11,185.8	11,185.8	
	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(174,084.5)	(170,043.1)	(4,041.4)
	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(278,984.7)	(262,879.4)	(16,105.3)
	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	21,522.4	20,650.1	872.3
	Otros Activos Diferidos		12.8	(12.8)
	TOTAL NO CIRCULANTE	**310,762.3**	**311,134.5**	**(372.2)**
	TOTAL ACTIVO	**467,087.1**	**443,984.0**	**23,103.1**

	C U E N T A	2012	2011	VARIACIÓN
	P A S I V O			
CIRCULANTE	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	13,335.6	30,812.4	(17,476.8)
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	580.2	589.8	(9.6)
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	15,564.7	1,656.0	13,908.7
	TOTAL CIRCULANTE	**29,480.5**	**33,058.2**	**(3,577.7)**
	TOTAL PASIVO	**29,480.5**	**33,058.2**	**(3,577.7)**
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**			
	Aportaciones	153,053.1	153,062.9	(9.8)
	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	26,690.6	15,229.6	11,461.0
	Resultado de Ejercicios Anteriores	124,400.0	109,170.4	15,229.6
	Superávit por Revaluación		133,462.9	(133,462.9)
	Revalúo de Bienes Inmuebles	87,590.8		87,590.8
	Revalúo de Bienes Muebles	45,872.1		45,872.1
	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**437,606.6**	**410,925.8**	**26,680.8**
	TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**467,087.1**	**443,984.0**	**23,103.1**

***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)

	C O N C E P T O	2012	2011	VARIACIÓN
I N G R E S O S	Ingresos por Servicios de Capacitación	12,817.7	11,768.7	1,049.0
	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	218,674.6	205,454.0	13,220.6
	Otros Ingresos y Beneficios	6,050.8	3,542.2	2,508.6
	TOTAL INGRESOS	**237,543.1**	**220,764.9**	**16,778.2**
E G R E S O S	Gastos de Funcionamiento:			
	Servicios Personales	145,023.8	137,530.7	7,493.1
	Materiales y Suministros	9,330.0	8,744.4	585.6
	Servicios Generales	34,023.7	32,045.5	1,978.2
	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,467.4	141.7	1,325.7
	Inversión Pública	843.6	1,667.6	(824.0)
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	20,164.0	25,405.4	(5,241.4)
	TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	**210,852.5**	**205,535.3**	**5,317.2**
	AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN	**26,690.6**	**15,229.6**	**11,461.0**

***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	**IMPORTE**
FUENTES DE EFECTIVO	Resultado del Ejercicio ((Ahorro / Desahorro de la Gestión)	26,690.6
	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	4,041.4
	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	16,105.3
	Otros Activos Diferidos	12.8
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	13,908.7
	Revalúo de Bienes Inmuebles	87,590.8
	Revalúo de Bienes Muebles	45,872.1
	TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	**194,221.7**
APLICACIONES DE EFECTIVO	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	740.4
	Bienes en Tránsito	3,816.8
	Terrenos	936.2
	Edificios	2,027.7
	Mobiliario y Equipo de Administración	851.7
	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2,062.9
	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	11,442.6
	Equipo de Transporte	1,593.9
	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	872.3
	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	17,476.8
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	9.6
	Aportaciones	9.8
	Superávit o Déficit por Revaluación Acumulada	133,462.9
	TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO	**175,303.6**
	INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO	**18,918.1**

***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		**47,904.3**	**79,414.6**	**0.8**		**127,318.9**
Traspaso del Resultado del Ejercicio 2011		(47,904.3)	47,904.3	(0.8)		
Traspaso de Cuenta					0.8	0.8
Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) 2012		11,885.6				11,885.6
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012		**11,885.6**	**127,318.9**		**0.8**	**139,205.3**

***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	156,324.8
Total Pasivo Circulante	29,480.5
CAPITAL DE TRABAJO	**126,844.3**

***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 126,844.3 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

El saldo de 3,754.8 miles de pesos representa los recursos con los que cuenta el Organismo depositados en la Instituciones Financieras, los cuales se integran de la siguiente manera:

INSTITUCIÓN FINANCIERA	IMPORTE
BBVA Bancomer	811.2
Banamex	429.7
HSBC	2,513.9
T O T A L	**3,754.8**

INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio presenta un importe de 100,582.4 miles de pesos integrados por:

INSTITUCIÓN FINANCIERA	IMPORTE
BBVA Bancomer	23,031.1
HSBC	77,551.3
T O T A L	**100,582.4**

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2012, se presenta un saldo por 34,206.5 miles de pesos, los cuales corresponden principalmente al adeudo que tiene el Gobierno del Estado de México por concepto de Subsidio pendiente de recibir en 34,198.5 miles de pesos.

BIENES EN TRÁNSITO

El importe por 17,781.1 miles de pesos representa las adquisiciones pendientes del ejercicio 2012 que serán entregadas durante el ejercicio 2013, integrado como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Proveedores	9,491.4
Equipamiento Programa Infraestructura 2012	2,647.3
Equipo Biometrico	5,642.4
T O T A L	**17,781.1**

La presentación de esta cuenta no presenta uniformidad en su registro ya que en algunos casos se presenta por proveedor y otras por concepto, tal es el caso de Equipamiento Programa Infraestructura 2012 y Equipo Biométrico, por lo que se recomienda homologar el criterio para el registro de las operaciones para esta cuenta.

Al 30 de abril de 2013 esta cuenta presenta un importe de 10,004.1 miles de pesos por observando una disminución de 7,777.0 miles de pesos con respecto a las cifras presentadas al cierre del ejercicio 2012.

BIENES MUEBLES

Se presenta una diferencia entre la conciliación del SICOPA y los registros contables de la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2012 situación observada por el Despacho de Auditoría externa y que se encuentra en proceso de regularización.

CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El importe por 21,522.4 miles de pesos, se integra por:

CONSTRUCCIONES EN PROCESO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	**IMPORTE**
Tenancingo	1,800.0
San Salvador Atenco	2,858.3
Tepotzotlán	6,564.1
Amecameca	1,400.0
Chimalhuacán	1,400.0
Cuautitlán	1,400.0
Ixtapaluca	1,400.0
Nicolas Romero	1,800.0
Ecatepec	900.0
Obra Programa Infraestructura 2012	2,000.0
T O T A L	**21,522.4**

Al 31 de diciembre de 2012, la mayoría de las obras se encuentran concluidas, encontrándose pendiente el Acta de Entrega-Recepción para realizar el traspaso a Bienes Inmuebles; situación que fue observada por el Despacho Externo.

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo por 13,335.6 miles de pesos representa los adeudos pendientes de pago por concepto de compra de bienes y/o servicios a cargo del Instituto.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe de esta cuenta por 15,564.7 miles de pesos

CONCEPTO	2012
Gobierno del Estado de México	1,782.7
Acreedores Edayos y Oficinas	325.4
Nomina	3,159.9
Programa de Infraestructura 2012	2,647.3
Equipo Biometrico	5,462.4
Acreedores Varios	187.0
Obra Programa de Infraestructura 2012	2,000.0
T O T A L	**15,564.7**

La cuenta presenta conceptos que por su naturaleza deberán ser reclasificados en otras cuentas, tales como Nóminas, (Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo), Programa de Infraestructura 2012 y Equipo Biométrico (Proveedores por Pagar a Corto Plazo) y Obra Programa de Infraestructura 2012 (Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo, incumpliendo lo establecido en el Instructivo y Catalogo de Cuentas del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

INGRESOS

Los ingresos estimados para el 2012, fueron de 165,789.7 miles de pesos, recaudándose un total de 335,253.3 miles de pesos, esto debido principalmente a que el Organismo recaudó 12,817.7 miles de pesos de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios; así como, Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio por 26,361.5 miles de pesos, Disponibilidades Financieras por 65,900.8 miles de pesos y Subsidio con 218,674.6 miles de pesos.

EGRESOS

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2012, fue de 240,917.3 miles de pesos, siendo los capítulos con mayor presupuesto ejercido, Servicios Personales 145,023.8 miles de pesos, Servicios Generales 34,023.7 miles de pesos y Deuda Pública 29,939.3 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 Godoy Novoa y Asociados, S.C. quien determinó dos observaciones

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
BIENES EN TRÁNSITO	
La presentación de esta cuenta no presenta uniformidad en su registro ya que en algunos casos se presenta por proveedor y otras por concepto, tal es el caso de Equipamiento Programa Infraestructura 2012 y Equipo Biométrico.	Homologar el criterio para el registro de las operaciones para esta cuenta.
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	
La cuenta presenta conceptos que por su naturaleza deberán ser reclasificados en otras cuentas, tales como Nóminas, (Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo), Programa de Infraestructura 2012 y Equipo Biométrico (Proveedores por Pagar a Corto Plazo) y Obra Programa de Infraestructura 2012 (Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo, Iincumpliendo lo establecido en el Instructivo y Catalogo de Cuentas del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.	Alinearse a la normatividad mencionada y realizar las reclasificaciones correspondientes.
ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS	
Se presenta una diferencia de 11,674.4 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:	Realizar la conciliación de los documentos observados y en su caso, realizar los ajustes correspondientes

DOCUMENTO	INVERSIÓN PÚBLICA	GASTO DE INVERSIÓN SECTORIAL	TOTAL
Estado Comparativo de Egresos por Capítulo	9,126.5	5,447.9	14,574.4
Cuadro "Ejercido en Obra por Fuente de Financiamiento	1,900.0	1,000.0	2,900.0
DIFERENCIA	**7,226.5**	**4,447.9**	**11,674.4**

Así mismo, al verificar la Conciliación del Gasto de Inversión Sectorial 2012 realizada con la Dirección General de Inversión se observa que el importe autorizado para el ejercicio 2012 por 5,447.9 miles de pesos, se encuentra en el renglón de por ejercer; por lo que se recomienda realizar el análisis de los importes presentados en cada uno de los documentos señalados y justificar las diferencias detectadas.

RECURSOS HUMANOS	
Del análisis realizado se presentan las siguientes diferencias: • Diferencia de 173 plazas entre las cifras finales presentadas en el Informe de Cuenta Pública del Ejercicio 2011 y las cifras iniciales del Cuadro Plazas Ocupadas 2012 proporcionado por el Organismo. • Diferencia de 56 plazas entre Cuadro Plazas Ocupadas 2012 y la nómina de la quincena número 24 de 2012 proporcionada por el Organismo.	Justificar las diferencias detectadas y realizar este tipo de conciliaciones de forma periodica.

***FUENTE:** Elaboración OSFEM.

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México

(IFOMEGEM)

CONTENIDO

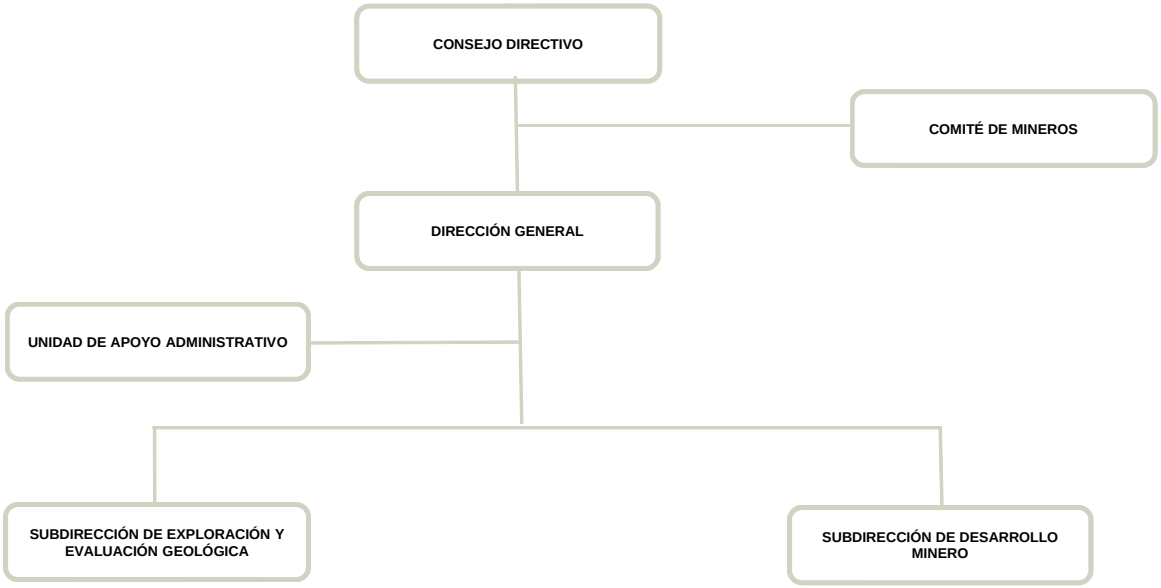
PÁGINA

Presentación	189
Cumplimiento Financiero	193
Resultado de la Fiscalización	217

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México, se creó mediante Decreto del Ejecutivo del Estado, publicado en la Gaceta de Gobierno No. 88 el 10 de Mayo de 2000 como un Organismo Público Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios.



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

OBJETIVO

Impulsar el desarrollo minero de la Entidad, mediante el aprovechamiento sustentable de los recursos minerales y por medio de la realización de estudios apoyar a las autoridades competentes para determinar y mitigar la problemática con los riesgos a la población generados por procesos geológicos naturales e impactos ambientales que las actividades mineras provocan en los recursos asociados.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México está a cargo del Consejo Directivo.

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE FOMENTO MINERO Y ESTUDIOS GEOLÓGICOS DEL ESTADO DE MÉXICO

H. 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 Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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 caudados 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 Modificado 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 Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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 Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos 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 Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México sobre el contenido de los Estados Financieros.

FINANCIERO

La Entidad fiscalizable proporcionó información 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)

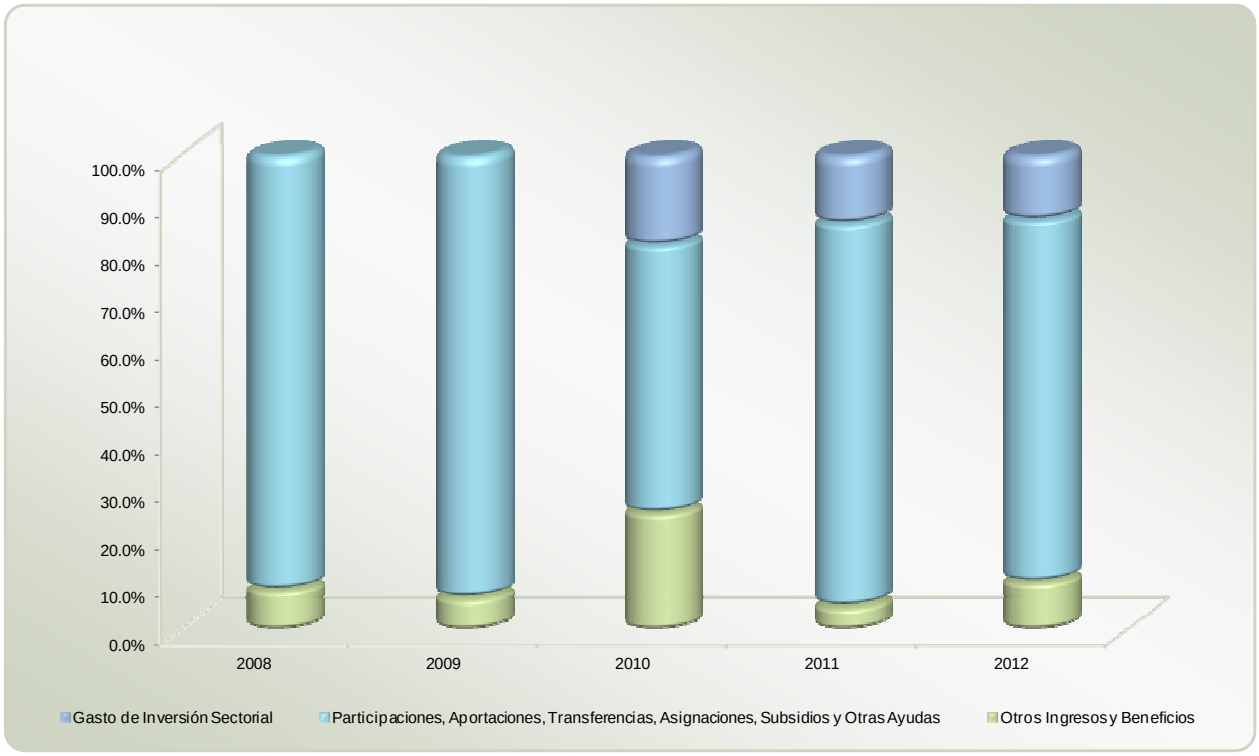
I N G R E S O S	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**7,387.7**			**7,387.7**	**7,166.0**	**76.6**	**-221.7**	**-3.0**
Subsidio	7,387.7			7,387.7	7,166.0	76.6	-221.7	-3.0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**450.2**		**450.2**	**935.6**	**10.0**	**485.4**	**107.8**
Ingresos Financieros					4.1		4.1	
Disponibilidades Financieras		150.0		150.0	150.0	1.6		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					757.2	8.1	757.2	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		300.2		300.2			-300.2	-100.0
Ingresos Diversos					24.3	0.3	24.3	
SUBTOTAL	**7,387.7**	**450.2**		**7,837.9**	**8,101.6**	**86.6**	**263.7**	**3.4**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**1,250.0**			**1,250.0**	**1,250.0**	**13.4**		
Gasto de Inversión Sectorial	1,250.0			1,250.0	1,250.0	13.4		
T O T A L	**8,637.7**	**450.2**		**9,087.9**	**9,351.6**	**100.0**	**263.7**	**2.9**

***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
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**504.2**	**471.1**	**3,297.3**	**433.3**	**935.6**
Ingresos Financieros	4.3	0.3	6.3	6.2	4.1
Disponibilidades de Ejericios Anteriores				300.2	150.0
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					757.2
Ingresos Diversos	499.9	470.8	3,291.0	126.9	24.3
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**5,594.8**	**6,590.4**	**7,499.0**	**7,139.6**	**7,166.0**
Subsidio Estatal	5,594.8	6,590.4	7,499.0	7,139.6	7,166.0
SUBTOTAL	**6,099.0**	**7,061.5**	**10,796.3**	**7,572.9**	**8,101.6**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS			**2,500.0**	**1,250.0**	**1,250.0**
Gasto de Inversión Sectorial			**2,500.0**	**1,250.0**	**1,250.0**
T O T A L	**6,099.0**	**7,061.5**	**13,296.3**	**8,822.9**	**9,351.6**

***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.

COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO

COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Miles de Pesos)

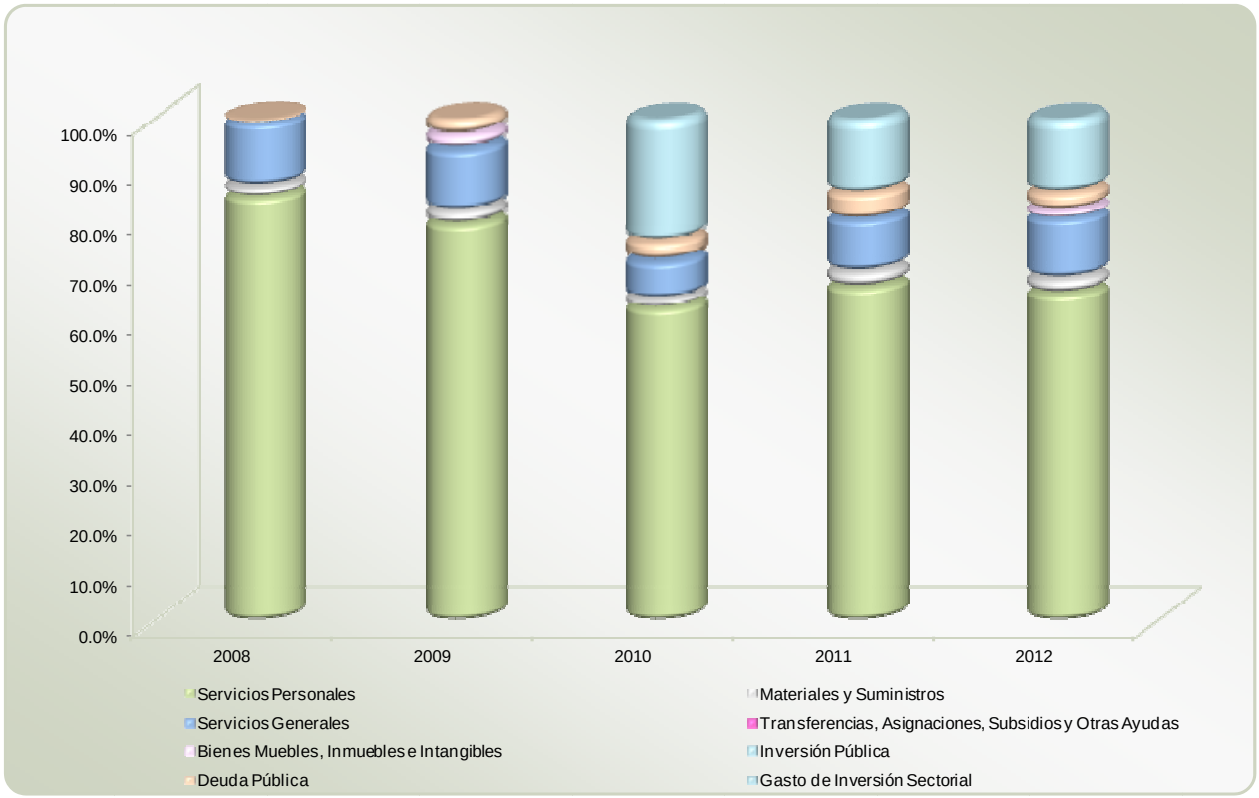
CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	5,927.6	360.5	358.2	5,929.9	5,559.5	65.2	-370.4	-6.2
Materiales y Suministros	352.2	96.2	112.9	335.5	256.7	3.0	-78.8	-23.5
Servicios Generales	1,107.9	236.0	221.6	1,122.3	1,019.8	12.0	-102.5	-9.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					133.9	1.6	133.9	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		150.0		150.0			-150.0	-100.0
Deuda Pública		300.2		300.2	300.2	3.5		
SUBTOTAL	**7,387.7**	**1,142.9**	**692.7**	**7,837.9**	**7,270.1**	**85.2**	**-567.8**	**-7.2**
Gasto de Inversión Sectorial	1,250.0			1,250.0	1,250.0	14.7		
TOTAL	**8,637.7**	**1,142.9**	**692.7**	**9,087.9**	**8,520.1**	**100.0**	**-567.8**	**-6.2**

***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	5,039.9	5,093.0	6,425.7	5,675.5	5,559.5
Materiales y Suministros	119.0	173.8	177.0	260.7	256.7
Servicios Generales	765.7	794.0	795.2	884.2	1,019.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		182.4			133.9
Deuda Pública	35.0	191.9	400.8	445.6	300.2
SUBTOTAL	**5,959.6**	**6,435.1**	**7,798.7**	**7,266.0**	**7,270.1**
Gasto de Inversión Sectorial			2,500.0	1,250.0	1,250.0
TOTAL	**5,959.6**	**6,435.1**	**10,298.7**	**8,516.0**	**8,520.1**

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



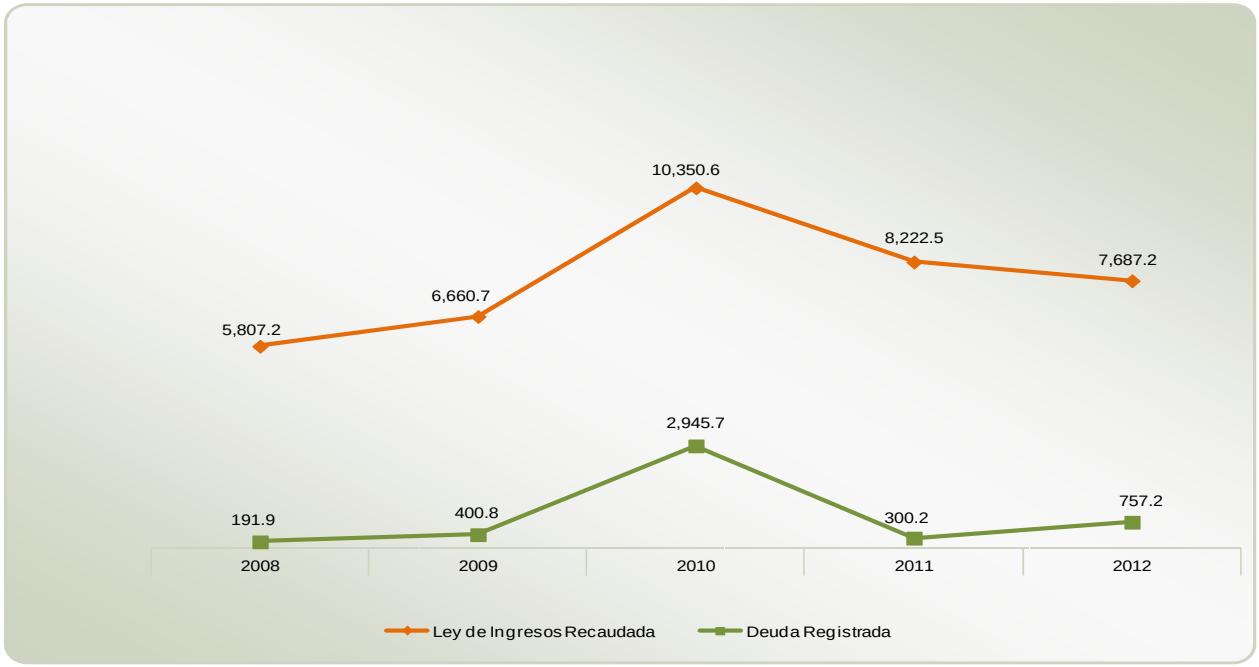
***FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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	5,807.2	6,660.7	10,350.6	8,222.5	7,687.2
Deuda Registrada	191.9	400.8	2,945.7	300.2	757.2
%	**3.3**	**6.0**	**28.5**	**3.7**	**9.9**

***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.

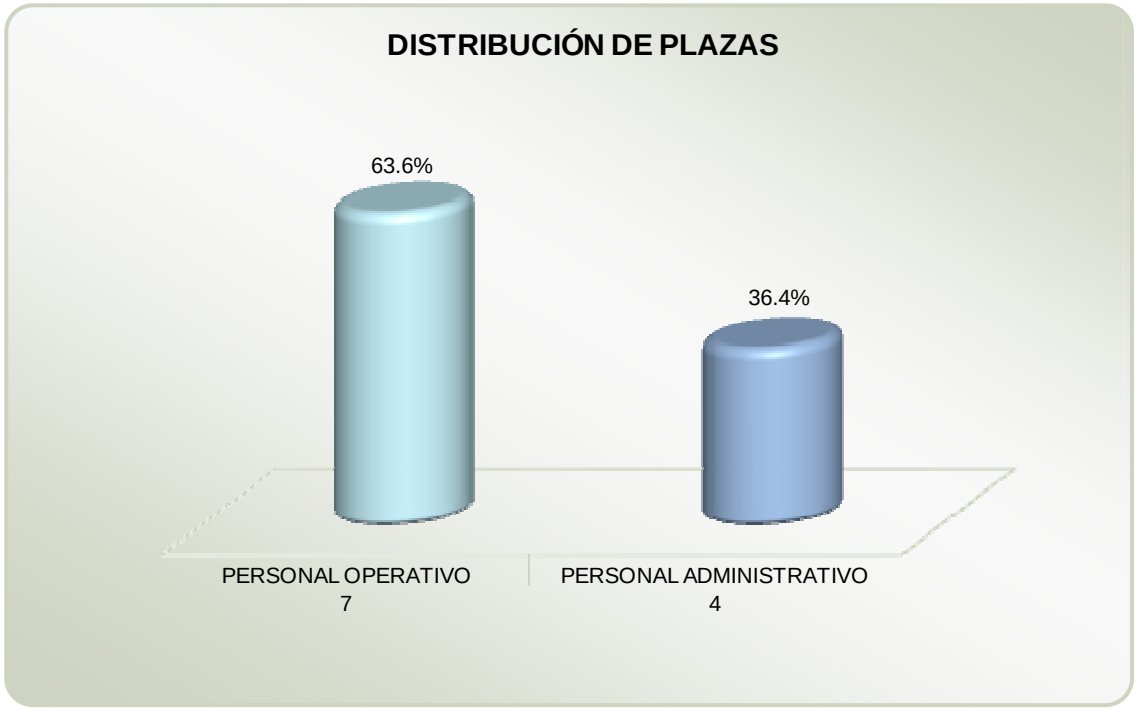


***FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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	7			7		
Personal Administrativo	4	1	1	4		
T O T A L	**11**	**1**	**1**	**11**		

***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	1,250.0		1,250.0	100.0
TOTAL	**1,250.0**		**1,250.0**	**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)

	CUENTA	2012	2011	VARIACIÓN
	ACTIVO			
CIRCULANTE	Bancos/Tesorería	2,058.2	1,354.5	703.7
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		35.0	(35.0)
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.0	1.6	(.6)
	TOTAL CIRCULANTE	**2,059.2**	**1,391.1**	**668.1**
NO CIRCULANTE	Mobiliario y Equipo de Administración	499.6	499.6	
	Equipo de Transporte	944.5	810.6	133.9
	Depreciación Acumulada de Muebles	(1,035.3)	(979.5)	(55.8)
	Otros Activos Diferidos	19.3	6.1	13.2
	TOTAL NO CIRCULANTE	**428.1**	**336.8**	**91.3**
	TOTAL ACTIVO	**2,487.3**	**1,727.9**	**759.4**

	CUENTA	2012	2011	VARIACIÓN
	PASIVO			
CIRCULANTE	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		5.7	(5.7)
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	77.5	79.0	(1.5)
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	679.7	215.5	464.2
	TOTAL CIRCULANTE	**757.2**	**300.2**	**457.0**
	TOTAL PASIVO	**757.2**	**300.2**	**457.0**
	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión)	302.6	394.6	(92.0)
	Resultado de Ejercicios Anteriores	1,410.2	1,015.7	394.5
	Superávit o Déficit por Revaluación		17.4	(17.4)
	Revalúo de Bienes Muebles	17.3		17.3
	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**1,730.1**	**1,427.7**	**302.4**
	TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**2,487.3**	**1,727.9**	**759.4**

***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)

	C O N C E P T O	2012	2011	VARIACIÓN
I N G R E S O S	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,416.0	8,389.6	26.4
	Otros Ingresos y Beneficios	28.4	133.1	(104.7)
	TOTAL INGRESOS	**8,444.4**	**8,522.7**	**(156.6)**
E G R E S O S	Gastos de Funcionamiento:			
	Servicios Personales	5,559.5	5,675.5	(116.0)
	Materiales y Suministros	256.7	260.7	(4.0)
	Servicios Generales	1,019.8	884.2	135.6
	Inversión Pública	1,250.0	1,250.0	
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	55.8	57.7	(1.9)
	TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	**8,141.8**	**8,128.1**	**13.7**
	AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN	**302.6**	**394.6**	**(170.3)**

***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
FUENTES DE EFECTIVO	Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión)	302.6
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	35.0
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	0.6
	Depreciación Acumulada de Muebles	55.8
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	464.2
	Revalúo de Bienes Muebles	17.3
	TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	**875.5**
APLICACIONES DE EFECTIVO	Equipo de Transporte	133.9
	Otros Activos Diferidos	13.2
	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	5.7
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.5
	Superávit o Déficit por Revaluación	17.4
	Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores	0.1
	TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO	**171.8**
	INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO	**703.7**

***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 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	**394.6**	**1,015.7**	**17.4**		**1,427.7**
Traspaso del Resultado del Ejercicio	(394.6)	394.6			
Ajuste a Resultados de Ejercicios Anteiores		(0.1)			**(0.1)**
Traspaso de Saldo			(17.4)	17.4	
Ajuste a Revalúo de Bienes Muebles				(0.1)	**(0.1)**
Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) 2012	302.6				**302.6**
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	**302.6**	**1,410.2**		**17.3**	**1,730.1**

***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	2,059.2
Total Pasivo Circulante	757.2
CAPITAL DE TRABAJO	**1,302.0**

***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 1,302.0 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

Al 31 de diciembre de 2012, el saldo correspondiente al efectivo disponible en Instituciones Bancarias ascendió a:

INSTITUCIÓN FINANCIERA	IMPORTE
HSBC, México, S.A.	1,531.2
BBVA Bancomer, S.A.	527.0
T O T A L	**2,058.2**

La Cuenta Bancaria 00180211427, presenta una diferencia por 520.6 miles de pesos, entre el saldo del Estado de Cuenta Bancario y el importe reflejado en la Conciliación Bancaria al 31 de diciembre de 2012.

BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Al 31 de diciembre de 2012, el conjunto de bienes requeridos por el Organismo para el cumplimiento de sus funciones se integra por:

CONCEPTO	IMPORTE
Mobiliario y Equipo de Administración	499.6
Equipo de Transporte	944.5
Otros Activos Diferidos	19.3
T O T A L	**1,463.4**

La Balanza de Comprobación Detallada presenta las cuentas Bienes Bajo Contrato en Comodato 7613 y Contrato de Comodato por Bienes 7614, las cuales no se utilizan en el Estado de México de acuerdo a lo establecido en el Instructivo de Cuentas del 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

El importe de las retenciones pendientes de enterar a favor de terceros se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Retención de ISR	66.8
Cuotas Sindicales	5.2
Aportaciones SUTEYM	5.2
Fondo de Resistencia	0.2
T O T A L	**77.5**

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2012, el saldo de esta cuenta se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Programa Apadrina un Niño	0.9
Separación Individualizado	0.5
Otras Cuentas por Pagar	34.7
Universidad Nacional Autónoma de México	500.0
Gobierno del Estado de México	143.6
T O T A L	**679.7**

El GEM presenta saldo por 143.6 miles de pesos, el cual al verificar los anexos a los Estados Financieros del Sector Central se encuentra correspondido por éste último.

INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2012 los ingresos recaudados por el Organismo ascendieron a 9,351.6 miles de pesos; el Instituto recaudó 7,166.0 miles de pesos por concepto de Subsidio, así como de Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio por 757.2 miles de pesos, Gasto de Inversión Sectorial 1,250.0 miles de pesos, Disponibilidades Financieras 150.0 miles de pesos y Ingresos Diversos 24.3 miles de pesos e Ingresos Financieros 4.1 miles de pesos.

EGRESOS

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2012 fue de 8,520.1 miles de pesos, siendo los capítulos con mayor importe ejercido: Servicios Personales con 65.3 por ciento, Gasto de Inversión Sectorial 14.7 por ciento y Servicios Generales con 12.0 por ciento, del total ejercido.

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 Rodríguez Vázquez Auditores Consultores, S. C., quien no determinó observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
BANCOS / TESORERÍA	
La cuenta bancaria número 00180211427, presenta una diferencia por 520.6 miles de pesos, entre el saldo del Estado de Cuenta Bancario y el importe reflejado en la Conciliación Bancaria.	Realizar las conciliaciones necesarias y justificar las diferencias.
BALANZA DE COMPROBACIÓN DETALLADA	
La Balanza de Comprobación Detallada presenta las cuentas: Bienes Bajo Contrato en Comodato 7613 y Contrato de Comodato por Bienes 7614, las cuales no se utilizan en el Estado de México.	Apegarse al "Instructivo de Cuentas" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobieno y Municipios del Estado de México.

***FUENTE:** Elaboración OSFEM.

Instituto de la Función Registral del Estado de México

(IFREM)

CONTENIDO

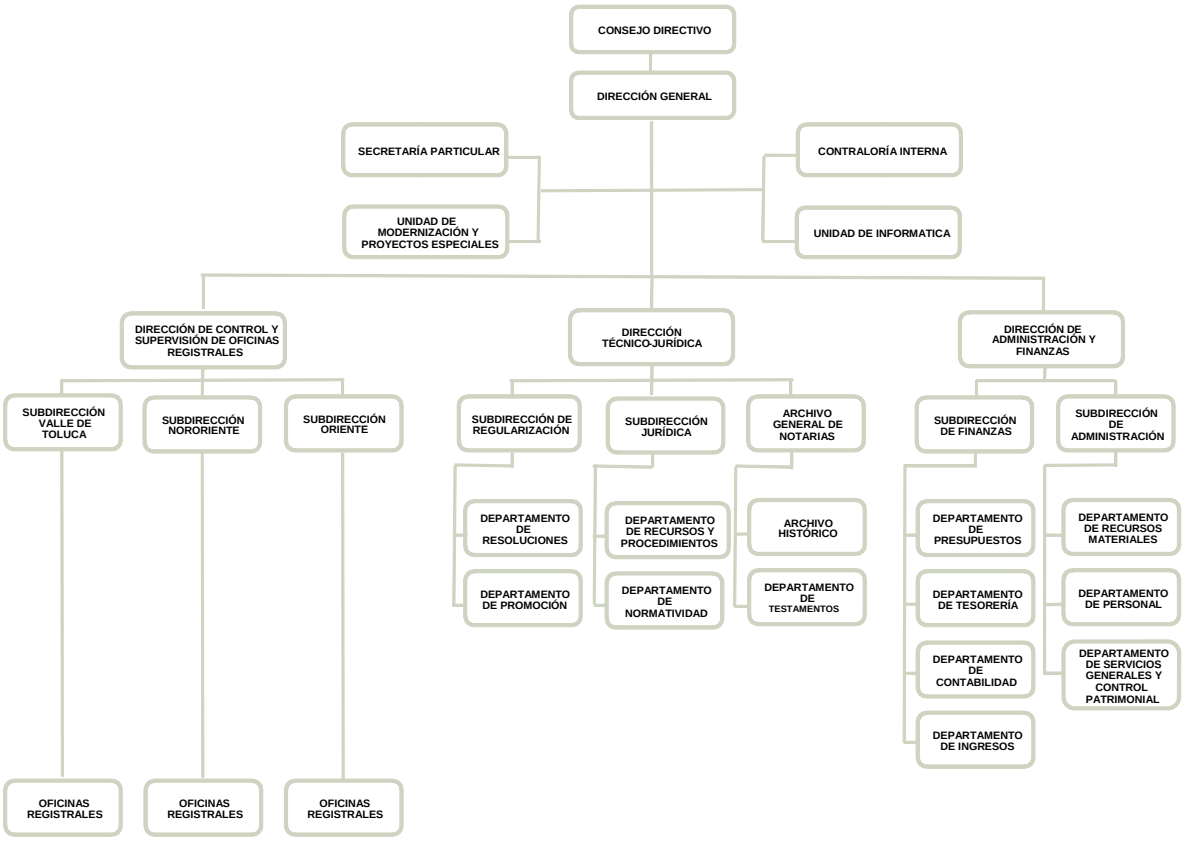
PÁGINA

Presentación	225
Cumplimiento Financiero	229
Resultado de la Fiscalización	255

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto de la Función Registral del Estado de México, fue creado por medio del Decreto número 90, publicado en la Gaceta del Gobierno el 3 de diciembre de 2007, como un Organismo Público Descentralizado de carácter Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio.



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

OBJETIVO

El Instituto tiene por objeto llevar a cabo la función registral del Estado de México, en los términos del Código Civil del Estado de México, el Reglamento del Registro Público de la Propiedad del Estado de México, su reglamento interior y los demás ordenamientos legales aplicables. Su objetivo es de interés general, beneficio colectivo y para la prestación de un servicio público.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Instituto de la Función Registral del Estado de México, está a cargo del Consejo Directivo.

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE LA FUNCIÓN REGISTRAL DEL ESTADO DE MÉXICO

H. 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 Instituto de la Función Registral 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 Instituto de la Función Registral 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 Instituto de la Función Registral del Estado de México, para que este último de atención a las observaciones y 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 Instituto de la Función Registral del Estado de México sobre el contenido de los Estados Financieros.

FINANCIERO

La Entidad Fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal, 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 I DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Miles de Pesos)

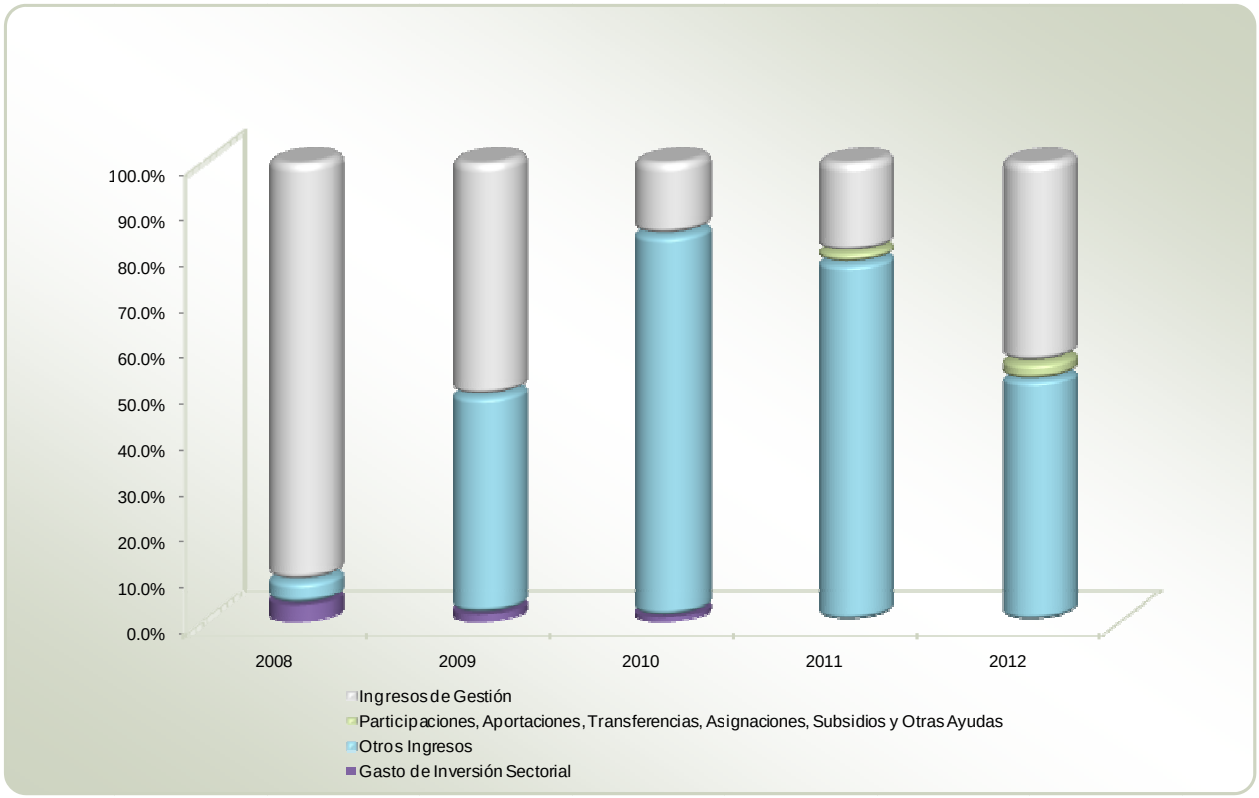
I N G R E S O S	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**878,870.8**	**218,527.5**	**65,367.0**	**1,032,031.3**	**1,005,359.1**	**43.5**	**-26,672.2**	**-2.6**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	878,870.8	218,527.5	65,367.0	1,032,031.3	1,005,359.1	43.5	-26,672.2	-2.6
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		**88,288.9**		**88,288.9**	**88,288.9**	**3.8**		
Subsidio		88,288.9		88,288.9	88,288.9	3.8		
OTROS INGRESOS		**1,310,774.6**	**42,153.8**	**1,268,620.8**	**1,216,017.4**	**52.6**	**-52,603.4**	**-4.1**
Ingresos Financieros		337.9		337.9	1,554.9	0.1	1,217.0	360.2
Disponibilidades Financieras								
Ingresos Extraordinarios		1,193,581.7		1,193,581.7	1,193,621.1	51.7	39.4	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					19,467.4	0.8	19,467.4	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		116,855.0	42,153.8	74,701.2			-74,701.2	-100.0
Ingresos Diversos					1,374.0	0.1	1,374.0	
TOTAL	**878,870.8**	**1,617,591.0**	**107,520.8**	**2,388,941.0**	**2,309,665.4**	**100.0**	**-79,275.6**	**-3.3**

***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	**768,649.3**	**777,739.7**	**823,357.0**	**937,845.7**	**1,005,359.1**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	768,649.3	777,739.7	823,357.0	937,845.7	1,005,359.1
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS				**122,309.2**	**88,288.9**
Subsidio				122,309.2	88,288.9
OTROS INGRESOS	**45,739.8**	**723,650.8**	**4,344,637.4**	**3,747,134.5**	**1,216,017.4**
Ingresos Financieros	20,467.1	13,068.0	11,985.5	2,490.5	1,554.9
Ingresos Extraordinarios					1,193,621.1
Disponibilidades Financieras		631,121.8	199,361.1	426,117.9	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	25,270.0	79,356.9	63,127.4	105,751.6	19,467.4
Otros Ingresos	2.7	104.1	4,070,163.4	3,212,774.5	1,374.0
SUBTOTAL	**814,389.1**	**1,501,390.5**	**5,167,994.4**	**4,807,289.4**	**2,309,665.4**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**29,646.4**	**22,537.0**	**44,348.6**		
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	29,646.4	22,537.0	44,348.6		
TOTAL	**844,035.5**	**1,523,927.5**	**5,212,343.0**	**4,807,289.4**	**2,309,665.4**

***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)

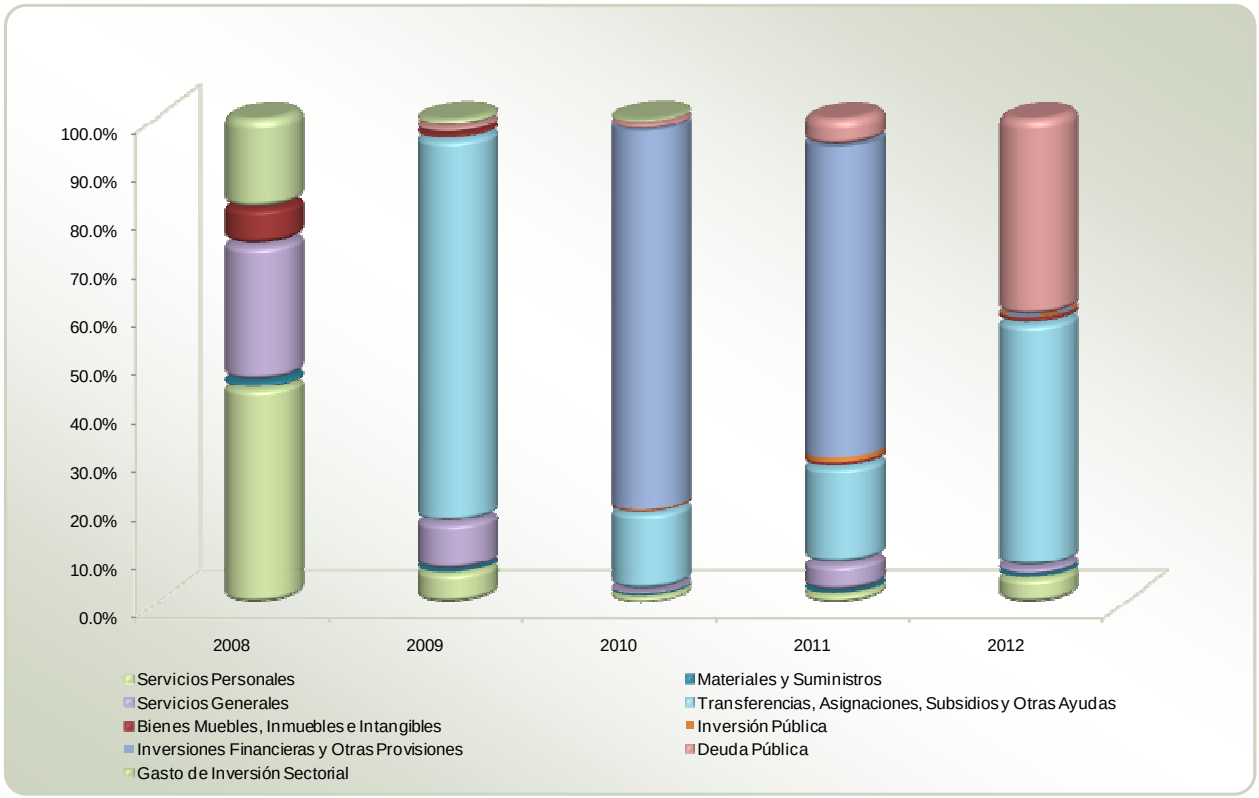
C O N C E P T O	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	121,419.5	35,552.8	15,281.2	141,691.1	126,523.9	5.4	-15,167.2	-10.7
Materiales y Suministros	4,453.1	5,716.9	1,495.2	8,674.8	8,249.9	0.4	-424.9	-4.9
Servicios Generales	71,387.9	40,796.5	56,547.7	55,636.7	38,058.6	1.6	-17,578.1	-31.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	681,610.3	501,629.5	1,220.2	1,182,019.6	1,182,019.6	50.4		
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		32,915.5	40.9	32,874.6	30,529.0	1.3	-2,345.6	-7.1
Inversión Pública		15,493.0	13,736.5	1,756.5	1,556.5	0.1	-200.0	-11.4
Deuda Pública		1,008,441.5	42,153.8	966,287.7	958,236.2	40.9	-8,051.5	-0.8
TOTAL	**878,870.8**	**1,640,545.7**	**130,475.5**	**2,388,941.0**	**2,345,173.7**	**100.0**	**-43,767.3**	**-1.8**

***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	70,927.3	89,161.0	95,311.8	105,582.1	126,523.9
Materiales y Suministros	2,402.3	2,476.3	3,315.8	4,931.7	8,249.9
Servicios Generales	44,959.3	137,812.8	37,153.6	270,802.5	38,058.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		1,090,819.1	856,721.0	946,895.6	1,182,019.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	12,119.6	14,801.2	23,071.1	42,813.2	30,529.0
Inversión Pública			8,821.3	46,372.4	1,556.5
Inversiones Financieras y Otras Provisiones			4,068,313.2	3,000,843.7	
Deuda Pública		21,852.7	82,521.9	271,394.4	958,236.2
SUBTOTAL	**130,408.5**	**1,356,923.1**	**5,175,229.7**	**4,689,635.6**	**2,345,173.7**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	29,646.4	22,537.0	44,348.6		
TOTAL	**160,054.9**	**1,379,460.1**	**5,219,578.3**	**4,689,635.6**	**2,345,173.7**

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



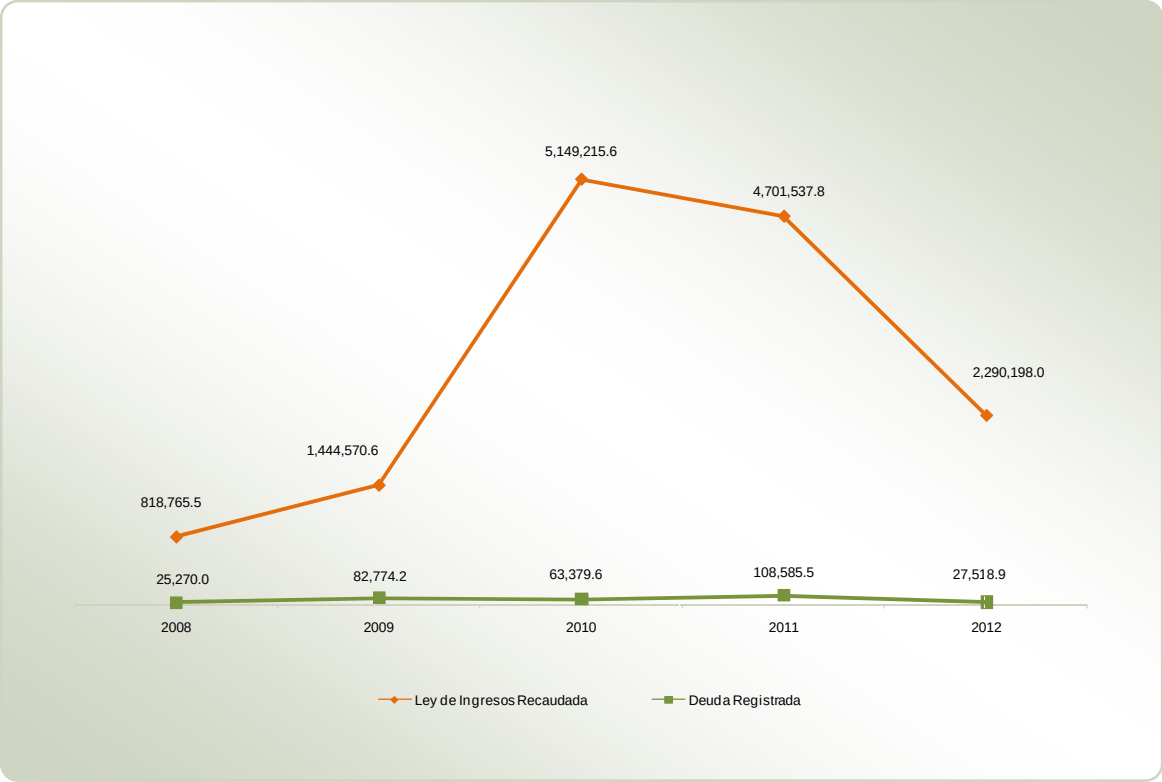
***FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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	818,765.5	1,444,570.6	5,149,215.6	4,701,537.8	2,290,198.0
Deuda Registrada	25,270.0	82,774.2	63,379.6	108,585.5	27,518.9
%	**3.1**	**5.7**	**1.2**	**2.3**	**1.2**

***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.

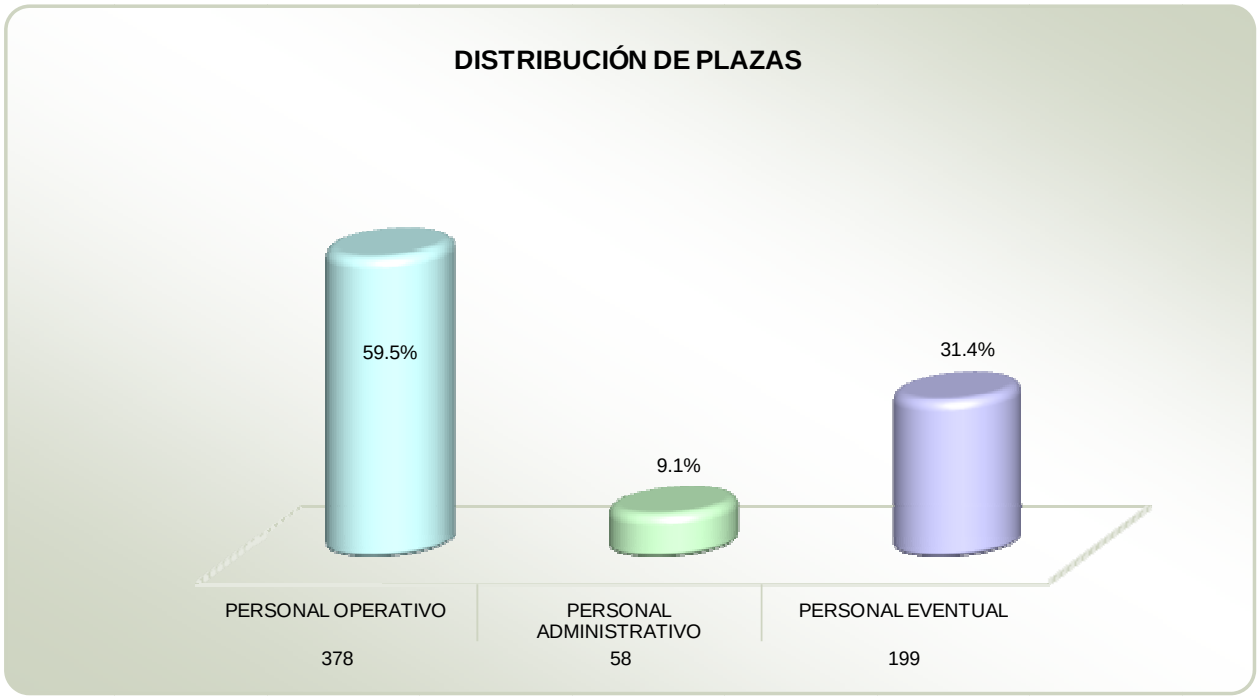


***FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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 Operativo	382	38	42	378	(4)	(1.0)
Personal Administrativo	58	4	4	58		
Personal Eventual	51	151	3	199	148	290.2
T O T A L	**491**	**193**	**49**	**635**	**144**	**29.3**

***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	%
Recursos Propios	1,556.5		1,556.5	100.0
TOTAL	**1,556.5**		**1,556.5**	**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)

	CUENTA	2012	2011	VARIACIÓN
	ACTIVO			
CIRCULANTE	Efectivo	33.0	33.0	
	Bancos/Tesorería	1,939.5	5,887.0	(3,947.5)
	Inversiones Temporales	30,123.0	15,692.2	14,430.8
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		11.6	(11.6)
	Anticipo a Contratistas (Obras) a Corto Plazo		2,767.3	(2,767.3)
	Bienes en Tránsito	5,125.2	34,022.6	(28,897.4)
	TOTAL CIRCULANTE	**37,220.7**	**58,413.7**	**(21,193.0)**
NO CIRCULANTE	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	623,421.4	1,001,906.0	(378,484.6)
	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	55,813.5	52,426.5	3,387.0
	Mobiliario y Equipo de Administración	145,179.8	124,942.2	20,237.6
	Equipo de Transporte	3,907.9	4,653.5	(745.6)
	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10,365.6	10,365.6	
	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(35,481.0)	(21,715.7)	(13,765.3)
	Otros Activos Diferidos	50.0	25.0	25.0
	TOTAL NO CIRCULANTE	**803,257.2**	**1,172,603.1**	**(369,345.9)**
	TOTAL ACTIVO	**840,477.9**	**1,231,016.8**	**(390,538.9)**

	CUENTA	2012	2011	VARIACIÓN
	PASIVO			
CIRCULANTE	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	22,726.5	80,575.4	(57,848.9)
	Retenciones y contribuciones por Pagar a Corto Plazo	366.3	53.8	312.5
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,426.1	27,956.3	(23,530.2)
	TOTAL CIRCULANTE	**27,518.9**	**108,585.5**	**(81,066.6)**
NO CIRCULANTE	Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo	6,896,428.3	7,064,198.2	(167,769.9)
	TOTAL NO CIRCULANTE	**6,896,428.3**	**7,064,198.2**	**(167,769.9)**
	TOTAL PASIVO	**6,923,947.2**	**7,172,783.7**	**(248,836.5)**
	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO	Aportaciones	5,813.2	5,479.8	333.4
	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	(142,035.8)	(2,691,763.0)	2,549,727.2
	Resultado de Ejercicios Anteriores	(5,947,246.7)	(3,255,483.7)	(2,691,763.0)
	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**(6,083,469.3)**	**(5,941,766.9)**	**(141,702.4)**
	TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**840,477.9**	**1,231,016.8**	**(390,538.9)**

***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 2012 - 2011
(Miles de Pesos)

	C O N C E P T O	2012	2011	VARIACIÓN
I N G R E S O S	Ingresos de Gestión	1,005,359.1	937,845.7	67,513.4
	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	88,288.9	122,309.2	(34,020.3)
	Otros Ingresos y Beneficios	2,968.3	4,325.9	(1,357.6)
	TOTAL INGRESOS	**1,096,616.3**	**1,064,480.8**	**32,135.5**
E G R E S O S	Gastos de Funcionamiento:			
	Servicios Personales	126,523.9	105,582.1	20,941.8
	Materiales y Suministros	8,249.9	4,931.7	3,318.2
	Servicios Generales	38,058.6	252,639.6	(214,581.0)
	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	320,320.6	3,172,959.3	(2,852,638.7)
	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7,232.5	200.7	7,031.8
	Deuda Pública	723,816.7	210,114.9	513,701.8
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	14,449.9	9,815.5	4,634.4
	TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	**1,238,652.1**	**3,756,243.8**	**(2,517,591.7)**
	AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN	**(142,035.8)**	**(2,691,763.0)**	**2,549,727.2**

***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	IMPORTE
FUENTES DE EFECTIVO	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	11.6
	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	2,767.3
	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	13,765.3
	Bienes en Tránsito	28,897.4
	Equipo de Transporte	745.6
	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	378,484.6
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	312.5
	Aportaciones	333.4
	TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	**425,317.7**
APLICACIONES DE EFECTIVO	Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión)	142,035.8
	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	57,848.9
	Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo	167,769.9
	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	3,387.0
	Mobiliario y Equipo de Administración	20,237.6
	Otros Activos Diferidos	25.0
	Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo	23,530.2
	TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO	**414,834.4**
	INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO	**10,483.3**

***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 de la Gestión)	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	**5,479.8**	**(2,691,763.0)**	(3,255,483.7)	**(5,941,766.9)**
Traspaso del Resultado del Ejercicio 2011		2,691,763.0	(2,691,763.0)	
Incremento por Revaluación	7,077.2			**7,077.2**
Disminución por Siniestros y Obsolescencias	(6,743.8)			**(6,743.8)**
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2012		(142,035.8)		**(142,035.8)**
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	**5,813.2**	**(142,035.8)**	**(5,947,246.7)**	**(6,083,469.3)**

***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	37,220.7
Total Pasivo Circulante	27,518.9
CAPITAL DE TRABAJO	**9,701.8**

***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 9,701.8 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

Con fecha 12 de mayo de 2010, mediante decreto No. 79 publicado en la Gaceta de Gobierno, se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Ley que crea a este Organismo, entre las cuales se encuentra la autorización al Instituto para conformar un Fideicomiso con el objetivo de obtener financiamiento destinado a la modernización del mismo Instituto y a Inversión Pública Productiva.

Con base en lo anterior con fecha 29 de julio de 2010, el Instituto constituyó el Fideicomiso Irrevocable No. 80615 (Fideicomiso de Cobranza), el cual fue celebrado entre:

- El Instituto como Fideicomitente y Fideicomisario en cuarto lugar
- Nacional Financiera, S.N.C. como Fiduciaria
- Promotora de Infraestructura Registral, S.A. de C.V. como Fideicomisario en primer lugar y Emisora.
- SOFOM, E.N.R., Banco Invex, S.A. de C.V., Institución de Banca Múltiple Invex Grupo Financiero y Monex Casa de Bolsa, S.A. de C.V. como Fiduciarios, representantes comunes de los tenedores de los Certificados Bursátiles Fiduciarios Series A y B.

El Fideicomiso No. 80615, a su vez constituyó (09-agosto-2010) el Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago No. F/301051 (Fideicomiso de Pago).

Por medio de estos Fideicomisos se emitieron Certificados Bursátiles Fiduciarios en México, los cuales se integran por: Certificados de Serie A, por un monto de 2,750.000.0 miles de pesos con una tasa de interés anual igual a la suma del U.S. Treasury Cost, mas 3.5% y Certificados de Serie B por un monto de 1,300,000.0 miles de pesos con una tasa de interés anual igual al resultado de multiplicar 1.10 por la tasa moratoria establecida en el Macrotítulo de los Certificados Bursátiles Fiduciarios Serie B; estos certificados, se encuentran respaldados por el 100% de los Ingresos en

recaudación de derechos por la prestación de los servicios del Registro Público de la Propiedad (RPP) del Instituto. Las emisiones estarán denominadas en su totalidad en pesos, tendrán un plazo de 20 años y realizaran pagos semestrales de intereses y capital con tasa de interés fija y amortizaciones programadas crecientes

BANCOS/TESORERÍA

El saldo está integrado de la siguiente manera:

INSTITUCIÓN FINANCIERA	IMPORTE
Santander	53.4
Banamex	722.1
Bancomer	345.1
HSBC	45.0
Scotiabank	736.8
Banorte	37.1
T O T A L	**1,939.5**

Al cierre del ejercicio 2012, el Instituto presentó partidas en conciliación (cheques en tránsito) con una antigüedad superior a los seis meses en algunas cuentas bancarias, situación que fue corregida durante los primeros meses del ejercicio 2013 (Procedimiento de Hechos Posteriores).

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El Instituto de la Función Registral del Estado de México no refleja en sus cuentas por cobrar 30,000.0 miles de pesos los cuales corresponden a derechos adquiridos con el Instituto Mexiquense de Vivienda Social (IMEVIS) ; por lo que se recomienda realizar la conciliación correspondiente con la finalidad de registrar los derechos de cobro que se tengan con este organismo auxiliar.

BIENES EN TRÁNSITO

Presenta un importe de 5,125.2 miles de pesos los cuales representan la adquisición de bienes muebles que se recibirán durante el ejercicio 2013.

Durante el ejercicio, el Organismo realizó la cancelación de 33,022.6 miles de pesos procedentes de 2011, al mismo tiempo se disminuyeron las Cuentas por Pagar originadas por este monto, derivado de la cancelación del presupuesto destinado a dichas adquisiciones.

FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

El saldo de 623,421.4 miles de pesos, representa los Recursos para la Modernización por 50,773.0 miles de pesos, así como de las transferencias o depósitos al Fideicomiso de Cobranza de los Ingresos del Instituto por derechos prestados para el Registro Público de Propiedad por 572,648.4 miles de pesos.

Se presenta un decremento con respecto al ejercicio 2011 por 378,484.6 miles de pesos, derivado principalmente por los pagos de la amortización a capital e intereses de los Certificados Bursátiles Series “A”, “B” y “C” conforme a lo estipulado en los contratos del Fideicomiso

CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS

El saldo de 55,813.5 miles de pesos representa los recursos comprometidos para la remodelación de las oficinas registrales de Toluca, Cuautitlán, Ixtlahuaca y Lerma, bajo los contratos de obra por encargo.

Dentro de las obras mencionadas se encuentra las Oficinas de la Dirección General del Instituto, las cuales al cierre del ejercicio ya se encuentran concluidas y operando sin haber realizado el traspaso al rubro de Bienes Inmuebles.

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 22,726.5 miles de pesos representan las obligaciones contraídas para el cumplimiento de objetivos, metas y proyectos en el desempeño de sus funciones y actividades.

DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO

El saldo corresponde a la creación del pasivo por el Fideicomiso de Cobranza con el Contrato Irrevocable No. 80615, de acuerdo al Decreto de Autorización No. 79 publicado en la Gaceta del Gobierno de fecha 12 de mayo de 2010, al 31 de diciembre de 2012 el pasivo por la emisión de los certificados bursátiles asciende a 6,896,428.3 miles de pesos, integrado por la emisión, suscripción y colocación de los Certificados Bursátiles Fiduciarios Subordinados serie “A” y “B”, así como el Contrato de Fideicomiso Irrevocable No. 1426 de fecha 10 de marzo de 2011, por la emisión, suscripción y colocación de los Certificados Bursátiles Fiduciarios Subordinados serie “C”.

INGRESOS

Los ingresos estimados para el ejercicio 2012 fueron de 878,870.8 miles de pesos, recaudándose un total de 2,309,665.4 miles de pesos derivado principalmente a la recaudación de 1,193,621.1 miles de pesos por concepto de ingresos extraordinarios y 1,005,359.1 miles de pesos de Ingresos por Derechos por Servicios.

EGRESOS

El egreso ejercido durante el ejercicio fiscal 2012 fue por 2,345,173.7 miles de pesos, siendo los capítulos de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas; Deuda Pública y Servicios Personales los capítulos con mayor recursos ejercidos.

En el capítulo de Deuda Pública se ejercieron 958,236.2 miles de pesos, los cuales se integran por:

CONCEPTO	IMPORTE
Amortización de Capital	167,769.9
Intereses de la Deuda	723,816.7
Por el Ejercicio Inmediato Anterior y Ejercicios Anteriores	66,649.6
T O T A L	**958,236.2**

Derivado de la cancelación de bienes en tránsito y cuentas por pagar efectuadas durante el ejercicio, se realizaron modificaciones al capítulo 9000 obteniendo ampliaciones presupuestales por 8,269.5 miles de pesos y la cancelación presupuestal de 42,153.8 miles de pesos, las cuales se encuentran autorizadas por la Secretaria de Finanzas del Gobierno del Estado de México.

Al cierre del ejercicio se presenta un Déficit Presupuestal por 35,508.3 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 KPMG Cárdenas Dosal, S.C., quien no determinó observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	
Se presenta la obra realizada para la construcción de las oficinas de la Dirección General del Instituto, las cuales al cierre del ejercicio ya se encuentran concluidas y operando.	Realizar las gestiones necesarias para obtener el acta de entrega-recepción o el acta administrativa de finiquito como soporte y poder transferir el saldo al Activo Fijo para incorporarla al patrimonio.
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	
El Instituto de la Función Registral del Estado de México no refleja en sus cuentas por cobrar 30,000.0 miles de pesos los cuales corresponden a derechos adquiridos con el Instituto Mexiquense de Vivienda Social (IMEVIS).	Realizar la conciliación correspondiente con la finalidad de registrar los derechos de cobro que se tengan con este Organismo Auxiliar.
ESTADO COMPARATIVO DE INGRESOS Y EGRESOS	
Al cierre del ejercicio se presenta un Déficit Presupuestal por 35,508.3 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.

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

(IGECEM)

CONTENIDO

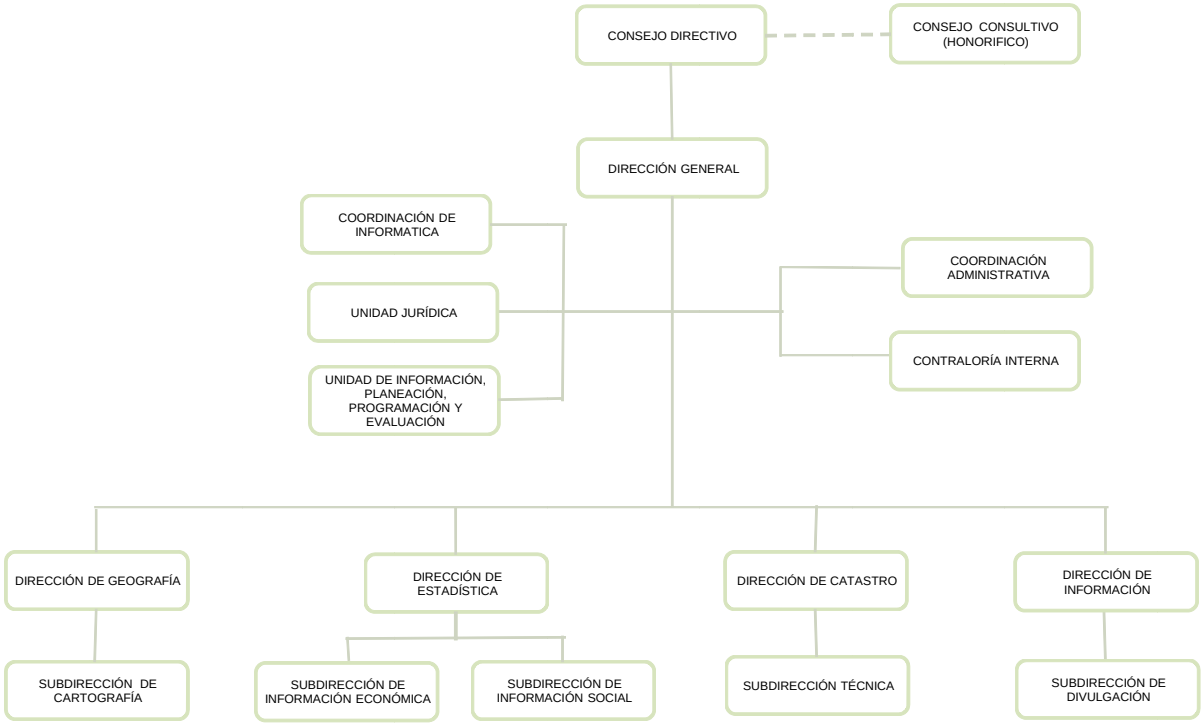
PÁGINA

Presentación	263
Cumplimiento Financiero	267
Resultado de la Fiscalización	287

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral del Estado de México se creó como un Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante Decreto número 47 de la H. LI Legislatura del Estado de México y publicado en la Gaceta del Gobierno del 26 de diciembre de 1991.



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

OBJETIVO

Integrar y custodiar el acervo informativo y de investigaciones geográficas, estadísticas y catastrales del Estado de México; realizar el acopio, procesamiento, edición, publicación y divulgación de la información; realizar el diseño, levantamiento y procedimiento de encuestas y muestreos sobre las variables económicas, sociales, demográficas y catastrales de la entidad; efectuar levantamientos aerofotográficos y procesos cartográficos, estudios y exploraciones geográficas; coordinar las actividades con las dependencias y Organismos Auxiliares de los Gobiernos Estatal y Municipal, en apoyo a los trabajos que las autoridades federales realicen en el Estado sobre la materia. Así mismo, difundir la información y prestar el servicio; así como asesorar, dar apoyo técnico y capacitación para el desarrollo de estudios e investigaciones.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral del Estado de México está a cargo del Consejo Directivo.

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE INFORMACIÓN E INVESTIGACIÓN GEOGRÁFICA, ESTADÍSTICA Y CATASTRAL 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 Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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 caudados 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 Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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 Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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 Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral 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)

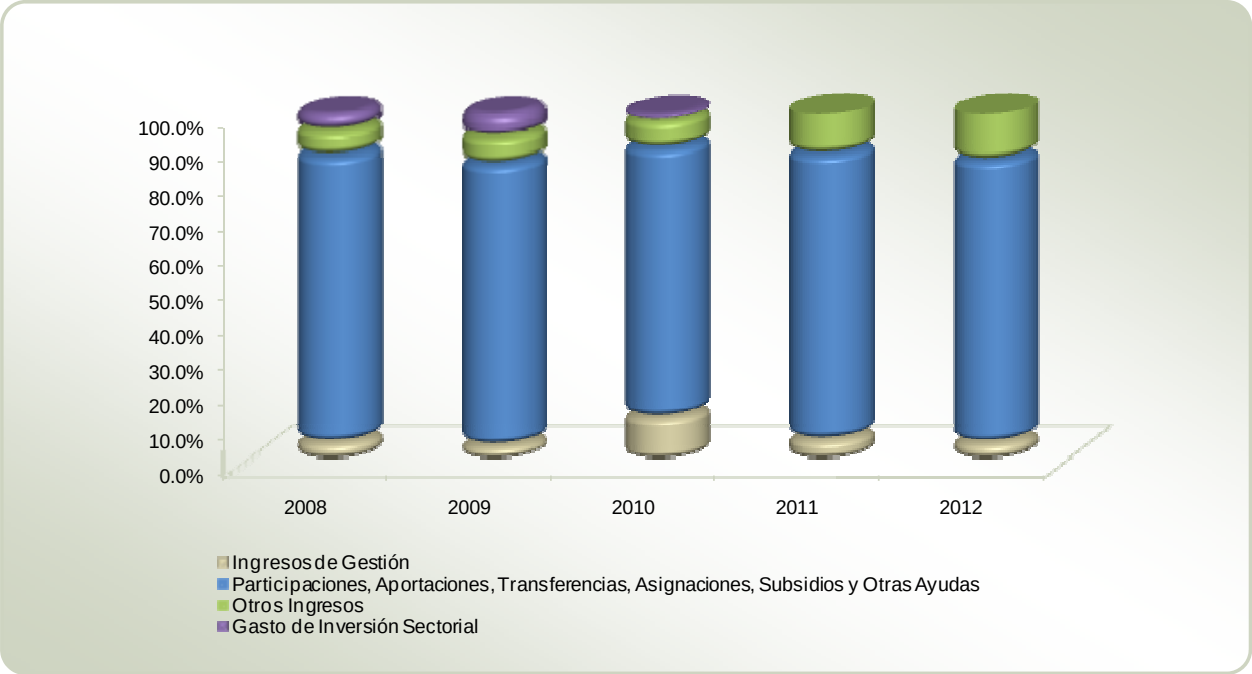
I N G R E S O S	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**9,174.9**			**9,174.9**	**3,982.8**	**5.1**	**-5,192.1**	**-56.6**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	9,174.9			9,174.9	3,982.8	5.1	-5,192.1	-56.6
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**64,593.0**	**1,200.0**		**65,793.0**	**63,908.3**	**81.4**	**-1,884.7**	**-2.9**
Subsidio	64,593.0	1,200.0		65,793.0	63,908.3	81.4	-1,884.7	-2.9
OTROS INGRESOS		**8,470.2**		**8,470.2**	**10,635.2**	**13.5**	**2,165.0**	**25.6**
Ingresos Financieros					64.6	0.1	64.6	
Disponibilidades Financieras		4,957.5		4,957.5	4,957.5	6.3		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					5,158.4	6.6	5,158.4	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		3,512.7		3,512.7			-3,512.7	-100.0
Ingresos Diversos					454.7	0.6	454.7	
TOTAL	**73,767.9**	**9,670.2**		**83,438.1**	**78,526.3**	**100.0**	**-4,911.8**	**-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	2008	2009	2010	2011	2012
INGRESOS DE GESTIÓN	**3,709.5**	**2,878.0**	**9,981.7**	**4,842.0**	**3,982.8**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	3,709.5	2,878.0	9,981.7	4,842.0	3,982.8
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**59,176.3**	**54,567.8**	**61,701.9**	**67,005.5**	**63,908.3**
Subsidio	59,176.3	54,567.8	61,701.9	67,005.5	63,908.3
OTROS INGRESOS	**5,293.5**	**5,301.9**	**6,731.7**	**9,696.9**	**10,635.2**
Ingresos Financieros	63.4	12.2	7.3	68.9	64.6
Disponibilidades Financieras				5,429.7	4,957.5
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio				3,512.7	5,158.4
Otros Ingresos	5,230.1	5,289.7	6,724.4	685.6	454.7
SUBTOTAL	**68,179.3**	**62,747.7**	**78,415.3**	**81,544.4**	**78,526.3**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**3,595.0**	**4,650.0**	**1,457.3**		
Gasto de Inversión Sectorial	3,595.0	4,650.0	1,457.3		
TOTAL	**71,774.3**	**67,397.7**	**79,872.6**	**81,544.4**	**78,526.3**

***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)

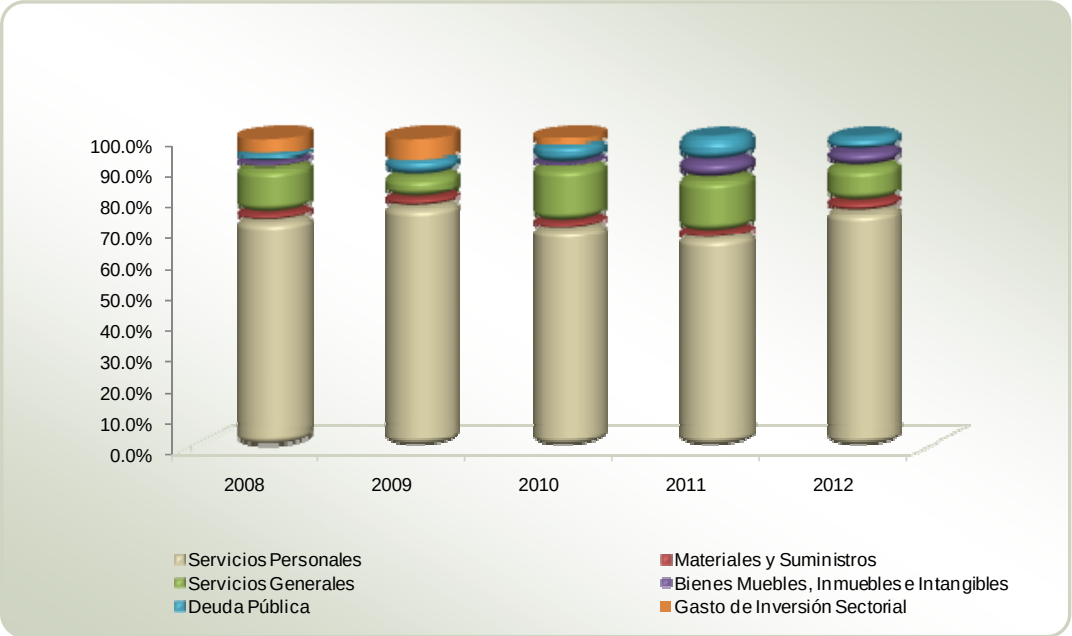
C O N C E P T O	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	59,417.4	5,358.4	5,358.4	59,417.4	54,956.9	75.6	-4,460.50	-7.51
Materiales y Suministros	3,826.0	559.1	559.1	3,826.0	2,225.9	3.1	-1,600.10	-41.82
Servicios Generales	10,524.5	2,927.9	1,211.9	12,240.5	8,352.3	11.5	-3,888.20	-31.77
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		4,821.2	379.7	4,441.5	3,669.1	5.0	-772.40	-17.39
Deuda Pública		3,512.7		3,512.7	3,512.7	4.8		
TOTAL	**73,767.9**	**17,179.3**	**7,509.1**	**83,438.1**	**72,716.9**	**100.0**	**-10,721.20**	**-12.85**

***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	49,956.2	50,647.7	51,085.4	52,622.2	54,956.9
Materiales y Suministros	1,600.9	1,781.8	1,615.6	1,644.9	2,225.9
Servicios Generales	10,315.7	4,883.0	13,112.5	13,698.1	8,352.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,136.5		628.4	4,330.3	3,669.1
Deuda Pública	2,071.3	3,676.0	4,923.4	6,250.2	3,512.7
SUBTOTAL	**65,080.6**	**60,988.5**	**71,365.3**	**78,545.7**	**72,716.9**
Gasto de Inversión Sectorial	3,595.0	4,650.0	1,457.3		
TOTAL	**68,675.6**	**65,638.5**	**72,822.6**	**78,545.7**	**72,716.9**

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



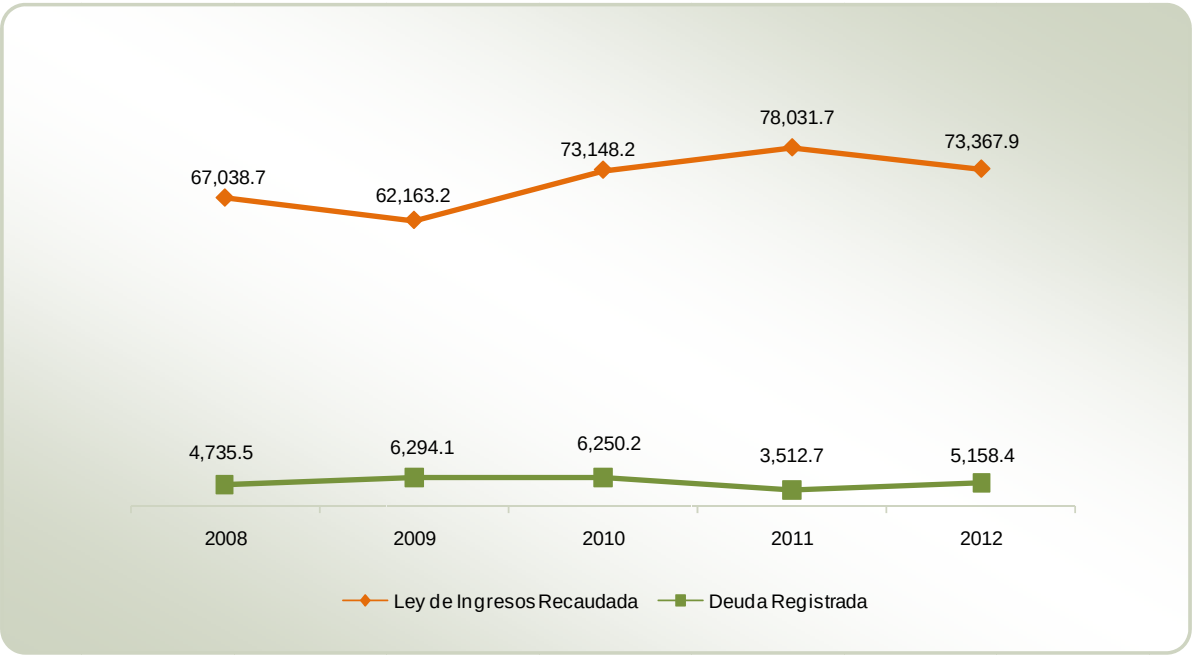
***FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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

PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON LA LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2008	2009	2010	2011	2012
Ley de Ingresos Recaudada	67,038.7	62,163.2	73,148.2	78,031.7	73,367.9
Deuda Registrada	4,735.5	6,294.1	6,250.2	3,512.7	5,158.4
%	**7.1**	**10.1**	**8.5**	**4.5**	**7.0**

***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.



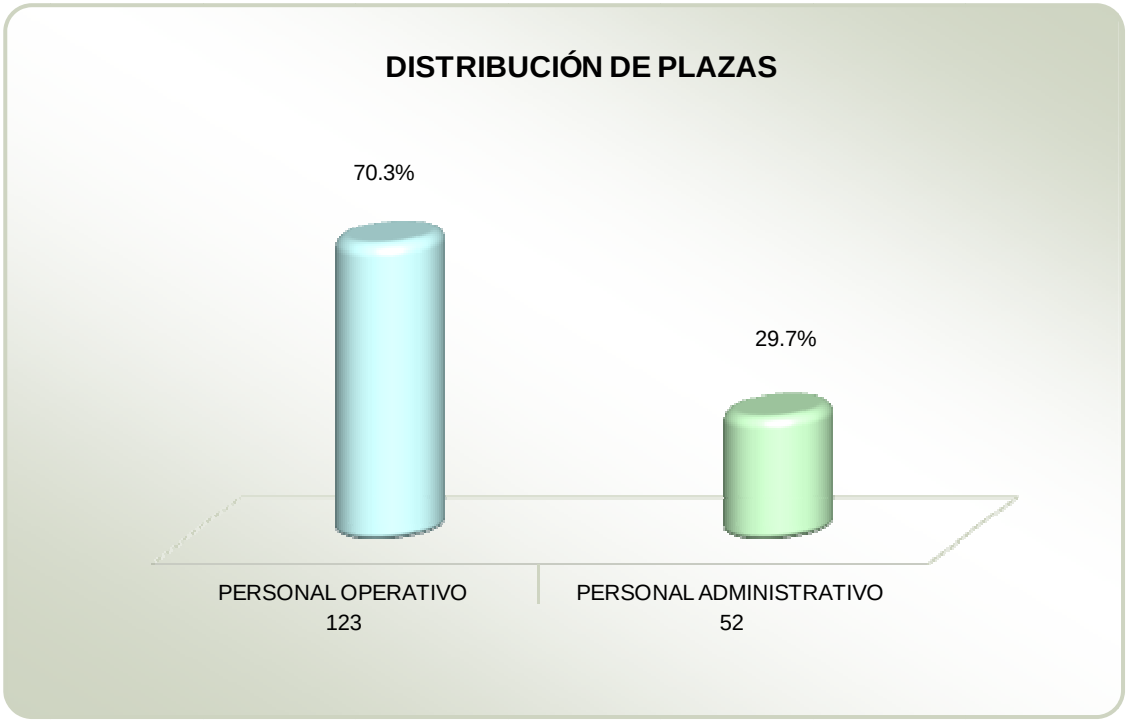
***FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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	123	6	6	123		
Personal Administrativo	52	1	1	52		
Personal Eventual		3	3			
T O T A L	**175**	**10**	**10**	**175**		

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

Se determina una diferencia de 2 plazas entre las Plazas Ocupadas al Final del Ejercicio 2011 y las Plazas Ocupadas al Inicio del Periodo 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)

	CUENTA	2012	2011	VARIACIÓN
	ACTIVO			
CIRCULANTE	Efectivo	16.0	16.0	
	Bancos/Tesorería	7,958.1	8,470.2	(512.1)
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,451.9		1,451.9
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	51.2	295.0	(243.8)
	Anticipo a Proveedores por Prestación de Servicios a Corto Plazo	10.4	5.4	5.0
	TOTAL CIRCULANTE	**9,487.6**	**8,786.6**	**701.0**
NO CIRCULANTE	Mobiliario y Equipo de Administración	14,683.8	12,697.4	1,986.4
	Equipo de Transporte	4,558.9	3,604.6	954.3
	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,241.5	1,805.3	436.2
	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	16.5	16.5	
	Depreciación Acumulada de Muebles	(9,667.5)	(8,472.2)	(1,195.3)
	Otros Activos Diferidos	111.5	86.0	25.5
	TOTAL NO CIRCULANTE	**11,944.7**	**9,737.6**	**2,207.1**
	TOTAL ACTIVO	**21,432.3**	**18,524.2**	**2,908.1**

	CUENTA	2012	2011	VARIACIÓN
	PASIVO			
CIRCULANTE	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4,113.4	2,937.3	1,176.1
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	448.1	533.3	(85.2)
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	596.9	42.1	554.8
	TOTAL CIRCULANTE	**5,158.4**	**3,512.7**	**1,645.7**
	TOTAL PASIVO	**5,158.4**	**3,512.7**	**1,645.7**
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**			
	Aportaciones	15,530.8	15,530.8	
	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	1,262.4	3,248.6	(1,986.2)
	Resultado de Ejercicios Anteriores	(5,708.8)	(8,957.4)	3,248.6
	Superávit o Déficit por Revaluación		5,189.5	(5,189.5)
	Revalúo de Bienes Muebles	5,189.5		5,189.5
	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**16,273.9**	**15,011.5**	**1,262.4**
	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**21,432.3**	**18,524.2**	**2,908.1**

***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)

	C O N C E P T O	2012	2011	VARIACIÓN
I N G R E S O S	Ingresos de Gestión	3,982.8	4,842.0	(859.2)
	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	63,908.3	67,005.5	(3,097.2)
	Otros Ingresos	519.3	754.5	(235.2)
	TOTAL INGRESOS	**68,410.4**	**72,602.0**	**(4,191.6)**
E G R E S O S	Gastos de Funcionamiento:			
	Servicios Personales	54,956.9	52,622.2	2,334.7
	Materiales y Suministros	2,225.9	1,644.9	581.0
	Servicios Generales	8,352.3	13,698.1	(5,345.8)
	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	60.4	572.7	(512.3)
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,552.5	815.5	737.0
	TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	**67,148.0**	**69,353.4**	**(2,205.4)**
	AHORRO/ DESAHORRO DE LA GESTIÓN	**1,262.4**	**3,248.6**	**(1,986.2)**

***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	IMPORTE
FUENTES DE EFECTIVO	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	1,262.4
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	243.8
	Depreciación Acumulada de Muebles	1,195.3
	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,176.1
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	554.8
	Revalúo de Bienes Muebles	5,189.5
	TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	**9,621.9**
APLICACIONES DE EFECTIVO	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,451.9
	Anticipo a Proveedores por Prestación de Servicios a Corto Plazo	5.0
	Mobiliario y Equipo de Administración	1,986.4
	Equipo de Transporte	954.3
	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	436.2
	Otros Activos Diferidos	25.5
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	85.2
	Superávit o Déficit por Revaluación	5,189.5
	TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO	**10,134.0**
	DECREMENTO NETO EN EL EFECTIVO	**(512.1)**

***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	**15,530.8**	**3,248.6**	**(8,957.4)**	**5,189.5**		**15,011.5**
Traspaso del Resultado del Ejercicio 2011		(3,248.6)	3,248.6			
Traspaso de Saldo				(5,189.5)	5,189.5	
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2012		1,262.4				**1,262.4**
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	**15,530.8**	**1,262.4**	**(5,708.8)**		**5,189.5**	**16,273.9**

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	9,487.6
Total Pasivo Circulante	5,158.4
CAPITAL DE TRABAJO	**4,329.2**

***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 4,329.2 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

BANCOS / TESORERÍA

El saldo de 7,958.1 miles de pesos se integra por los valores de inmediata realización y se encuentran en las Instituciones Financieras: Banamex con 2,785.1 miles de pesos y Banca Afirme con 5,173.0 miles de pesos.

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Representa el subsidio pendiente de liberar por parte del Gobierno del Estado de México con 1,451.9 miles de pesos.

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo de 51.2 miles de pesos lo integra la Dirección General de Recaudación con una antigüedad superior a noventa días, incumpliendo lo establecido en la Circular No. 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”, el cual establece como fecha límite para remitir la comprobación de gastos a mas tardar el 18 de diciembre de 2012..

MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN

El saldo que presentó fue de 14,683.8 miles de pesos, originado principalmente por la adquisición de muebles de oficina.

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 4,113.4 miles de pesos representa las obligaciones de pago que tiene el Organismo pendientes de cubrir, por las provisiones al cierre del ejercicio.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo al 31 de diciembre de 2012 ascendió a 596.9 miles de pesos, compuestos por: Cuentas por Pagar al Gobierno del Estado de México con 594.3 miles de pesos, y Otros con 2.6 miles de pesos.

INGRESOS

El ingreso recaudado fue de 78,526.3 miles de pesos, de un autorizado de 83,438.1 miles de pesos; por concepto de Subsidio para gastos de operación y funcionamiento con 63,908.3 miles de pesos, Otros Ingresos 10,635.2 miles de pesos e Ingresos por Venta de Bienes y Servicios con 3,982.8 miles de pesos.

EGRESOS

El egreso ascendió a 72,716.9 miles de pesos, de un presupuesto autorizado modificado de 83,438.1 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 Rodríguez Vázquez Auditores Consultores, S.C., quien no determinó observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

OBSERVACIONES RESARCITORIAS

CUENTA PÚBLICA

OBSERVACIÓN	TIPO	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN
1.- Deudores Diversos.- Se presentan gastos a comprobar por la Dirección General de Recaudación, incumpliendo con lo estipulado en la Circular número 1 de la Secretaría de Finanzas relativo a los "Lineaminetos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2012" que señala como fehca limite para la comprobación de gastos el 18 de diciembre de 2012.	B AR	51.2	Dar cumplimiento a la normatividad establecida, en su caso comprobar y/o resarcir los recuros.

***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.

RECOMENDACIONES

CUENTA PÚBLICA

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
RECURSOS HUMANOS	
Se determina una diferencia de 2 servidores públicos entre las Plazas Ocupadas al Final del Ejercicio 2011 y las Plazas Ocupadas al Inicio del Ejercicio 2012.	Se recomienda presentar de manera correcta las plazas ocupadas y justificar la diferencia.

***FUENTE:** Elaboración OSFEM.

Instituto Hacendario del Estado de México

(IHAEM)

CONTENIDO

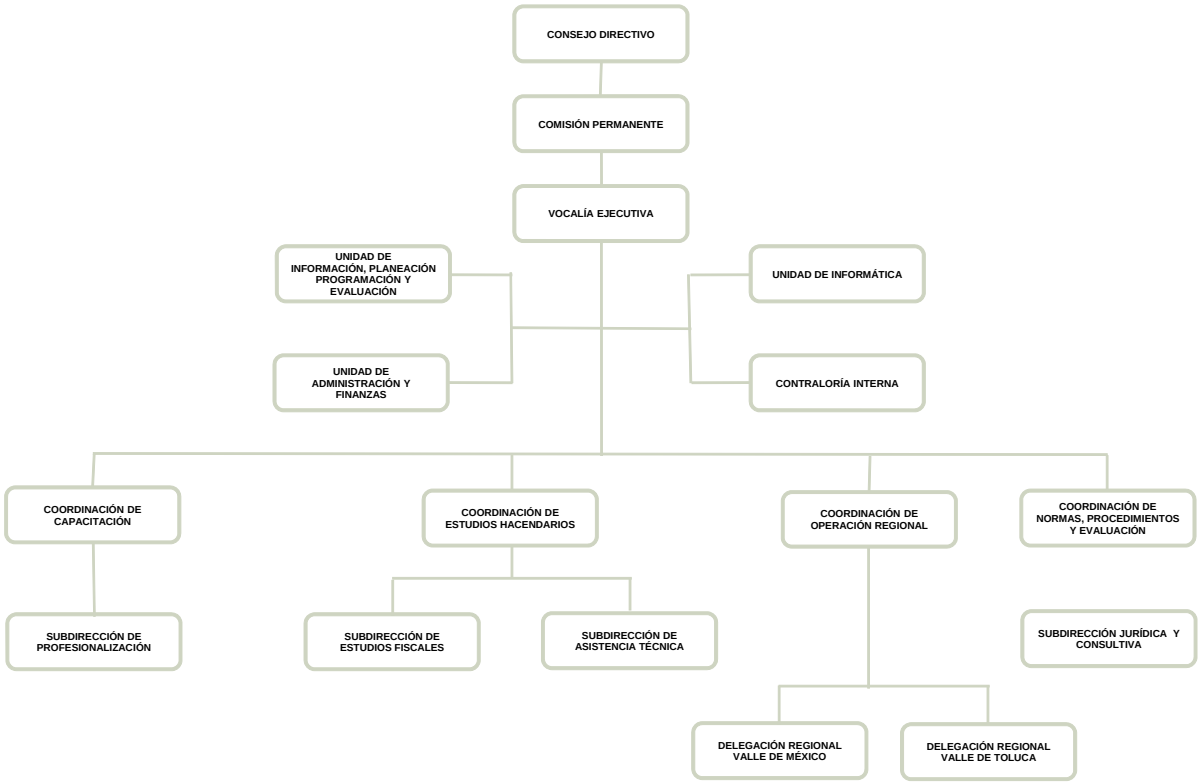
PÁGINA

Presentación	295
Cumplimiento Financiero	299
Resultado de la Fiscalización	319

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto Hacendario del Estado de México, fue creado como Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios con base en el Decreto número 13, mismo que indica que el personal, patrimonio y asuntos pendientes de resolver del Instituto de Capacitación Hacendaria del Estado de México, pasarán a formar parte del Instituto Hacendario del Estado de México, publicado en la Gaceta del Gobierno el 29 de diciembre de 2000.



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

OBJETIVO

Los objetivos principales del Instituto Hacendario del Estado de México son: operar, desarrollar y actualizar el Sistema de Coordinación Hacendaria del Gobierno del Estado de México y sus Municipios, con pleno respeto a la soberanía Estatal y autonomía Municipal.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Instituto Hacendario del Estado de México está a cargo del Consejo Directivo.

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO HACENDARIO 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 Instituto Hacendario 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, 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 Instituto Hacendario 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 Instituto Hacendario 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 Instituto Hacendario del Estado de México sobre el contenido de los Estados Financieros.

FINANCIERO

La Entidad fiscalizable proporcionó información 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

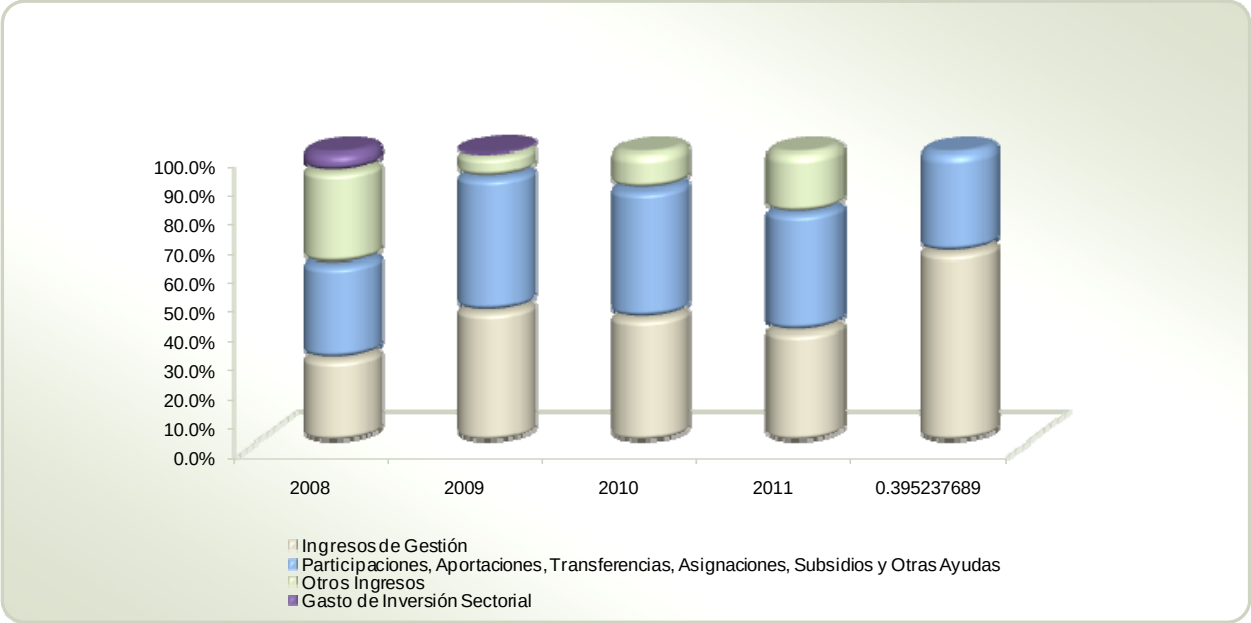
COMPARATIVO DE INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**21,327.5**			**21,327.5**	**21,327.5**	**39.5**		
Ingresos por Servicios	21,327.5			21,327.5	21,327.5	39.5		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**21,327.5**	**758.6**		**22,086.1**	**21,379.6**	**39.6**	**-706.5**	**-3.2**
Subsidio Estatal	21,327.5	758.6		22,086.1	21,379.6	39.6	-706.5	-3.2
OTROS INGRESOS		**9,297.9**		**9,297.9**	**11,254.1**	**20.9**	**1,956.2**	**21.0**
Ingresos Financieros					761.0	1.4	761.0	
Disponibilidades Financieras		5,667.3		5,667.3	5,667.3	10.5		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					3,104.3	5.8	3,104.3	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		3,630.6		3,630.6			-3,630.6	-100.0
Ingresos Diversos					1,721.5	3.2	1,721.5	
SUBTOTAL	**42,655.0**	**10,056.5**		**52,711.5**	**53,961.2**	**100.0**	**1,249.7**	**2.4**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**1,000.0**			**1,000.0**			**-1,000.0**	**-100.0**
Gasto de Inversión Sectorial	1,000.0			1,000.0			-1,000.0	-100.0
TOTAL	**43,655.0**	**10,056.5**		**53,711.5**	**53,961.2**	**100.0**	**249.7**	**0.5**

***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
INGRESOS DE GESTIÓN	**18,442.6**	**19,399.1**	**19,680.4**	**20,270.8**	**21,327.5**
Ingresos por Servicios	18,442.6	19,399.1	19,680.4	20,270.8	21,327.5
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**20,847.7**	**19,630.7**	**20,228.1**	**21,531.1**	**21,379.6**
Subsidio	20,847.7	19,630.7	20,228.1	21,531.1	21,379.6
OTROS INGRESOS	**20,484.7**	**3,364.4**	**5,953.9**	**11,148.3**	**11,254.1**
Ingresos Financieros			358.0	510.3	761.0
Disponibilidades Financieras				5,844.1	5,667.3
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio				3,630.6	3,104.3
Otros Ingresos	20,484.7	3,364.4	5,595.9	1,163.3	1,721.5
SUBTOTAL	**59,775.0**	**42,394.2**	**45,862.4**	**52,950.2**	**53,961.2**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**4,278.3**	**409.3**			
Gasto de Inversión Sectorial	4,278.3	409.3			
TOTAL	**64,053.3**	**42,803.5**	**45,862.4**	**52,950.2**	**53,961.2**

***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)

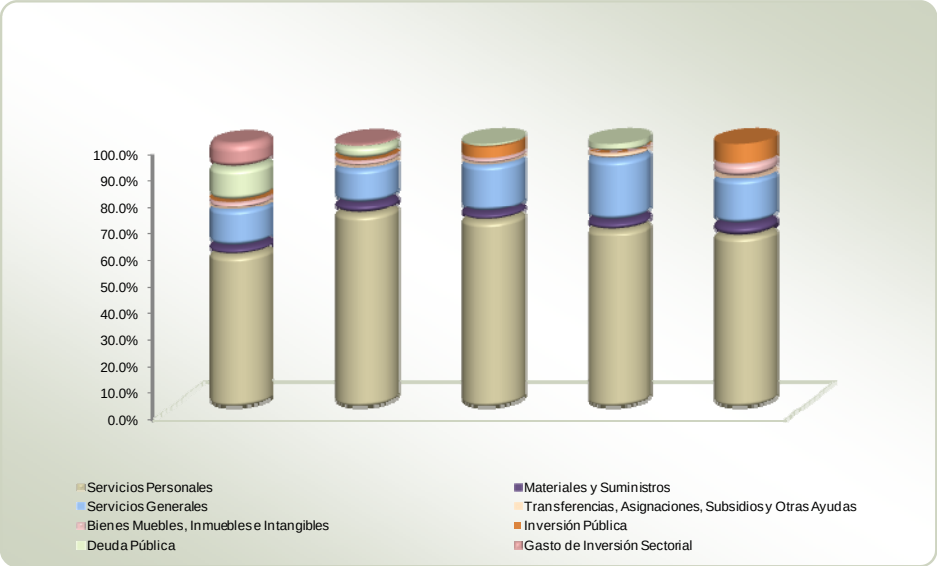
C O N C E P T O	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	31,099.1	4,623.0	4,623.0	31,099.1	30,099.8	64.9	-999.3	-3.2
Materiales y Suministros	2,903.6	1,131.5	1,131.5	2,903.6	2,045.9	4.4	-857.7	-29.5
Servicios Generales	8,652.3	2,949.6	2,191.0	9,410.9	8,038.2	17.3	-1,372.7	-14.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		5,134.6	2,567.3	2,567.3	246.9	0.5	-2,320.4	-90.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		3,100.0		3,100.0	2,499.4	5.4	-600.6	-19.4
Deuda Pública		3,630.6		3,630.6	3,472.9	7.5	-157.7	-4.3
SUBTOTAL	**42,655.0**	**20,569.3**	**10,512.8**	**52,711.5**	**46,403.1**	**100.0**	**-6,308.4**	**-12.0**
INVERSIÓN PÚBLICA	**1,000.0**			**1,000.0**				
Gasto de Inversión Sectorial	1,000.0			1,000.0				
TOTAL	**43,655.0**	**20,569.3**	**10,512.8**	**53,711.5**	**46,403.1**	**100.0**	**-7,308.4**	**-13.6**

***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	26,493.5	27,411.1	28,328.0	28,324.4	30,099.8
Materiales y Suministros	1,332.1	1,503.7	1,182.8	1,428.2	2,045.9
Servicios Generales	6,604.6	5,095.5	7,382.2	9,839.5	8,038.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		193.2		1,016.3	246.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,350.7	883.4	945.6		2,499.4
Inversión Pública			1,732.6		
Deuda Pública	5,726.2	1,981.0	468.3	1,554.3	3,472.9
SUBTOTAL	**41,507.1**	**37,067.9**	**40,039.5**	**42,162.7**	**46,403.1**
Gasto de Inversión Sectorial	4,278.3	409.3			
TOTAL	**45,785.4**	**37,477.2**	**40,039.5**	**42,162.7**	**46,403.1**

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



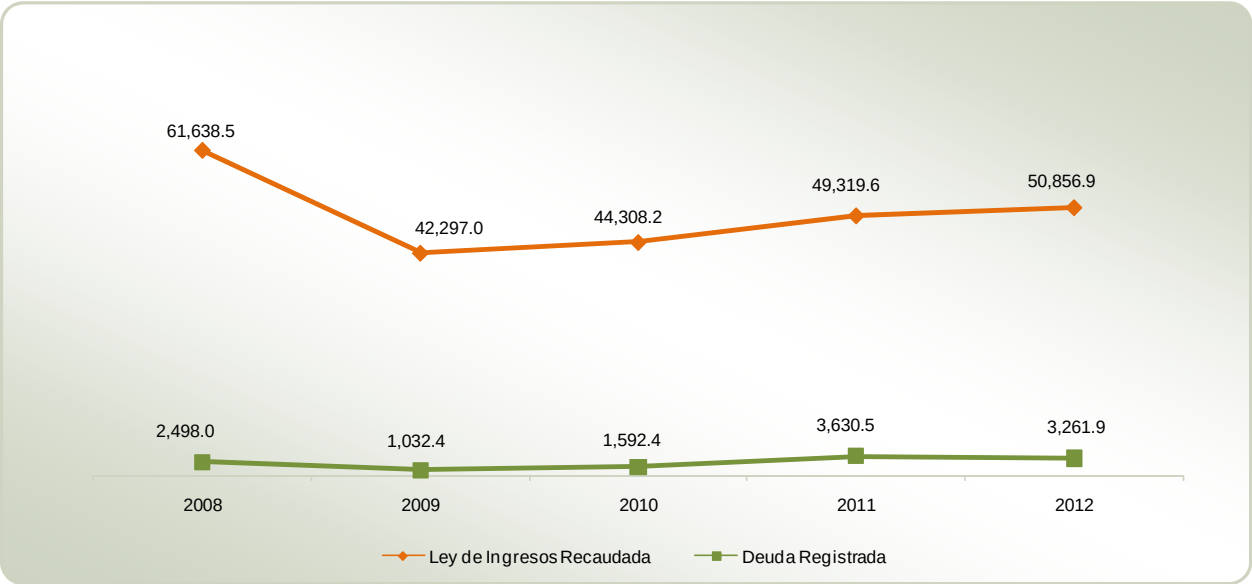
***FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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

PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2008	2009	2010	2011	2012
Ley de Ingresos Recaudada	61,638.5	42,297.0	44,308.2	49,319.6	50,856.9
Deuda Registrada	2,498.0	1,032.4	1,592.4	3,630.5	3,261.9
%	**4.1**	**2.4**	**3.6**	**7.4**	**6.4**

***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.

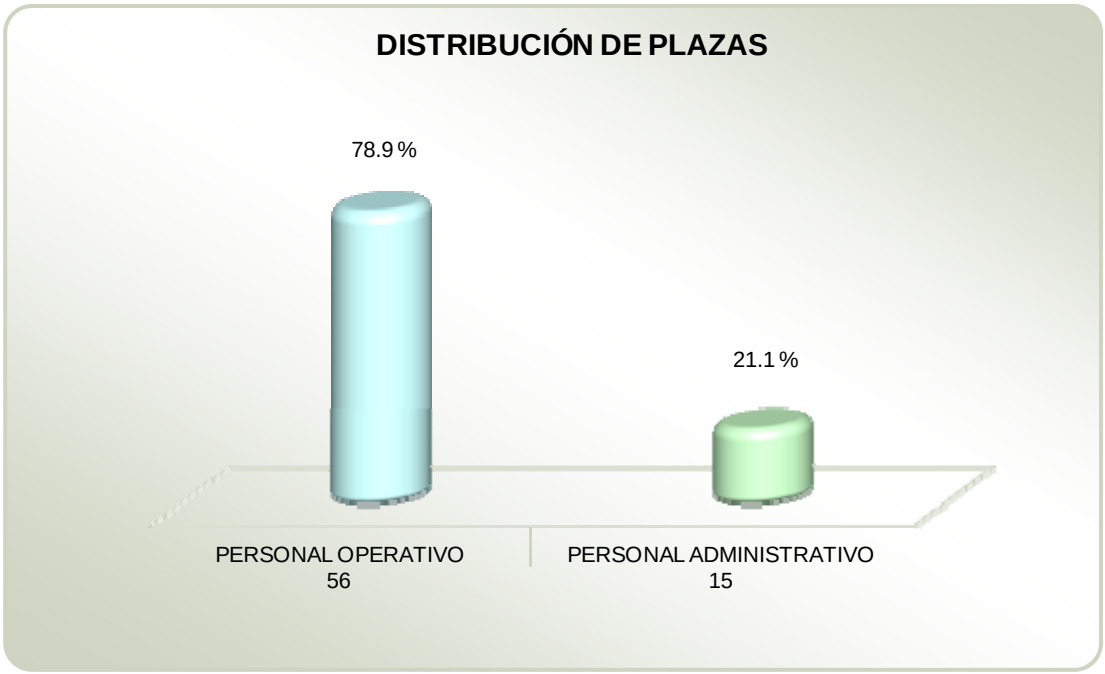


***FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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	54	2		56	2	4
Personal Administrativo	15			15		
T O T A L	**69**	**2**		**71**	**2**	**2.9**

***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)

	CUENTA	2012	2011	VARIACIÓN
	ACTIVO			
CIRCULANTE	Bancos/Tesorería	18,860.8	20,931.5	(2,070.7)
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	3,920.9		3,920.9
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	4.2		4.2
	Bienes en Tránsito	1,000.0		1,000.0
	TOTAL CIRCULANTE	**23,785.9**	**20,931.5**	**2,854.4**
NO CIRCULANTE	Edificios no Habitacionales	53,303.8	53,345.1	(41.3)
	Mobiliario y Equipo de Administración	8,220.8	7,870.4	350.4
	Equipo de Transporte	2,890.6	1,801.4	1,089.2
	Depreciación Acumulada de Muebles	(4,294.3)	(5,478.7)	1,184.4
	Depreciación Acumulada de Inmuebles	(5,940.7)	(3,228.2)	(2,712.5)
	Otros Activos Diferidos		3.0	(3.0)
	TOTAL NO CIRCULANTE	**54,180.2**	**54,313.0**	**(132.8)**
	TOTAL ACTIVO	**77,966.1**	**75,244.5**	**2,721.6**

	CUENTA	2012	2011	VARIACIÓN
	PASIVO			
CIRCULANTE	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,582.7	2,952.1	(1,369.4)
	Retenciones y contribuciones por Pagar a Corto Plazo	350.4	294.3	56.1
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,328.8	384.1	944.7
	TOTAL CIRCULANTE	**3,261.9**	**3,630.5**	**(368.6)**
	TOTAL PASIVO	**3,261.9**	**3,630.5**	**(368.6)**
HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**			
	Aportaciones	132.2	140.0	(7.8)
	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	3,099.6	1,078.0	2,021.6
	Resultado de Ejercicios Anteriores	71,426.0	70,348.0	1,078.0
	Superávit o Déficit por Revaluación Acumulada		48.0	(48.0)
	Revalúo de Bienes Muebles	46.4		46.4
	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**74,704.2**	**71,614.0**	**3,090.2**
	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**77,966.1**	**75,244.5**	**2,721.6**

***FUENTE:** 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)

	C O N C E P T O	2012	2011	VARIACIÓN
I N G R E S O S	Ingresos de Gestión	21,327.5	20,270.8	1,056.7
	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	21,379.6	21,531.1	(151.5)
	Otros Ingresos y Beneficios	2,482.5	1,673.6	808.9
	TOTAL INGRESOS	**45,189.6**	**43,475.5**	**1,714.1**
E G R E S O S	Gastos de Funcionamiento:			
	Servicios Personales	30,099.8	28,324.4	1,775.4
	Materiales y Suministros	2,045.9	1,428.2	617.7
	Servicios Generales	8,038.2	9,839.5	(1,801.3)
	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	246.9	1,016.3	(769.4)
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,659.2	1,789.1	(129.9)
	TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	**42,090.0**	**42,397.5**	**(307.5)**
	AHORRO/ DESAHORRO DE LA GESTIÓN	**3,099.6**	**1,078.0**	**2,021.6**

***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	IMPORTE
FUENTES DE EFECTIVO	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	3,099.6
	Edificios no Habitacionales	41.3
	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	1,066.1
	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	462.0
	Otros Activos Diferidos	3.0
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	56.1
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	944.7
	Revalúo de Bienes Muebles	46.4
	TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	**5,719.2**
APLICACIONES DE EFECTIVO	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	3,920.9
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	4.2
	Bienes en Tránsito	1,000.0
	Mobiliario y Equipo de Administración	350.4
	Equipo de Transporte	1,089.2
	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,369.4
	Aportaciones	7.8
	Superávit o Déficit por Revaluación	48.0
	TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO	**7,789.9**
	DECREMENTO NETO EN EL EFECTIVO	**(2,070.7)**

***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 DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro/Desahorro)	SUPERÁVIT O DÉFICIT POR REVALUACIÓN	REVALÚO DE BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	**140.0**	**70,348.0**	**1,078.0**	**48.0**		**71,614.0**
Traspaso de Saldo				(48.0)	48.0	
Traspaso del Resultado del Ejercicio 2011		1,078.0	(1,078.0)			
Baja de Bienes Muebles	(7.8)					(7.8)
Decremento en Superávit por Revaluación					(1.6)	(1.6)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2012			3,099.6			3,099.6
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	**132.2**	**71,426.0**	**3,099.6**		**46.4**	**74,704.2**

***FUENTE:** 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	23,785.9
Total Pasivo Circulante	3,261.9
CAPITAL DE TRABAJO	**20,524.0**

***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 20,524.0 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 18,860.8 miles de pesos, se encuentra integrado en las siguientes Instituciones Financieras BBVA Bancomer con 18,569.7 miles de pesos y Banca Afirme con 291.1 miles de pesos.

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo de 3,920.9 miles de pesos, se integra principalmente por el Subsidio pendiente de ministrar por el Gobierno del Estado de México con 2,144.0 miles de pesos, y Aportaciones Municipales con 1,776.9 miles de pesos.

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo de 4.2 miles de pesos al 31 de diciembre de 2012, corresponden a recursos que no se han comprobado ni reintegrado por parte de funcionarios y empleados del Instituto, no dando cumplimiento a lo señalado en la Circular Número uno de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, que señala como fecha límite para la comprobación de gastos el día 18 de diciembre de 2012, sin embargo se verificó mediante hechos posteriores al 31 de enero de 2013 estos fueron cancelados.

BIENES EN TRÁNSITO

El saldo de 1,000.0 miles de pesos, corresponden a la Licitación Pública Nacional LPN/IHAEM/002/12 por la adquisición de Bienes Informáticos para la instalación del sistema de Programación y Presupuesto Municipal.

INGRESOS

El presupuesto inicial para el ejercicio 2012 fue de 43,655.0 miles de pesos, recaudando 53,961.2 miles de pesos, de los cuales 21,379.6 miles de pesos, corresponden al Subsidio para Gasto Corriente y 21,327.5 miles de pesos, de Ingresos por Servicios; así mismo, se registraron 3,104.3 miles de pesos de Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio y Disponibilidades Financieras con 5,667.3 miles de pesos.

EGRESOS

Al 31 de diciembre de 2012 se tuvo un ejercido por 46,403.1 miles de pesos, entre los capítulos con mayor ejercicio presupuestal están: Servicios Personales con 30,099.8 miles de pesos, en Servicios Generales se ejercieron 8,038.2 miles de pesos del total del presupuesto ejercido.

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 Empresas y Estrategias, S.C., quien determinó 4 observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

RECOMENDACIONES

No se determinaron hallazgos.

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

(IIFAEM)

CONTENIDO

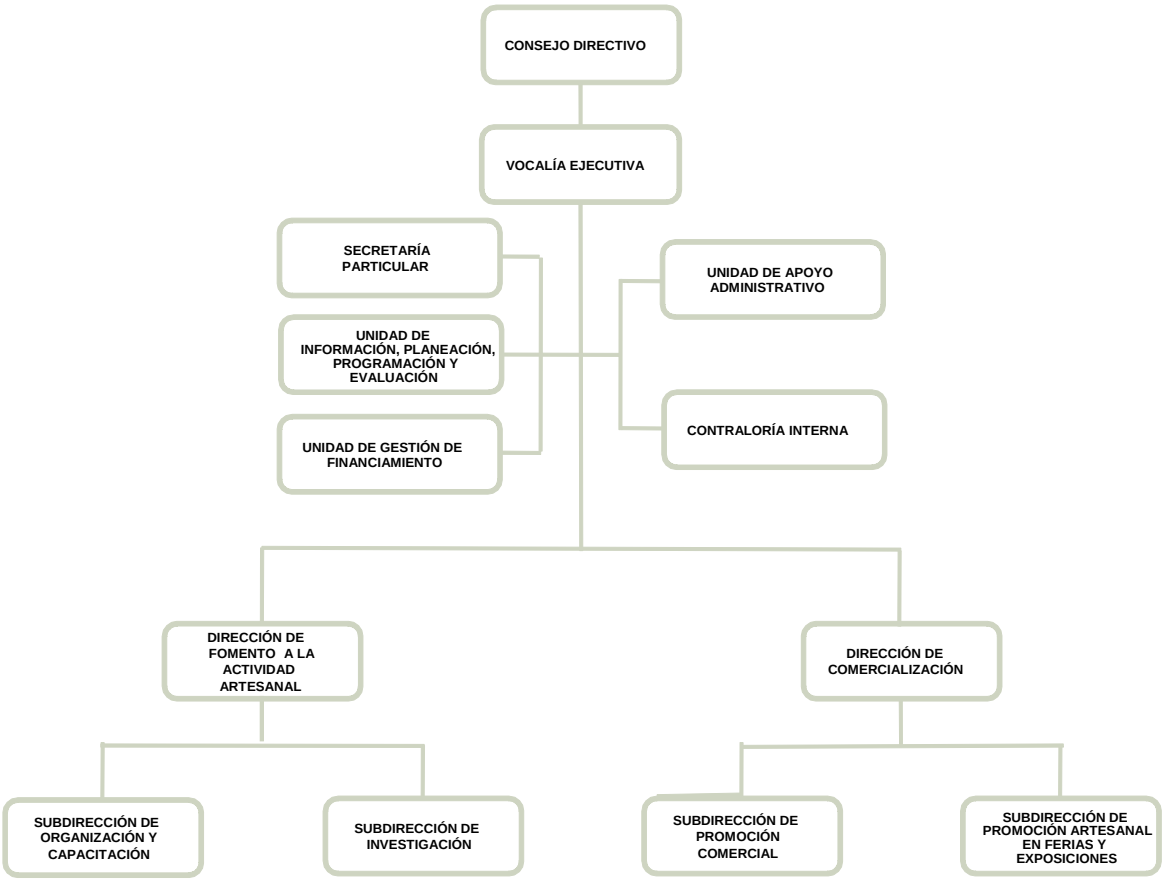
PÁGINA

Presentación	327
Cumplimiento Financiero	331
Resultado de la Fiscalización	353

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías del Estado de México fue creado por Decreto número 41, aprobado por la H.LII Legislatura del Estado de México y fue publicado en la Gaceta del Gobierno el 10 de octubre de 1994; como un Organismo Público Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios; actualmente regido por el Libro Décimo, Título Segundo, Capítulo Segundo del Código Administrativo, publicado en la Gaceta del Gobierno de fecha 31 de diciembre de 2001.



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

OBJETIVO

Fomentar la actividad artesanal para rescatar, preservar y fortalecer las artes populares, así como favorecer la actividad económico-artesanal del Estado de México impulsando la comercialización, producción, acopio, distribución y venta de artesanías en forma directa o mediante las propias organizaciones de artesanos en apoyo a la defensa de la economía familiar, concurriendo a los mercados locales, nacionales y de exportación.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías del Estado de México está a cargo del Consejo Directivo.

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN Y FOMENTO DE LAS ARTESANÍAS 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 Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías 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 Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías 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 Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías 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 Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías 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)

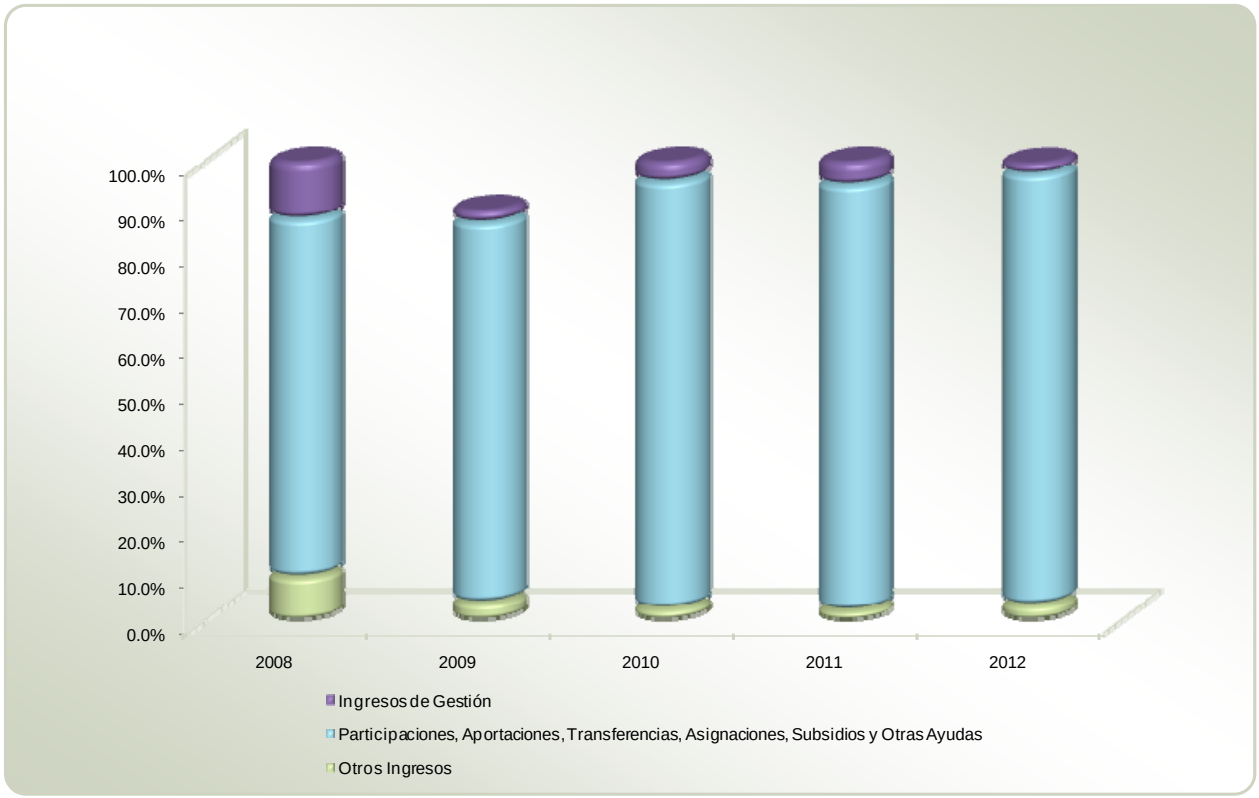
I N G R E S O S	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**1,000.0**			**1,000.0**	**603.0**	**2.5**	**-397.0**	**-39.7**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,000.0			1,000.0	603.0	2.5	-397.0	-39.7
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**23,210.0**			**23,210.0**	**22,838.3**	**93.8**	**-371.7**	**-1.6**
Subsidio	23,210.0			23,210.0	22,838.3	93.8	-371.7	-1.6
OTROS INGRESOS		**943.4**	**207.9**	**735.5**	**907.7**	**3.7**	**172.2**	**23.4**
Disponibilidades Financieras		521.0	207.9	313.1	313.1	1.3		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					533.0	2.2	533.0	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		422.4		422.4			-422.4	-100.0
Ingresos Diversos					61.6	0.3	61.6	
TOTAL	**24,210.0**	**943.4**	**207.9**	**24,945.5**	**24,349.0**	**100.0**	**-596.5**	**-2.4**

***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	**2,809.0**	**621.7**	**900.1**	**1,186.8**	**603.0**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,809.0	621.7	900.1	1,186.8	603.0
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**17,474.1**	**18,567.9**	**19,137.8**	**21,315.4**	**22,838.3**
Subsidio	17,474.1	18,567.9	19,137.8	21,315.4	22,838.3
OTROS INGRESOS	**2,119.1**	**895.6**	**556.3**	**524.8**	**846.1**
Disponibilidades Financieras	536.0	187.5	331.3	422.4	313.1
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	757.3		191.0		533.0
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores	825.8	708.1	34.0	102.4	
SUBTOTAL	**22,402.2**	**20,085.2**	**20,594.2**	**23,027.0**	**24,287.4**
Ingresos Diversos		2,362.9			61.6
TOTAL	**22,402.2**	**22,448.1**	**20,594.2**	**23,027.0**	**24,349.0**

***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)

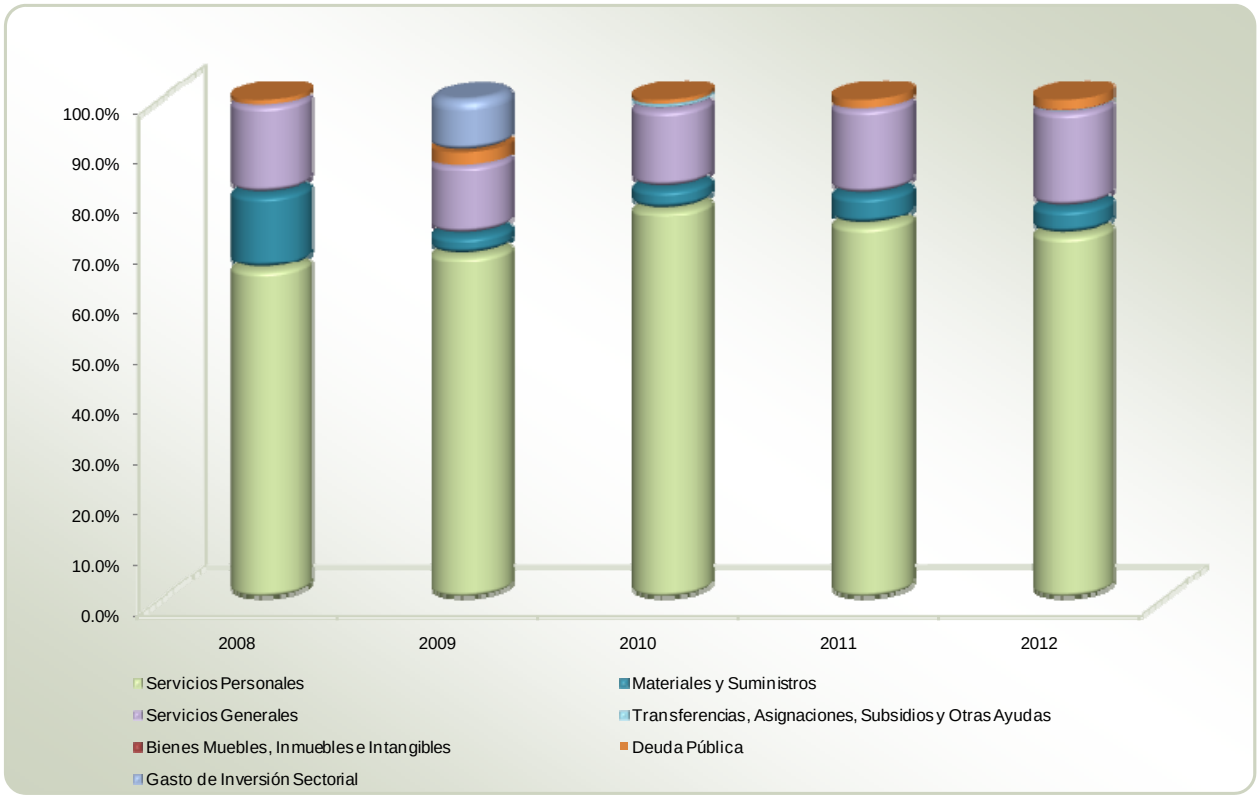
C O N C E P T O	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	17,765.9	1,840.8	1,840.8	17,765.9	15,834.4	72.9	-1,931.5	-10.9
Materiales y Suministros	1,819.2	375.9	533.4	1,661.7	1,198.0	5.5	-463.7	-27.9
Servicios Generales	4,624.9	1,439.4	1,021.8	5,042.5	4,202.8	19.4	-839.7	-16.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		24.0		24.0	24.0	0.1		
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		236.9	207.9	29.0	29.0	0.1		
Deuda Pública		422.4		422.4	422.4	1.9		
TOTAL	**24,210.0**	**4,339.4**	**3,603.9**	**24,945.5**	**21,710.6**	**100.0**	**-3,234.9**	**-13.0**

***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	14,560.3	15,571.1	15,921.4	15,508.7	15,834.4
Materiales y Suministros	3,320.9	882.9	863.4	1,260.8	1,198.0
Servicios Generales	3,975.5	3,222.9	3,257.4	3,625.6	4,202.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8.5		216.4		24.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles					29.0
Deuda Pública	187.9	536.0	154.4	331.3	422.4
SUBTOTAL	**22,053.1**	**20,212.9**	**20,413.0**	**20,726.4**	**21,710.6**
Gasto de Inversión Sectorial		2,362.9			
TOTAL	**22,053.1**	**22,575.8**	**20,413.0**	**20,726.4**	**21,710.6**

***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	20,819.1	21,740.0	20,369.2	22,924.6	23,816.0
Deuda Registrada	566.0	187.5	331.3	442.4	533.0
%	**2.7**	**0.9**	**1.6**	**1.9**	**2.2**

***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.

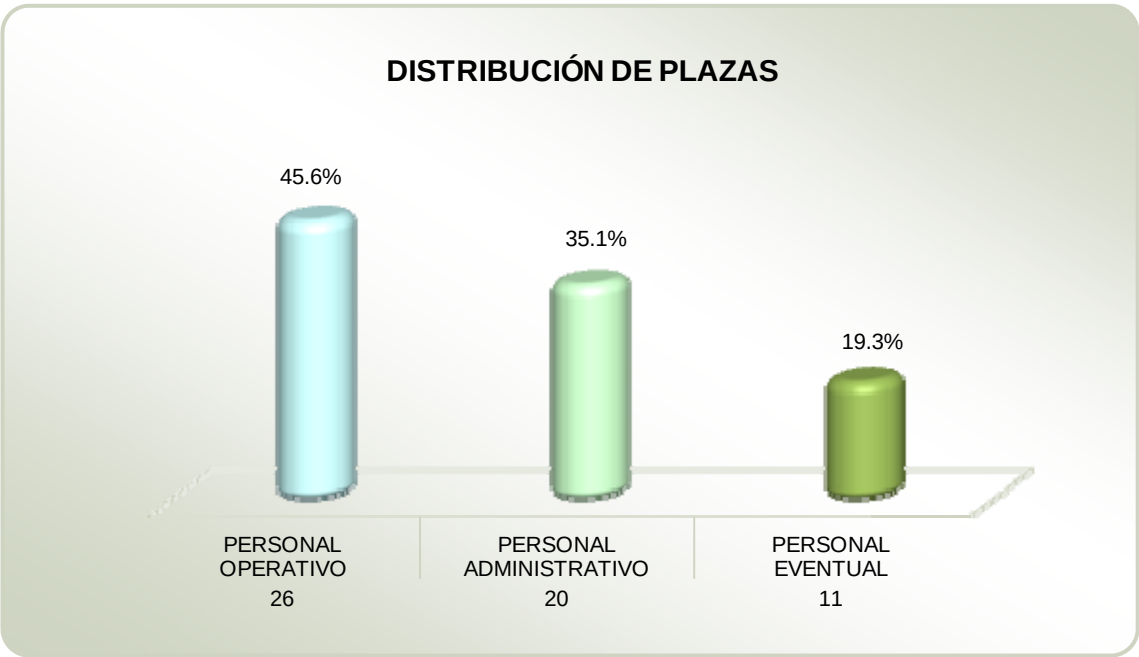
***FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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 Operativo	26			26		
Personal Administrativo	22		2	20	(2.0)	(9.1)
Personal Eventual	11	4	4	11		
T O T A L	**59**	**4**	**6**	**57**	**(2.0)**	**(3.4)**

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

Se determinó una diferencia de dos plazas entre las plazas finales presentadas en el Informe de Cuenta Pública del ejercicio 2011 y las plazas iniciales del cuadro “Plazas Ocupadas 2012” proporcionado por el Organismo



***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)

	CUENTA	2012	2011	VARIACIÓN
	ACTIVO			
CIRCULANTE	Bancos/Tesorería	3,618.7	1,654.7	1,964.0
CIRCULANTE	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,339.9	998.7	341.2
	TOTAL CIRCULANTE	**4,958.6**	**2,653.4**	**2,305.2**
NO CIRCULANTE	Terrenos	9,380.6	9,380.6	
NO CIRCULANTE	Edificios	21,038.5	21,038.5	
NO CIRCULANTE	Mobiliario y Equipo de Administración	429.0	400.0	29.0
NO CIRCULANTE	Equipo de Transporte	1,178.4	1,273.2	(94.8)
NO CIRCULANTE	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,138.2	1,138.2	
NO CIRCULANTE	Depreciación Acumulada de Inmuebles	(11,981.5)	(11,822.7)	(158.8)
NO CIRCULANTE	Depreciación Acumulada de Muebles	(2,716.8)	(2,811.4)	94.6
	TOTAL NO CIRCULANTE	**18,466.4**	**18,596.4**	**(130.0)**
	TOTAL ACTIVO	**23,425.0**	**21,249.8**	**2,175.2**

	CUENTA	2012	2011	VARIACIÓN
	PASIVO			
CIRCULANTE	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	402.3	179.1	223.2
CIRCULANTE	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	130.7	263.3	(132.6)
	TOTAL CIRCULANTE	**533.0**	**442.4**	**90.6**
	TOTAL PASIVO	**533.0**	**442.4**	**90.6**
	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	Aportaciones	12,065.3	12,065.3	
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	2,084.6	1,981.4	103.2
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	Resultado de Ejercicios Anteriores	(6,771.4)	(8,752.8)	1,981.4
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	Superávit o Déficit por Revaluación		15,513.5	(15,513.5)
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	Revalúo de Bienes Inmuebles	15,513.5		15,513.5
	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**22,892.0**	**20,807.4**	**2,084.6**
	TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**23,425.0**	**21,249.8**	**2,175.2**

***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)

	C O N C E P T O	2012	2011	VARIACIÓN
I N G R E S O S	Ingresos de Gestión	603.0	1,186.8	(583.8)
	Participaciones, Aportaciones, Transferencias	22,838.3	21,315.4	1,522.9
	Otros Ingresos y Beneficios	61.6	102.4	(40.8)
	TOTAL INGRESOS	**23,502.9**	**22,604.6**	**898.3**
E G R E S O S	Gastos de Funcionamiento:			
	Servicios Personales	15,834.4	15,508.7	325.7
	Materiales y Suministros	1,198.0	1,260.8	(62.8)
	Servicios Generales	4,202.8	3,625.6	577.2
	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	24.0		24.0
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	159.1	228.1	(69.0)
	TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	**21,418.3**	**20,623.2**	**795.1**
	AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN	**2,084.6**	**1,981.4**	**103.2**

***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	IMPORTE
FUENTES DE EFECTIVO	Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión)	2,084.6
	Equipo de Transporte	94.8
	Depreciación Acumulada de Inmuebles	158.8
	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	223.2
	TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	**2,561.4**
APLICACIONES DE EFECTIVO	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	341.2
	Mobiliario y Equipo de Administración	29.0
	Depreciación Acumulada de Muebles	94.6
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	132.6
	TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO	**597.4**
	INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO	**1,964.0**

***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	REVALÚO DE BIENES INMUEBLES	SUPERÁVIT O DÉFICIT POR REVALUACIÓN	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	**12,065.3**	**1,981.4**	**(8,752.8)**		**15,513.5**	**20,807.4**
Traspaso del Resultado del Ejercicio 2011		(1,981.4)	1,981.4			
Reclasificación de Superávit por Revaluación				15,513.5	(15,513.5)	
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2012		2,084.6				2,084.6
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	**12,065.3**	**2,084.6**	**(6,771.4)**	**15,513.5**		**22,892.0**

***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	4,958.6
Total Pasivo Circulante	533.0
CAPITAL DE TRABAJO	**4,425.6**

***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 4,425.6 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

Al 31 de diciembre de 2012 esta cuenta presenta un saldo por 3,618.7 miles de pesos, los cuales se encuentran depositados en la Institución Financiera Santander Serfin.

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo de 1,339.9 miles de pesos, se integra por el subsidio pendiente de cobro al Gobierno del Estado de México.

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Su saldo por 402.3 miles de pesos se encuentra integrado por 260.3 miles de pesos de adeudo al Gobierno del Estado de México, 10.0 miles de pesos al Organismo de Agua y Saneamiento de Toluca y Otros por 132.0 miles de pesos.

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Su saldo por 130.7 miles de pesos, está representado principalmente por el Impuesto Sobre la Renta por Salarios por pagar con 119.2 miles de pesos e Impuesto Sobre la Renta por Honorarios por pagar con 10.6 miles de pesos.

El Instituto refleja una diferencia por 97.8 miles de pesos con el saldo de la Cartera de Adeudos del Instituto de Seguridad Social del Estado de México (ISSEMyM) y su registro en la Balanza de Comprobación Detallada.

INGRESOS

Los Ingresos estimados fueron de 24,210.0 miles de pesos, obteniendo ampliaciones netas por 735.5 miles de pesos, para llegar a un presupuesto modificado autorizado de 24,945.5 miles de pesos, recaudando un total de 24,349.0 miles de pesos, mostrando un variación de 596.5 miles de pesos.

EGRESOS

Al cierre del ejercicio se cuenta con un ejercido de 21,710.6 miles de pesos, de un presupuesto modificado de 24,945.5 miles de pesos, aplicado principalmente en los capítulos de Servicios Personales con 15,834.4 miles de pesos y Servicios Generales con 4,202.8 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 MMAC Contadores Públicos y Consultores, S.C., quien determinó un total de 4 observaciones.

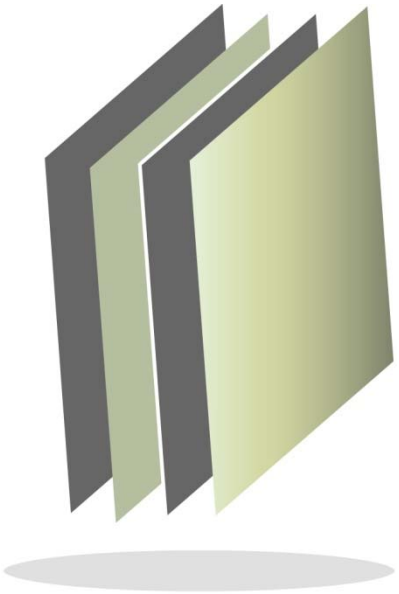
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
CUENTAS POR PAGAR ISSEMYM	
Se presentó una diferencia de 97.8 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.
RECURSOS HUMANOS	
Se determinó una diferencia de 2 plazas, entre las plazas finales presentadas en el Informe de la Cuenta Pública del ejercicio anterior y las plazas iniciales del cuadro de "Plazas Ocupadas 2012" proporcionado por el Organismo.	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.

***FUENTE:** Elaboración OSFEM.



Instituto Mexiquense de Cultura

(IMC)

CONTENIDO

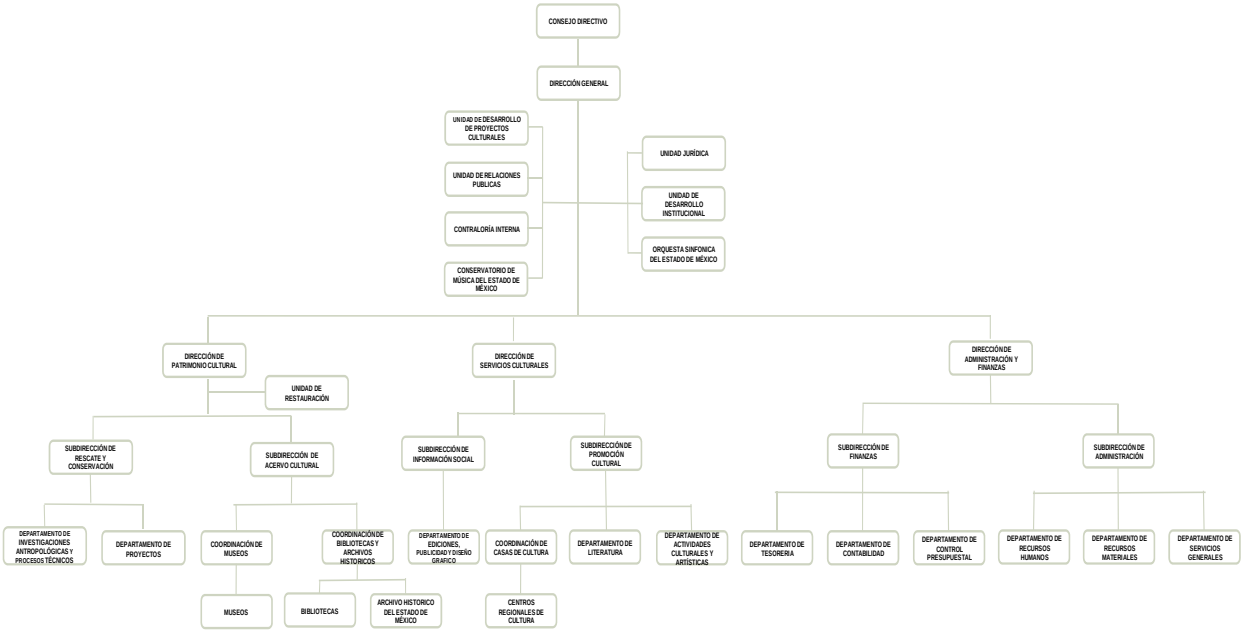
PÁGINA

Presentación	361
Cumplimiento Financiero	365
Resultado de la Fiscalización	391

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto Mexiquense de Cultura fue creado como Organismo Público Descentralizado, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante Decreto número 235 de fecha 25 de agosto de 1987 expedido por la H. XLIX Legislatura del Estado de México, publicado en la Gaceta del Gobierno número 46 de fecha 3 de septiembre de 1987.



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

OBJETIVO

Promover el desarrollo integral de la cultura en el Estado de México, formulando y ejecutando programas específicos y adecuados a las características de la entidad y de la población misma.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Instituto Mexiquense de Cultura está a cargo del Consejo Directivo

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO MEXIQUENSE DE CULTURA

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 Instituto Mexiquense de Cultura, 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 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 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 Instituto Mexiquense de Cultura; 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 Instituto Mexiquense de Cultura, 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 Instituto Mexiquense de Cultura 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)

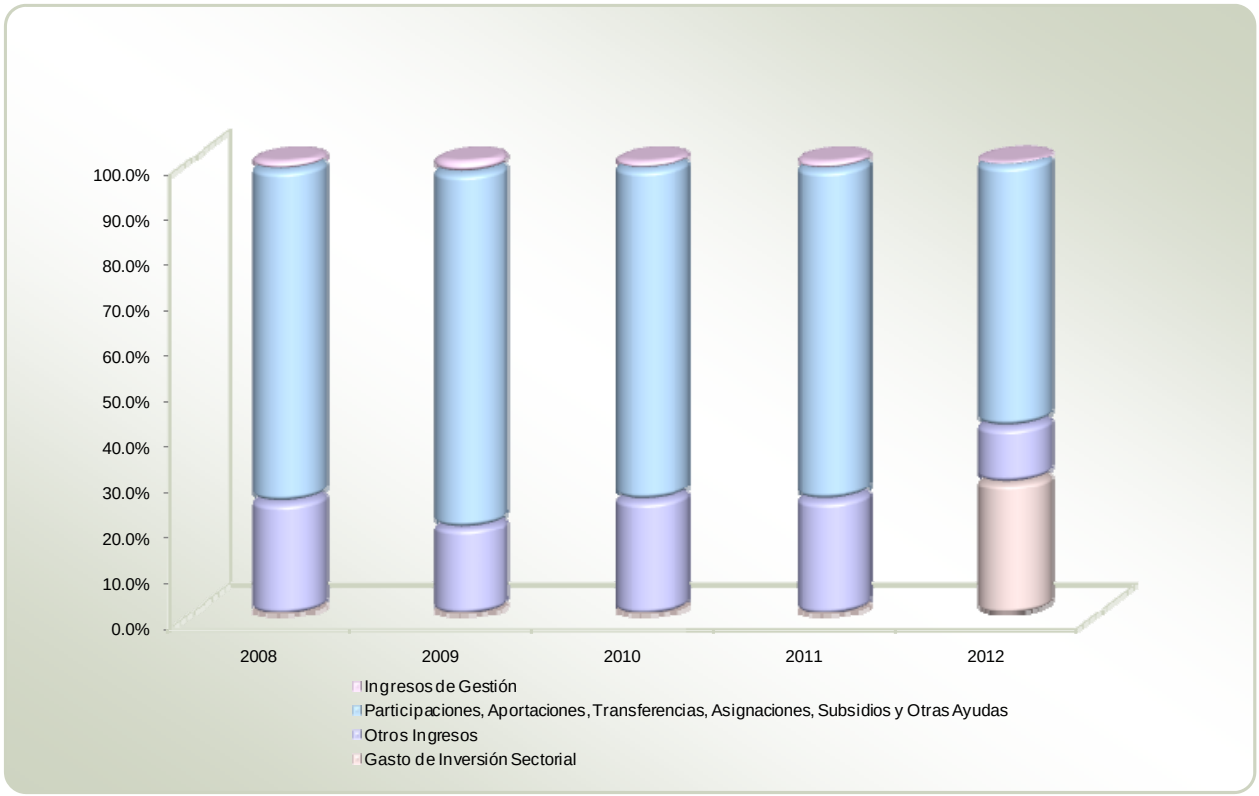
I N G R E S O S	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**12,780.9**			**12,780.9**	**11,363.0**	**0.9**	**-1,417.9**	**-11.1**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	12,780.9			12,780.9	11,363.0	0.9	-1,417.9	-11.1
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**617,884.7**	**135,382.6**		**753,267.3**	**733,304.9**	**57.7**	**-19,962.4**	**-2.7**
Subsidio	617,884.7	135,382.6		753,267.3	733,304.9	57.7	-19,962.4	-2.7
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**170,512.1**		**170,512.1**	**156,788.7**	**12.3**	**-13,723.4**	**-8.0**
Ingresos Financieros					4,936.8	0.4	4,936.8	
Disponibilidades Financieras		48,213.5		48,213.5	48,213.5	3.8		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					60,709.4	4.8	60,709.4	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Fiscales Anteriores		76,391.4		76,391.4			-76,391.4	-100.0
Otros Ingresos		45,907.2		45,907.2	42,929.0	3.4	-2,978.2	-6.5
SUBTOTAL	**630,665.6**	**305,894.7**		**936,560.3**	**901,456.6**	**70.9**	**-35,103.7**	**-3.7**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**369,676.5**			**369,676.5**	**369,676.5**	**29.1**		
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	369,676.5			369,676.50	369,676.50	29.1		
TOTAL	**1,000,342.1**	**305,894.7**		**1,306,236.8**	**1,271,133.1**	**100.0**	**-35,103.7**	**-2.7**

***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	**8,393.4**	**10,549.1**	**9,137.4**	**10,530.5**	**11,363.0**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				10,530.5	11,363.0
IMC	5,231.4	5,003.4	5,490.8		
OSEM	345.3	2,381.4	349.4		
COMEM	2,816.7	3,164.3	3,297.2		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**311,091.8**	**310,466.1**	**377,219.0**	**421,962.7**	**733,304.9**
Subsidio Estatal				421,962.7	733,304.9
IMC	209,363.0	206,581.2	268,025.4		
OSEM	78,683.6	83,081.3	86,986.6		
COMEM	23,045.2	20,803.6	22,207.0		
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**104,845.3**	**76,136.2**	**129,722.6**	**145,790.4**	**156,788.7**
IMC	32,532.8	25,472.3	65,702.3		
OSEM	2,402.2	2,000.0	6,015.5		
COMEM	7.4	0.8	682.5		
Ingresos Financieros	1,191.9	1,908.9	1,109.6	1,148.0	4,936.8
Disponibilidades Financieras	16,358.5	26,421.6	38,612.2	72,322.5	60,709.4
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	52,352.5	20,332.6	17,600.5	46,596.8	48,213.5
Otros Ingresos				25,723.1	42,929.0
SUBTOTAL	**424,330.5**	**397,151.4**	**516,079.0**	**578,283.6**	**901,456.6**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS					**369,676.5**
Gasto de Inversión Sectorial					369,676.5
TOTAL	**424,330.5**	**397,151.4**	**516,079.0**	**578,283.6**	**1,271,133.1**

***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)

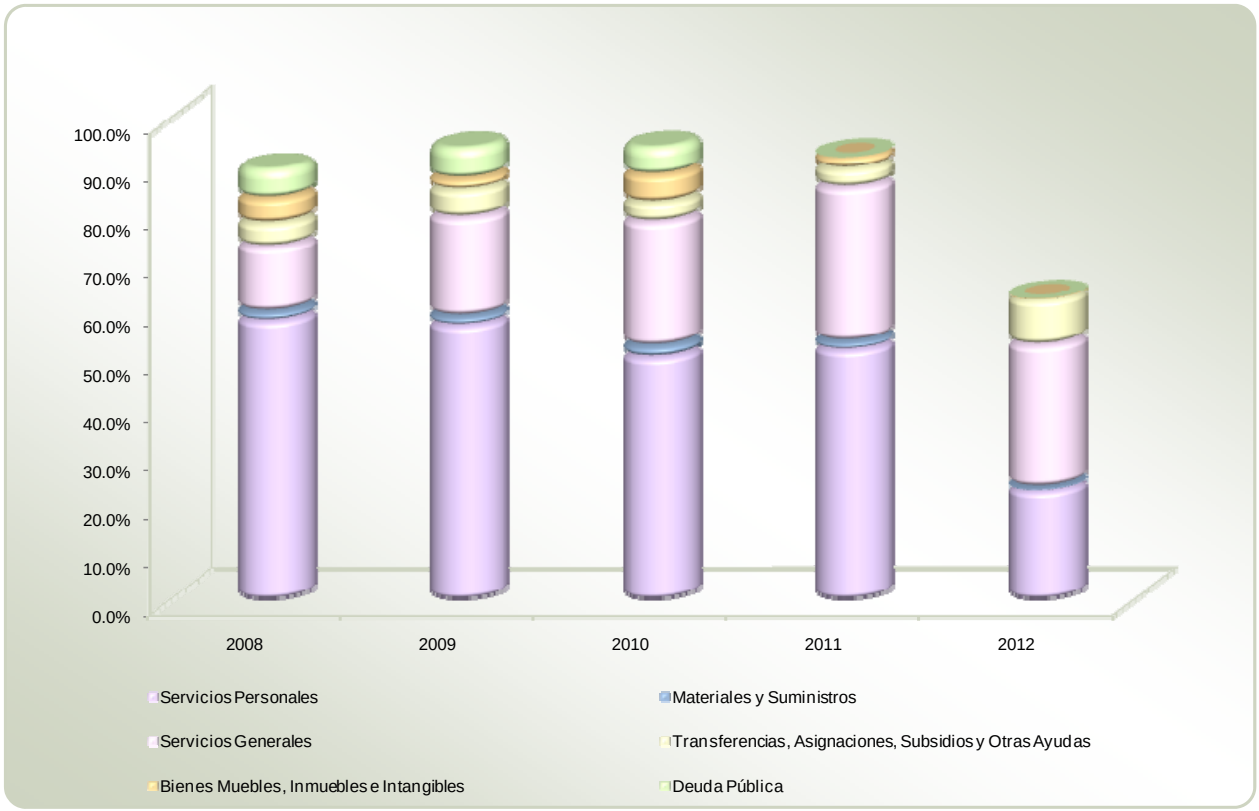
C O N C E P T O	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	269,963.5	46,527.6	32,289.8	284,201.3	274,558.7	22.9	-9,642.6	-3.4
Materiales y Suministros	10,334.7	2,966.7	2,225.7	11,075.7	7,680.7	0.6	-3,395.0	-30.7
Servicios Generales	324,139.0	344,701.8	235,355.4	433,485.4	353,877.7	29.5	-79,607.7	-18.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	21,595.6	102,262.6		123,858.2	113,977.9	9.5	-9,880.3	-8.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,511.0	5,983.4	3,359.1	5,135.3	3,844.1	0.3	-1,291.2	-25.1
Inversión Pública	2,121.8	491.2	200.0	2,413.0	495.2		-1,917.8	-79.5
Deuda Pública		76,391.4		76,391.4	74,074.8	6.2	-2,316.6	-3.0
SUBTOTAL	**630,665.6**	**579,324.7**	**273,430.0**	**936,560.3**	**828,509.1**	**69.1**	**-108,051.2**	**-11.5**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	369,676.5			369,676.5	369,676.5	30.85		
TOTAL	**1,000,342.1**	**579,324.7**	**273,430.0**	**1,306,236.8**	**1,198,185.6**	**100.0**	**-108,051.2**	**-8.3**

***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	203,522.9	214,350.0	226,101.6	249,919.5	274,558.7
Materiales y Suministros	6,405.1	6,824.2	10,174.1	8,027.8	7,680.7
Servicios Generales	47,055.8	76,632.5	115,171.4	153,679.3	353,877.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	16,836.9	21,929.0	18,464.2	18,489.5	113,977.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	18,616.2	8,491.0	25,549.9	12,331.8	3,844.1
Inversión Pública				2,032.9	495.2
Deuda Pública	35,757.1	21,757.5	25,322.6	34,758.4	74,074.8
Obras Públicas	21,358.7	24,314.8	26,119.1		
SUBTOTAL	**349,552.7**	**374,299.0**	**446,902.9**	**479,239.2**	**828,509.1**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)					369,676.5
TOTAL	**349,552.7**	**374,299.0**	**446,902.9**	**479,239.2**	**1,198,185.6**

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



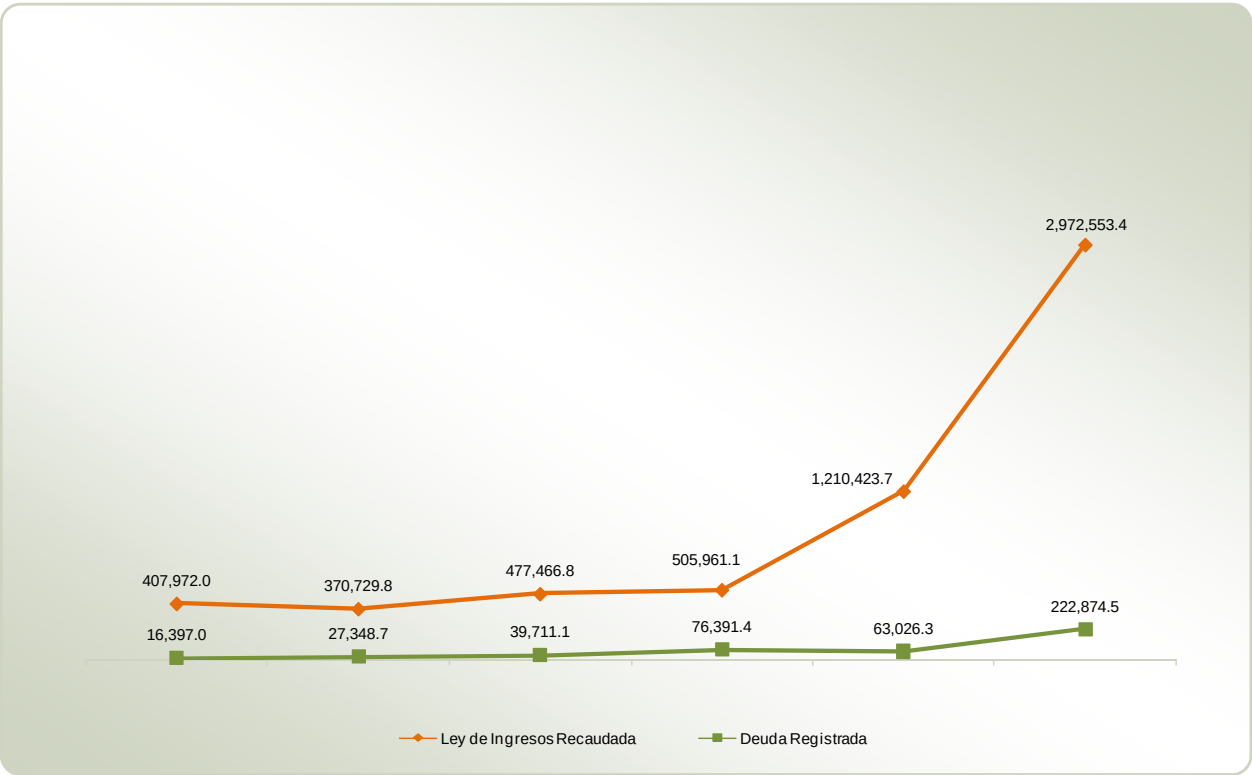
***FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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	TOTAL
Ley de Ingresos Recaudada	407,972.0	370,729.8	477,466.8	505,961.1	1,210,423.7	2,972,553.4
Deuda Registrada	16,397.0	27,348.7	39,711.1	76,391.4	63,026.3	222,874.5
%	**4.0**	**7.4**	**8.3**	**15.1**	**5.2**	**7.5**

***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.

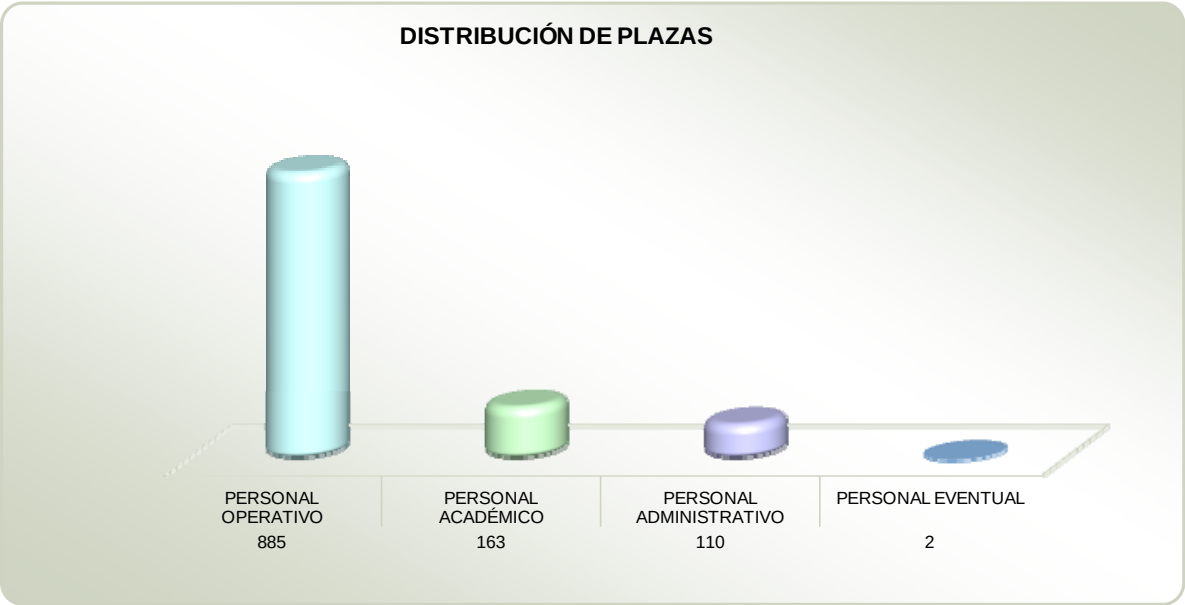


***FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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	877	59	51	885	8	0.9
Personal Académico	152	48	37	163	11	7.2
Personal Administrativo	103	22	15	110	7	6.8
Personal Eventual	2			2		
T O T A L	**1,134**	**129**	**103**	**1,160**	**26**	**2.3**

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



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

Se determinó una diferencia de 152 plazas, entre el informe de la Cuenta Pública del ejercicio anterior y el cuadro de "Plazas Ocupadas 2012" proporcionado por el Organismo correspondientes a plazas por horas clase al inicio del periodo, no cumpliendo con lo señalado con el principio de Revelación Suficiente del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

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**	**TOTAL**	**%**
Gasto de Inversión Sectorial	50,644.7	50,644.7	99.0
Recursos Propios	495.2	495.2	1.0
TOTAL	**51,139.9**	**51,139.9**	**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
	A C T I V O			
C I R C U L A N T E	Bancos/Tesorería	36,885.7	9,633.1	27,252.6
	Inversiones Financieras a Corto Plazo	12,517.7	32,075.7	(19,558.0)
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	135,233.9	117,765.6	17,468.3
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	103.6	948.9	(845.3)
	Inventario de Mercancías para ventas	4,761.4	4,244.1	517.3
	TOTAL CIRCULANTE	**189,502.3**	**164,667.4**	**24,834.9**
N O C I R C U L A N T E	Terrenos	51,910.4	52,429.3	(518.9)
	Edificios no Hatacionales	2,527.1	4,064.7	(1,537.6)
	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	50,644.8		50,644.8
	Mobiliario y Equipo de Administración	52,314.7	60,583.0	(8,268.3)
	Mobiliario y Equipo de Educación y Recreativo	8,546.7	9,697.9	(1,151.2)
	Equipo de Transporte	13,676.4	13,803.0	(126.6)
	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	661.2	924.6	(263.4)
	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	61,542.2	87,228.3	(25,686.1)
	Otros Bienes Muebles	7,021.5	9,745.9	(2,724.4)
	Depreciación Acumulada de Inmuebles	(896.4)	(2,489.1)	1,592.7
	Depreciación Acumulada de Muebles	(47,975.9)	(64,846.7)	16,870.8
	TOTAL NO CIRCULANTE	**199,972.7**	**171,140.9**	**28,831.8**
	TOTAL ACTIVO	**389,475.0**	**335,808.3**	**53,666.7**

	C U E N T A	2012	2011	VARIACIÓN
	P A S I V O			
C I R C U L A N T E	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	48,936.5	68,511.8	(19,575.3)
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,005.9	3,747.5	(1,741.6)
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	12,083.9	4,132.1	7,951.8
	TOTAL CIRCULANTE	**63,026.3**	**76,391.4**	**(13,365.1)**
	TOTAL PASIVO	**63,026.3**	**76,391.4**	**(13,365.1)**
H A C I E N D A P Ú B L I C A / P A T R I M O N I O	**HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**			
	Aportaciones	37,941.3	37,942.9	(1.6)
	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	86,875.4	8,326.1	78,549.3
	Resultado de Ejercicios Anteriores	158,009.4	147,964.5	10,044.9
	Superávit o Déficit por Revaluación Acumulada		65,183.4	(65,183.4)
	Revalúo de Bienes Muebles	43,622.6		43,622.6
	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	**326,448.7**	**259,416.9**	**67,031.8**
	TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	**389,475.0**	**335,808.3**	**53,666.7**

***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)

	C O N C E P T O	2012	2011	VARIACIÓN
I N G R E S O S	Ingresos de Gestión	11,363.0	10,530.5	832.5
	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	783,949.6	421,962.7	361,986.9
	Otros Ingresos y Beneficios	47,865.7	26,871.1	20,994.6
	TOTAL INGRESOS	**843,178.3**	**459,364.3**	**383,814.0**
E G R E S O S	Gastos de Funcionamiento:			
	Servicios Personales	274,558.7	249,919.5	24,639.2
	Materiales y Suministros	7,664.4	8,003.6	(339.2)
	Servicios Generales	352,962.6	150,809.0	202,153.6
	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	113,977.9	18,489.5	95,488.4
	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,010.7	5,970.3	(4,959.6)
	Inversión Pública	495.2	2,032.9	(1,537.7)
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	5,633.4	15,813.4	(10,180.0)
	TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	**756,302.9**	**451,038.2**	**305,264.7**
	AHORRO/DESAHORRO DE LA GESTIÓN	**86,875.4**	**8,326.1**	**78,549.3**

***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)

	C O N C E P T O	IMPORTE
FUENTES DE EFECTIVO	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	86,875.4
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	845.3
	Terrenos	518.9
	Edificios no Habitacionales	1,537.6
	Mobiliario y Equipo de Administración	8,268.3
	Mobiliario y Equipo de Educación y Recreativo	1,151.2
	Equipo de Transporte	126.6
	Maquinaria otros Equipos y Herramientas	263.4
	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	25,686.1
	Otros Bienes Muebles	2,724.4
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,951.8
	Revalúo de Bienes Muebles	43,622.6
	Ajuste del Resultado de Ejercicios Anteriores	1,718.8
	TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	**181,290.4**
APLICACIONES DE EFECTIVO	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	17,468.3
	Inventario para mercancías para ventas	517.3
	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	50,644.8
	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	1,592.7
	Depreciación Acumulada de Muebles	16,870.8
	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	19,575.3
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,741.6
	Aportaciones	1.6
	Superávit o Déficit por Revaluación Acumulada	65,183.4
	TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO	**173,595.8**
	INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO	**7,694.6**

***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	**37,942.9**	**8,326.1**	**147,964.5**	**65,183.4**		259,416.9
Traspaso del Resultado del Ejercicio 2011		(8,326.1)	8,326.1			
Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores			1,718.8			1,718.8
Revaluación de Depreciación del Ejercicio					(21,815.0)	(21,815.0)
Ajuste por Revaluación					254.2	254.2
Reclasificación por agrupación de Cuentas				(65,183.4)	65,183.4	
Bajas de Activo	(42.0)					(42.0)
* **FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.						
Reservas de Patrimonio	40.4					40.4
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2012		86,875.4				86,875.4
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	**37,941.3**	**86,875.4**	**158,009.4**		**43,622.6**	**326,448.7**

***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	189,502.3
Total Pasivo Circulante	63,026.3
CAPITAL DE TRABAJO	**126,476.0**

***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 126,476.0 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

El Organismo no presenta la información consolidada, incumpliendo el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Consolidación de la Información Financiera, el cual establece que los Estados Financieros de los Entes deberán presentar de manera consolidada la Situación Financiera, los Resultados de Operación, el Flujo de Efectivo y/o los Cambios en la Situación Financiera y las Variaciones en la Hacienda Pública como si fuera un solo ente público.

Por otra parte, la información financiera enviada por el Instituto incumple lo establecido en el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente el cual menciona que los Estados y la Información Financiera deben mostrar amplia y claramente la Situación Financiera y los Resultados del Ente Público, considerando como Información Financiera los Reportes e Informes acompañados en su caso, de las notas explicitarías y de la información necesaria que sea representativa de la situación del ente público.

BANCOS/TESORERÍA

El saldo del efectivo por 36,885.7 miles de pesos, representa el efectivo disponible en instituciones bancarias al 31 de diciembre de 2012.

El Organismo no envía las conciliaciones de 20 cuentas bancarias, por un saldo en libros de 24,431.9 miles de pesos; integradas en el apartado de hallazgos de este informe.

La Cuenta No. 04014593925 de HSBC, presenta partidas en conciliación con una antigüedad mayor a 6 meses, , incumpliendo lo establecido en la Política de Registro Cancelación de Cheques en Tránsito del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Las inversiones a corto plazo ascienden a 12,517.7 miles de pesos, integradas por los depósitos realizados en Instituciones Financieras con instrumentos de inversión.

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El Organismo registra Cuentas por Cobrar al Gobierno del Estado de México por 135,233.9 miles de pesos.

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio presenta un importe por 103.6 miles de pesos, de los cuales 32.1 miles de pesos corresponden a Gastos a Comprobar, omitiendo lo establecido en la circular No.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", el cual establece como fecha límite para remitir la comprobación de gastos a más tardar el martes 18 de diciembre de 2012.

BIENES MUEBLES

Al cierre del ejercicio el importe correspondiente a Bienes Muebles propiedad del Instituto, asciende a 143,763.0 miles de pesos integrados por:

CONCEPTO	TOTAL
Mobiliario y Equipo de Administración	52,314.7
Mobiliario y Equipo de Educación y Recreativo	8,546.7
Equipo de Transporte	13,641.2
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	661.2
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	61,542.2
Otros Bienes Muebles	7,056.6
TOTAL	**143,762.6**

Al verificar la conciliación SICOPA-Contabilidad, enviada por el Organismo, se presenta una diferencia por 1,327.8 miles de pesos entre el importe de los bienes registrados en el SICOPA contra los saldos reflejados en la Balanza de Comprobación Detallada, dicha situación ya fue observada por el Despacho de Auditoría Externa.

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre refleja un saldo por 48,936.5 miles de pesos, que representa los adeudos pendientes de pago por concepto de compras de bienes y/o servicios a cargo de la Entidad Pública.

Se reflejan Proveedores a Corto Plazo por 2,007.8 miles de pesos correspondientes a ejercicios anteriores que no presentaron movimientos durante el ejercicio 2012, por lo que se recomienda realizar las gestiones necesarias para el pago de pasivos o la depuración de las cuentas.

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Presenta un importe de 2,005.9 miles de pesos, representando los importes de las retenciones y contribuciones pendientes de enterar a favor de terceros.

Se determina una diferencia por 1,420.1 miles de pesos, entre el saldo reflejado en la Cartera de Adeudos del ISSEMyM y el saldo reflejado en el rubro de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo de la Balanza de Comprobación Detallada proporcionada por el Instituto.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 12,083.9 miles de pesos, reflejando saldos contrarios a su naturaleza por 155.3 miles de pesos, incumpliendo el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

INGRESOS

Los ingresos recaudados ascienden a 1,271,133.1 miles de pesos de un presupuesto previsto de 1,000,341.1 miles de pesos, debido a que se obtuvieron ampliaciones presupuestales netas por 305,894.7 miles de pesos, para obtener un presupuesto modificado autorizado de 1,306,236.8 miles de pesos, la principal fuente de ingresos se obtuvo de los Ingresos por Subsidio con 733,304.9 miles de pesos, Gasto de Inversión Sectorial 369,676.5 miles de pesos, se reconocieron Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio por 60,709.4 miles de pesos, Disponibilidades Financieras por 48,213.5 miles de pesos, Ingresos Diversos por 42,929.0 miles de pesos, Ingresos de Gestión por 11,363.0 miles de pesos e Ingresos Financieros por 4,936.8 miles de pesos.

EGRESOS

El egreso ejercido al cierre del ejercicio 2012 fueron de 1,198,185.6 miles de pesos, siendo los capítulos con mayor canalización: Gasto de Inversión Sectorial con 369,676.5 miles de pesos, Servicios Generales con 353,877.7 miles de pesos, Servicios Personales con 274,558.7 miles de pesos, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y

Otras Ayudas con 113,977.9 miles de pesos y Deuda Pública con 74,074.8 miles de pesos.

Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 2,607.6 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.

Se presenta una diferencia por 319,031.8 miles de pesos, respecto al cuadro del Presupuesto Ejercido en Obra por Fuente de Financiamiento, proporcionado por el Organismo, la Conciliación realizada con la Dirección General de Planeación y Gasto Público y el Presupuesto Ejercido en el rubro de Gasto de Inversión Sectorial, del Comparativo de Egresos por Capítulo, de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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 determino 13 observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

OBSERVACIONES RESARCITORIAS

CUENTA PÚBLICA

OBSERVACIÓN	TIPO	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN
1. Deudores Diversos.- Presenta un importe correspondiente a gastos a comprobar, omitiendo lo establecido en la circular No.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"	B AR	32.1	Realizar la comprobación de los gastos con los documentos que demuestren la entrega de los bienes y servicios y el pago en dinero correspondiente y/o realizar la depuración correspondiente.

*** FUENTE:** Elaboración propia 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 contiene los elementos mínimos señalados en el diverso numeral 51 de la Ley en cita, tiene el carácter 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 a 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
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
El Organismo no presenta la información consolidada, incumpliendo el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Consolidación de la Información Financiera, el cual establece que los Estados Financieros de los Entes deberán presentar de manera consolidada la Situación Financiera, los Resultados de Operación, el Flujo de Efectivo y/o los Cambios en la Situación Financiera y las Variaciones en la Hacienda Pública como si fuera un solo ente público. Por otra parte, la información financiera enviada por el Instituto incumple lo establecido en el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente el cual menciona que los Estados y la Información Financiera deben mostrar amplia y claramente la Situación Financiera y los Resultados del Ente Público, considerando como Información Financiera los Reportes e Informes acompañados en su caso, de las notas explicitarías y de la información necesaria que sea representativa de la situación del ente público.	Presentar la información de manera consolidada y no por separado como se viene realizando.
BANCOS / TESORERÍA	
El Organismo no envía las Conciliaciones y Estados de Cuenta de las siguientes cuentas Bancarias: IMC BANAMEX Cta. 333405 Cta. 4046506820 Cta. 333812 Cta. 4047422464 Cta. 131-8033761 Cta. 4047422472 Cta. 131-8049153 Cta. 4052129467 Cta. 131-8068891 Cta. 03801041444 Cta. 4054723804 Cta. 03801041436 Cta. 4054723804 Cta. 0381347128 Cta. 4015461833 Cta. 038013472929 Cta. 4015461825 Cta. 0381401394 25 Cta. 4046506424 COMEM HSBC Cta. 73689002037	Solicitar a la Institución Bancaria Correspondiente, los Estados de Cuenta de cada una de las Cuentas Bancarias y presentarlos, a fin de que la información presentada muestre amplia y claramente la Situación Financiera del Organismo.

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
BANCOS / TESORERÍA	
La Cuenta No. 04014593925 de HSBC, presenta partidas en conciliación con una antigüedad mayor a 6 meses, incumpliendo lo establecido en la Política de Registro Cancelación de Cheques en Tránsito 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 MUEBLES	
En la conciliación de Bienes SICOPA vs Contabilidad se presenta una diferencia por 1,327.8 miles de pesos, derivado de baja de activos obsoletos dentro del SICOPA.	Realizar las gestiones necesarias para realizar la baja contable del activo tal como lo señala la Política de Registro "Venta y 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	
Se reflejan Proveedores a Corto Plazo por 2,007.8 miles de pesos correspondientes a ejercicios anteriores que no presentaron movimientos durante el ejercicio 2012.	Realizar las gestiones necesarias para el pago de pasivos o la depuración de las cuentas.
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	
La Cuenta 2119 (Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo), refleja saldos contrarios a su naturaleza por 155.3 miles de pesos, incumpliendo el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México	Analizar los importes observados y realizar los ajustes correspondientes.
CUENTAS POR PAGAR AL ISSEMYM	
Se presentó una diferencia de 1,420.1 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, dicho importe se registra incorrectamente en la cuenta de Proveedores, de acuerdo a lo establecido en el Catálogo de Cuentas del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.	Efectuar la reclasificación a la cuenta correspondiente, de acuerdo a lo establecido en el "Catálogo de Cuentas" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, así mismo realizar la conciliación correspondiente y los ajustes que se deriven de dicha conciliación.

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS	
Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 2,607.6 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.
ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS	
Se presenta una diferencia por 319,031.8 miles de pesos, respecto al cuadro del Presupuesto Ejercido en Obra por Fuente de Financiamiento, proporcionado por el Organismo, la Conciliación realizada con la Dirección General de Planeación y Gasto Público y el Presupuesto Ejercido en el rubro de Gasto de Inversión Sectorial, del Comparativo de Egresos por Capítulo, de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.	Realizar la conciliación y en su caso justificar la inconsistencia.
RECURSOS HUMANOS	
Se determina una diferencia de 152 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.	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.

*** FUENTE:** Elaboración OSFEM.

Instituto Mexiquense de Cultura Física y Deporte

(IMCUFIDE)

CONTENIDO

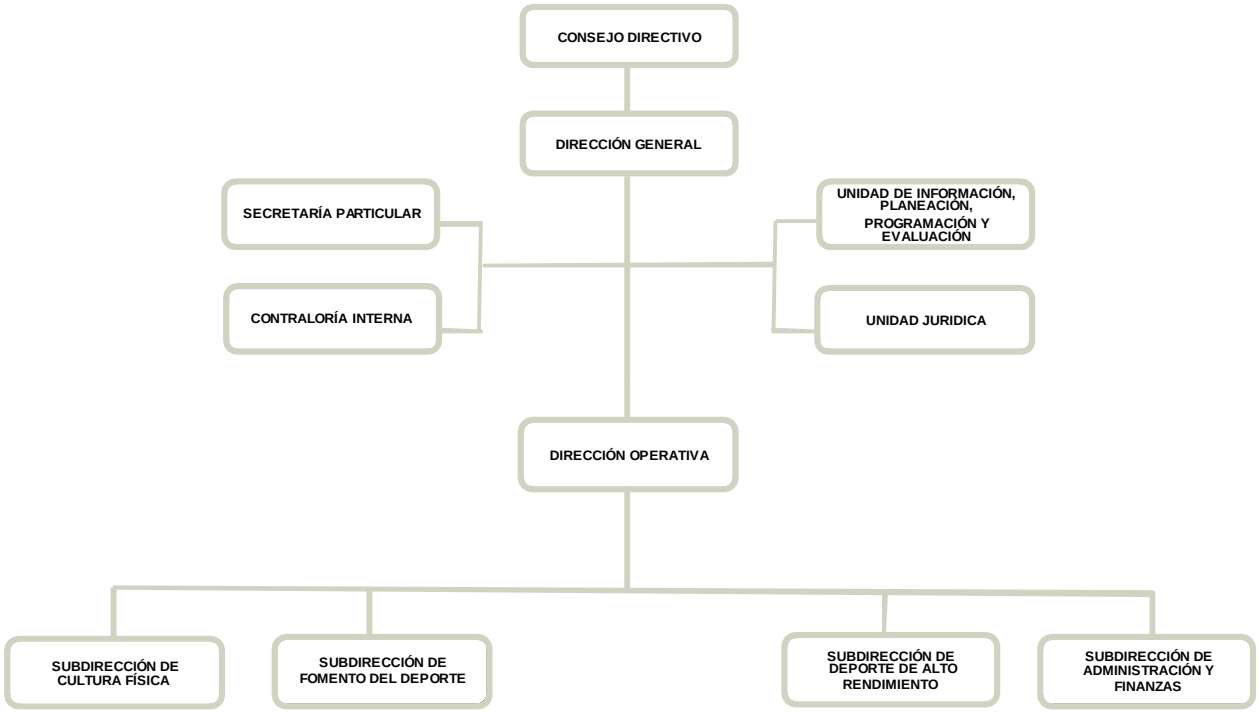
PÁGINA

Presentación	401
Cumplimiento Financiero	405
Resultado de la Fiscalización	427

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto Mexiquense de Cultura Física y Deporte, surge como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado mediante Decreto del Ejecutivo y publicado en la Gaceta del Gobierno número 13 del 19 de enero de 2000.



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

OBJETIVO

Promover el desarrollo y adopción de una cultura física, que permita alcanzar mayores niveles de bienestar a través de la práctica sistemática de actividades físicas para la salud, la recreación y el deporte. Establecer y coordinar el Sistema Estatal de Cultura Física y Deporte, impulsando la participación de los sectores público, social y privado.
Promover y apoyar los programas de deporte de alto rendimiento y de talentos deportivos mediante estímulos, becas y gestión de recursos financieros. Establecer lineamientos normativos para el diseño, mantenimiento y rehabilitación de los espacios deportivos y recreativos, en coordinación con las organizaciones especializadas de los sectores social y privado.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Instituto Mexiquense de Cultura Física y Deporte está a cargo del Consejo Directivo.

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO MEXIQUENSE DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE

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 Instituto Mexiquense de Cultura Física y Deporte, 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, 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 Instituto Mexiquense de Cultura Física y Deporte; 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 Instituto Mexiquense de Cultura Física y Deporte, 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 Instituto Mexiquense de Cultura Física y Deporte 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

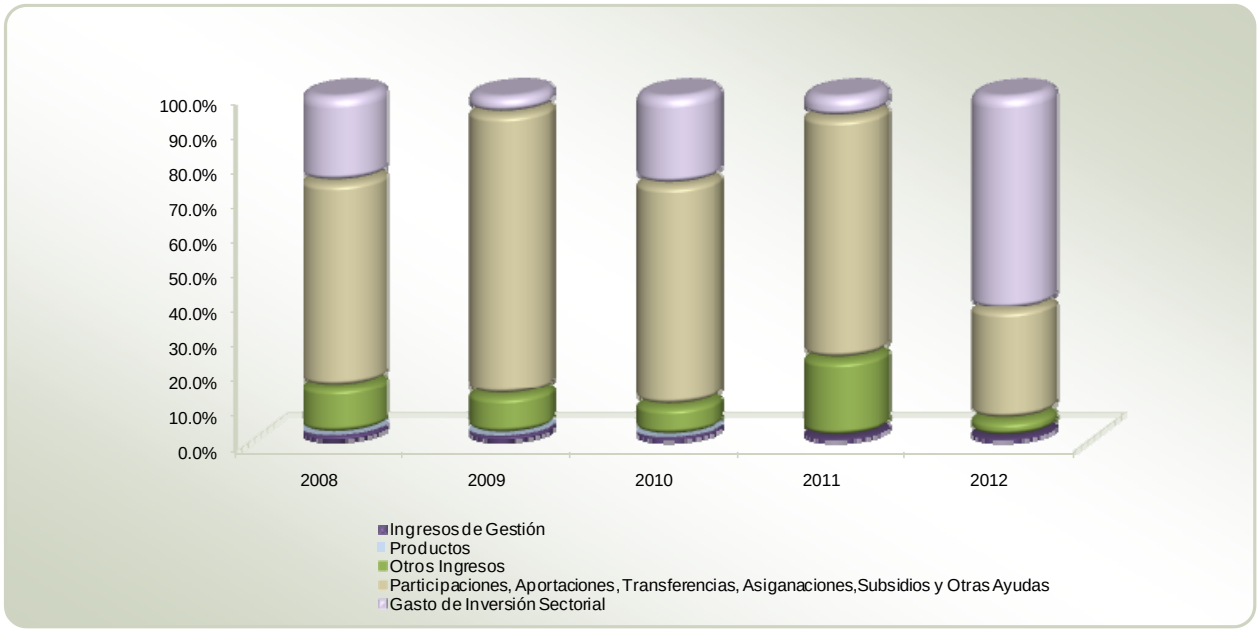
COMPARATIVO DE INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**12,257.1**			**12,257.1**	**8,721.9**	**1.6**	**-3,535.20**	**-28.84**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	12,257.1			12,257.1	8,721.9	1.6	-3,535.20	-28.84
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**127,891.2**	**49,403.1**		**177,294.3**	**174,714.5**	**31.8**	**-2,579.80**	**-1.46**
Subsidio	127,891.2	49,403.1		177,294.3	174,714.5	31.8	-2,579.80	-1.46
OTROS INGRESOS		**85,069.5**		**85,069.5**	**26,825.4**	**4.8**	**-58,244.10**	**-68.47**
Ingresos Financieros					268.6		268.60	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					11,094.3	2.0	11,094.30	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		69,287.4		69,287.4			-69,287.40	-100.00
Ingresos Diversos		15,782.1		15,782.1	15,462.5	2.8	-319.60	-2.03
SUBTOTAL	**140,148.3**	**134,472.6**		**274,620.9**	**210,261.8**	**38.3**	**-64,359.10**	**-23.44**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**338,605.6**			**338,605.6**	**338,605.6**	**61.7**		
Gasto de Inversión Sectorial	338,605.6			338,605.6	338,605.6	61.7		
TOTAL	**478,753.9**	**134,472.6**		**613,226.5**	**548,867.4**	**100.0**	**-64,359.10**	**-10.50**

***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	**5,241.2**	**4,088.7**	**7,368.7**	**9,358.5**	**8,721.9**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	10.1	7.7	20.9	9,358.5	8,721.9
C.D.D. "Gral. Agustín Millan"	3,584.9	2,542.7	3,284.6		
C.D. "Lic. Juan Fernández Albarran"	740.9	686.2	1,160.2		
Unidad Cuauhtémoc	884.1	789.2	771.4		
Alberca Olímpica	21.2	49.0	2,131.6		
Centro Ceremonial Otomí		13.9			
Productos	**150.6**	**133.6**	**125.4**		
Productos Financieros	150.6	133.6	125.4		
Otros Ingresos	**29,185.7**	**20,188.0**	**33,869.6**	**132,735.3**	**26,825.4**
Ingresos Financieros				198.3	268.6
Disponibilidades Financieras	7,140.0	26.0	6,300.0	11,000.0	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	14,027.6	3,504.4	19,450.5	72,887.4	11,094.3
Ingresos Diversos	3,843.4	1,333.2	8,049.1	48,649.6	15,462.5
Donativos	271.3	15,324.4	70.0		
Recursos CONADE	3,903.4				
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**128,175.5**	**148,289.7**	**254,619.4**	**412,669.5**	**174,714.5**
Estatal	128,175.5	148,289.7	254,619.4	412,669.5	174,714.5
SUBTOTAL	**162,753.0**	**172,700.0**	**295,983.1**	**554,763.3**	**210,261.8**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**53,725.0**	**9,000.0**	**101,635.3**	**35,600.0**	**338,605.6**
Gasto de Inversión Sectorial	53,725.0	9,000.0	101,635.3	35,600.0	338,605.6
T O T A L	**216,478.0**	**181,700.0**	**397,618.4**	**590,363.3**	**548,867.4**

***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 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(Miles de Pesos)

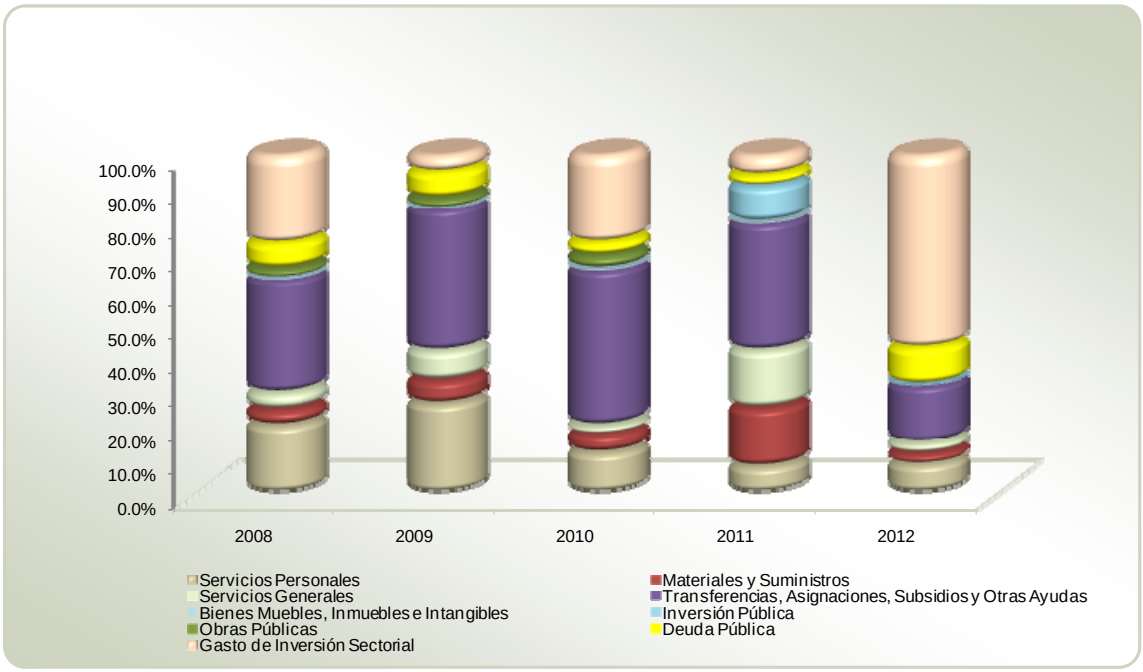
C O N C E P T O	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	50,483.0	13,286.8	10,786.8	52,983.0	50,415.5	8.5	-2,567.5	-4.8
Materiales y Suministros	11,348.8	13,471.8	3,057.4	21,763.2	19,234.1	3.2	-2,529.1	-11.6
Servicios Generales	19,440.4	13,704.0	9,668.5	23,475.9	18,959.1	3.2	-4,516.8	-19.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	57,706.1	61,984.3	17,961.6	101,728.8	101,631.6	17.0	-97.2	-0.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		810.1	197.5	612.6	610.6	0.1	-2.0	-0.3
Inversión Pública	1,170.0	1,170.0	1,170.0	1,170.0			-1,170.0	-100.0
Deuda Pública		72,887.4		72,887.4	66,755.9	11.2	-6,131.5	-8.4
SUBTOTAL	**140,148.3**	**177,314.4**	**42,841.8**	**274,620.9**	**257,606.8**	**43.2**	**-17,014.1**	**-6.2**
Gasto de Inversión Sectorial	338,605.6			338,605.6	338,605.6	56.8		
TOTAL	**478,753.9**	**177,314.4**	**42,841.8**	**613,226.5**	**596,212.4**	**100.0**	**-17,014.1**	**-2.8**

***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	41,334.4	47,272.8	46,767.2	47,386.8	50,415.5
Materiales y Suministros	9,537.5	12,112.7	21,883.7	36,545.2	19,234.1
Servicios Generales	10,237.2	16,275.3	10,282.7	105,336.9	18,959.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	70,176.7	75,348.5	182,555.3	228,748.8	101,631.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	510.5	63.1	939.3	1,412.7	610.6
Inversión Pública				65,475.3	
Obras Públicas	5,590.0	5,300.6	15,297.2		
Deuda Pública	15,459.9	13,724.2	15,324.4	19,450.5	66,755.9
SUBTOTAL	**152,846.2**	**170,097.2**	**293,049.8**	**504,356.2**	**257,606.8**
Gasto de Inversión Sectorial	53,725.0	9,000.0	101,635.3	35,600.0	338,605.6
TOTAL	**206,571.2**	**179,097.2**	**394,685.1**	**539,956.2**	**596,212.4**

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



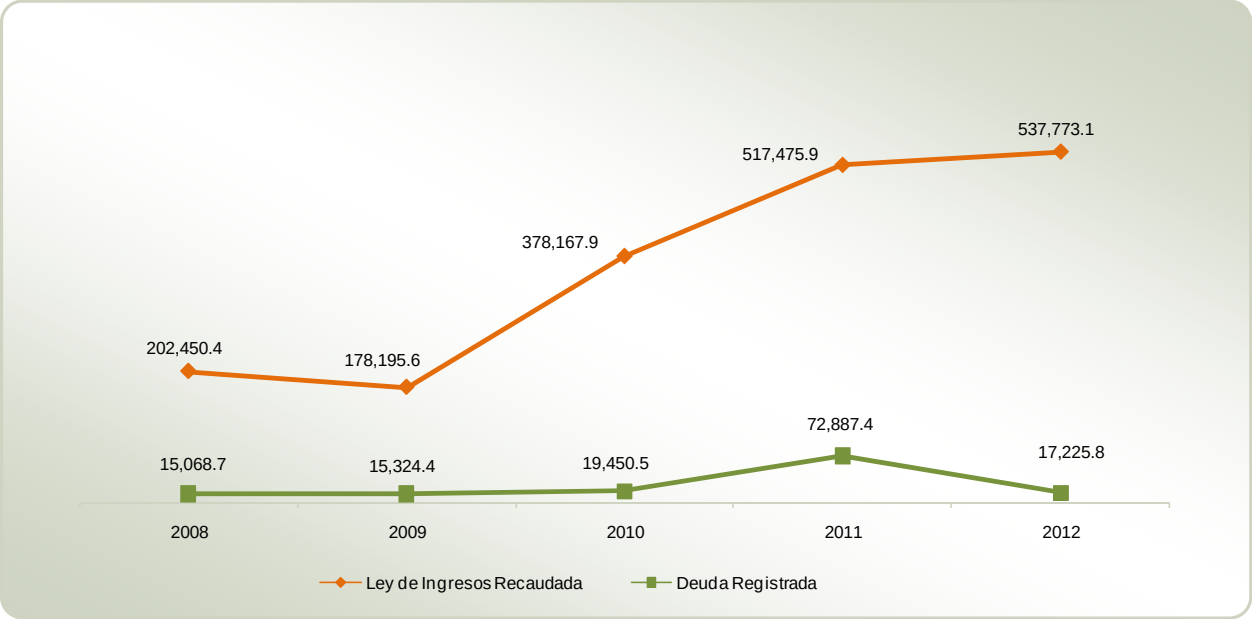
***FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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

PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2008	2009	2010	2011	2012
Ley de Ingresos Recaudada	202,450.4	178,195.6	378,167.9	517,475.9	537,773.1
Deuda Registrada	15,068.7	15,324.4	19,450.5	72,887.4	17,225.8
%	**7.4**	**8.6**	**5.1**	**14.1**	**3.2**

***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.



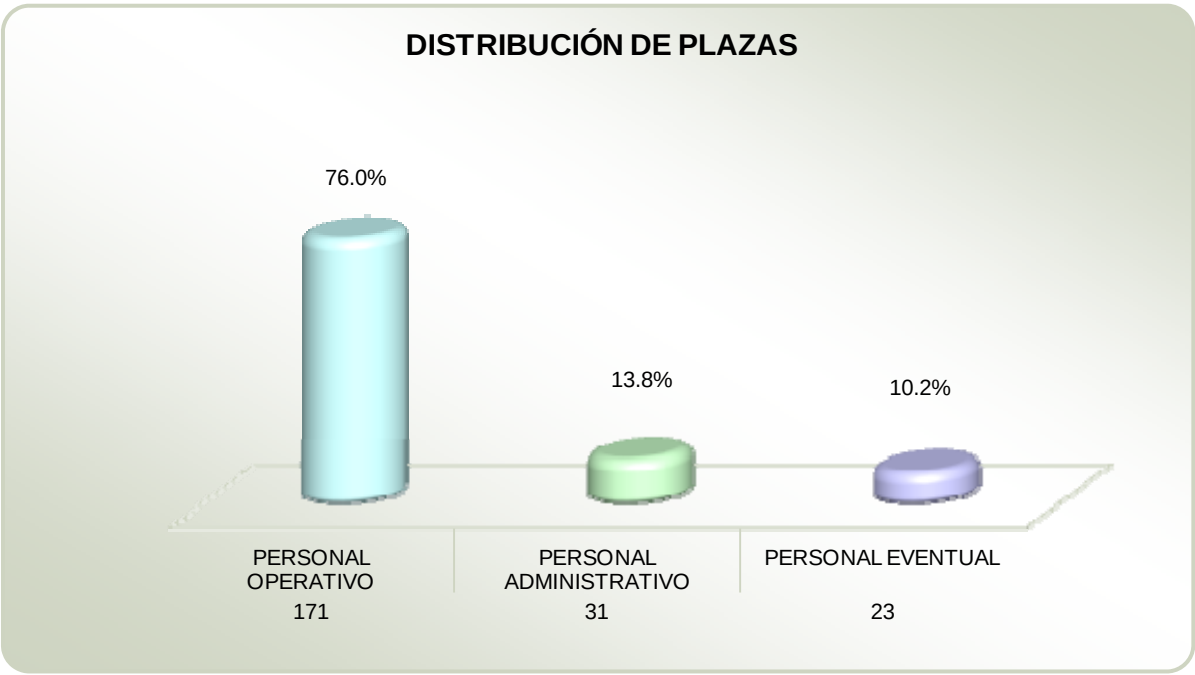
***FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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 Operativo	171	12	12	171		
Personal Administrativo	31			31		
Personal Eventual	24		1	23	(1.0)	(4.2)
T O T A L	**226**	**12**	**13**	**225**	**(1.0)**	**(.4)**

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

La entidad manifestó 10 vacantes al final del periodo.



***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	39,615.6		39,615.6	100.0
TOTAL	**39,615.6**		**39,615.6**	**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)

	CUENTA	2012	2011	VARIACIÓN
	ACTIVO			
CIRCULANTE	Efectivo		2.3	(2.3)
	Bancos/Tesorería	4,190.4	32,339.8	(28,149.4)
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	17,422.8	36,758.0	(19,335.2)
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	372.2	230.3	141.9
	Anticipo a Proveedores por Prestación de Servicios a Corto Plazo	14.2	14.2	
	TOTAL CIRCULANTE	**21,999.6**	**69,344.6**	**(47,345.0)**
NO CIRCULANTE	Edificios no Habitacionales	186,741.1	195,741.1	(9,000.0)
	Terrenos	9,000.0		9,000.0
	Mobiliario y Equipo de Administración	10,846.2	10,188.6	657.6
	(Depreciación Acumulada de Inmuebles)	(23,433.9)	(19,699.1)	(3,734.8)
	(Depreciación Acumulada de Muebles)	(3,016.9)	(2,170.8)	(846.1)
	TOTAL NO CIRCULANTE	**180,136.5**	**184,059.8**	**(3,923.3)**
	TOTAL ACTIVO	**202,136.1**	**253,404.4**	**(51,268.3)**

	CUENTA	2012	2011	VARIACIÓN
	PASIVO			
CIRCULANTE	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	11,335.8	11,321.0	14.8
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	280.9	409.5	(128.6)
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,609.1	61,156.9	(55,547.8)
	TOTAL CIRCULANTE	**17,225.8**	**72,887.4**	**(55,661.6)**
	TOTAL PASIVO	**17,225.8**	**72,887.4**	**(55,661.6)**
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**			
	Aportaciones	5,362.1	5,362.1	
	Resultado del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro de la Gestión)	4,393.3	25,618.5	(21,225.2)
	Resultado de Ejercicios Anteriores	168,043.2	142,424.7	25,618.5
	Superávit o Déficit por Revaluación Acumulada		7,111.7	(7,111.7)
	Revalúo de Bienes Inmuebles	7,111.7		7,111.7
	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**184,910.3**	**180,517.0**	**4,393.3**
	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**202,136.1**	**253,404.4**	**(51,268.3)**

***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)

	C O N C E P T O	2012	2011	VARIACIÓN
INGRESOS	Ingresos de Gestión	8,721.9	9,358.5	(636.6)
	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	214,330.1	448,269.5	(233,939.4)
	Otros Ingresos	15,731.1	48,847.9	(33,116.8)
	TOTAL INGRESOS	**238,783.1**	**506,475.9**	**(267,692.8)**
EGRESOS	Gastos de Funcionamiento:			
	Servicios Personales	50,415.5	47,386.8	3,028.7
	Materiales y Suministros	19,146.9	36,545.2	(17,398.3)
	Servicios Generales	18,959.1	105,336.9	(86,377.8)
	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	101,631.6	228,748.8	(127,117.2)
	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	40.2	14.4	25.8
	Inversión Pública	39,615.6	58,919.9	(19,304.3)
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	4,580.9	3,905.4	675.5
	TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	**234,389.8**	**480,857.4**	**(246,467.6)**
	AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN	**4,393.3**	**25,618.5**	**(21,225.2)**

***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	IMPORTE
FUENTES DE EFECTIVO	Resultado del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro de la Gestión)	4,393.3
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	19,335.2
	Edificios no Habitacionales	9,000.0
	Depreciación Acumulada de Inmuebles	3,734.8
	Depreciación Acumulada de Muebles	846.1
	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	14.8
	Revalúo de Bienes Inmuebles	7,111.7
	TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	**44,435.9**
APLICACIONES DE EFECTIVO	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	141.9
	Terrenos	9,000.0
	Mobiliario y Equipo de Administración	657.6
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	128.6
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	55,547.8
	Superávit o Déficit por Revaluación Acumulada	7,111.7
	TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO	**72,587.6**
	DECREMENTO NETO EN EL EFECTIVO	**(28,151.7)**

***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 DE 2011	**5,362.1**	**25,618.5**	**142,424.7**	**7,111.7**		**180,517.0**
Traspaso del Resultado del Ejercicio 2011		(25,618.5)	25,618.5			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2012		4,393.3				4,393.3
Reclasificación de Cuenta				(7,111.7)	7,111.7	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	**5,362.1**	**4,393.3**	**168,043.2**		**7,111.7**	**184,910.3**

***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	21,999.6
Total Pasivo Circulante	17,225.8
CAPITAL DE TRABAJO	**4,773.8**

***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 4,773.8 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 4,190.4 miles de pesos, se encuentra integrado en las Instituciones Financieras Scotiabank con 3,637.8 miles de pesos y Banorte con 552.6 miles de pesos.

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo de 17,422.8 miles de pesos, se integra por el subsidio pendiente de ministrar por parte del Gobierno del Estado de México.

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo se integra por los recursos pendientes de comprobar por empleados y funcionarios con una antigüedad superior a un año, por 372.2 miles de pesos, observado que el Instituto no dio cumplimiento a la Circular Número 1 de la Secretaría de Finanzas relacionado 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, y al Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México. Situación observada por el Despacho de Auditoría Externa.

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 11,335.8 miles de pesos, corresponde a cuentas por pagar al Gobierno del Estado de México con 666.0 miles de pesos y diversos proveedores con 10,669.8 miles de pesos.

CONTINGENCIAS

El Organismo al cierre del ejercicio presenta nueve juicios laborales, mismos que no han sido cuantificados en cuanto al costo que representaría un fallo desfavorable.

INGRESOS

Los ingresos recaudados para el ejercicio 2012 fueron de 548,867.4 miles de pesos, integrados principalmente por el Gasto de Inversión Sectorial con 338,605.6 miles de pesos y el Subsidio con 174,714.5 miles de pesos.

EGRESOS

El egreso ejercido fue de 596,212.4 miles de pesos, siendo los capítulos de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas con 101,631.6 miles de pesos; Servicios Personales con 50,415.5 miles de pesos y Gasto de Inversión Sectorial con 338,605.6 miles de pesos, los de mayor ejercido. Es conveniente indicar que el Egreso ejercido es mayor por 47,345.0 miles de pesos, al Ingreso Recaudado durante el ejercicio 2012.

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 15,621.5 miles de pesos.

Al cierre del ejercicio se presenta un Déficit Presupuestal por 47,347.0 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 Goosler, S. C. quien determinó un total de 2 observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
ESTADO COMPARATIVO DE INGRESOS Y EGRESOS	
Al cierre del ejercicio se presenta un Déficit Presupuestal por 47,347.0 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 periodicamente a traves del sistema de control y evaluación, que establezcan, los resultados de la ejecución de los programas en relación con el ejercicio del presupuesto.
ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS	
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 15,621.5 miles de pesos.	Solicitar y presentar los oficios de autorización presupuestal de la Secretaría de Finanzas y/o justificar la inconsistencia.

***FUENTE:** Elaboración OSFEM.

Instituto Mexiquense del Emprendedor

(IME)

CONTENIDO

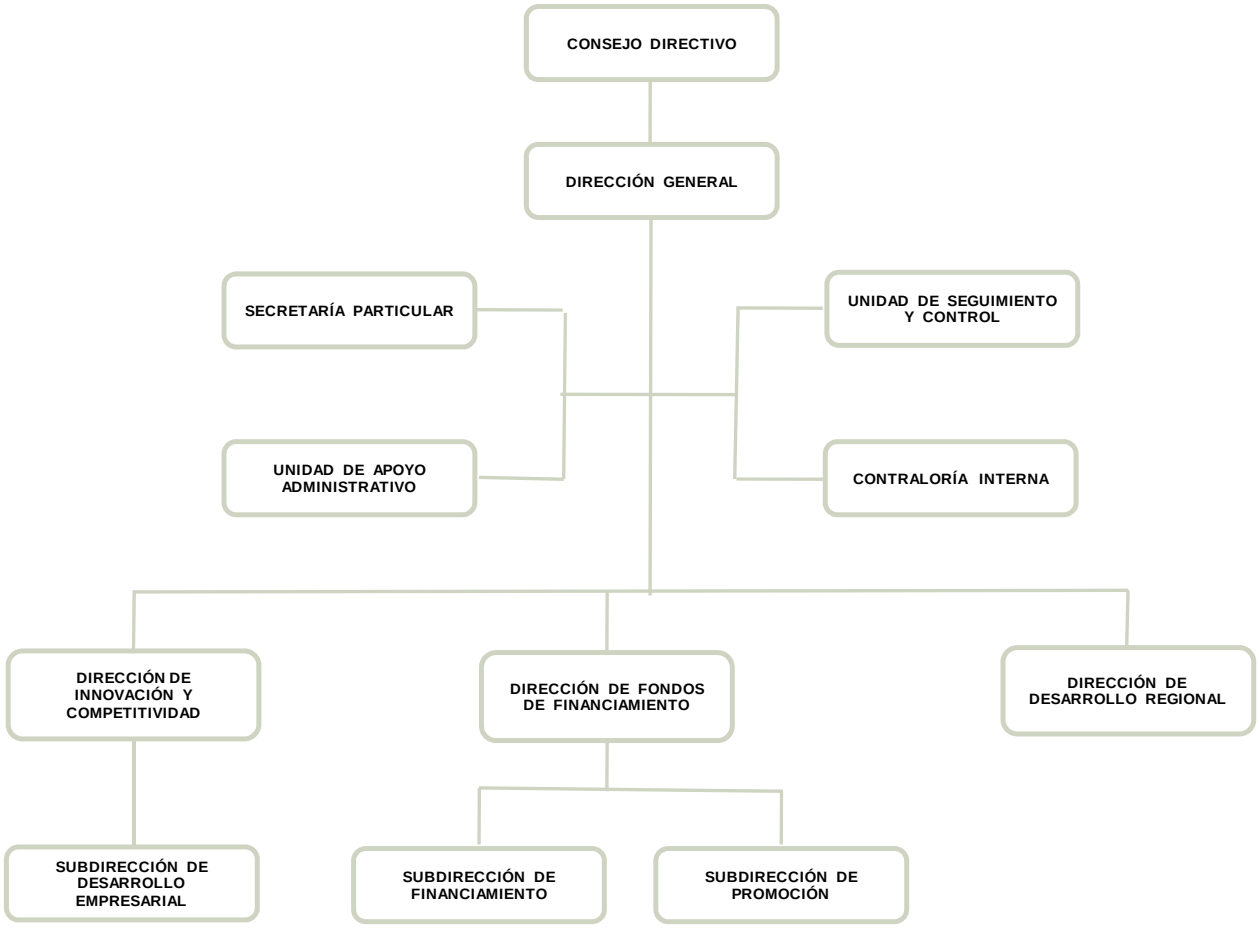
PÁGINA

Presentación	435
Cumplimiento Financiero	439
Resultado de la Fiscalización	463

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto Mexiquense del Emprendedor, es un Organismo Público Descentralizado de carácter Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios creado mediante el Decreto del Ejecutivo del Estado, publicado en la Gaceta del Gobierno el 1° de diciembre de 2005.



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

OBJETIVO

Contribuir a mejorar el crecimiento económico y la calidad de vida mediante la inversión productiva de la gente emprendedora del Estado de México para impulsar mediante apoyos a los nuevos negocios y expansión de los ya existentes, fomentando la cultura emprendedora, creatividad y fortalecimiento de la cadena productiva de la micro, pequeña, y mediana empresa de la Entidad.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad en el Instituto Mexiquense del Emprendedor está a cargo del Consejo Directivo.

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO MEXIQUENSE DEL EMPRENDEDOR

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

CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2012 del Instituto Mexiquense del Emprendedor, 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.

AUDITORÍA FINANCIERA

El análisis realizado a la información financiera, contable y presupuestal correspondiente al periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2012, Estados Financieros Mensuales y los Reportes del Control Presupuestal 2012, cuya elaboración y presentación es responsabilidad del Instituto Mexiquense del Emprendedor, se realizó con base en las Normas y Procedimientos de Auditoría, y Normas para Atestiguar emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. que incluyeron pruebas selectivas de la información y registros contables.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUENTA PÚBLICA

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 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.

AUDITORÍA FINANCIERA

1. Mediante el decreto de creación del Instituto, sus lineamientos y manuales, fueron identificadas las funciones, atribuciones, objetivos y estructura orgánica.

2. La Jefatura de la Unidad de Apoyo Administrativo proporcionó el presupuesto de ingresos y egresos y los Estados Financieros para efectuar el estudio general, de modo que se determinó y analizó la muestra.

3. De la muestra determinada se verificó que los registros contables de las cuentas de balance y egresos cuenten con documentación comprobatoria suficiente y competente, que permitieron el análisis y evaluación de las acciones desarrolladas, debiendo estar requisitados, actualizados, autorizados y que su integración se haya efectuado con apego a la normatividad vigente.

4. En la cuenta de deudores diversos se verificó la asignación del recurso, que las comprobaciones del pago correspondieran a la entrega de recursos y los documentos justificatorios cumplieran con los requisitos establecidos.

5. Se revisaron los conceptos que integran sus ingresos, verificando su adecuado registro contable, soporte documental y depósito. De forma específica se analizaron los ingresos por fondos y federales correspondientes a recursos transferidos por la Secretaría de Economía.

6. Del capítulo de Servicios Personales se verificó que la operación del gasto se hiciera conforme a las normas y políticas establecidas, que las erogaciones por remuneraciones al personal correspondan a servicios efectivamente recibidos y se encuentren identificados por áreas. Se verificó que el pago de las nóminas se apegaran a los tabuladores de sueldos autorizados y que fueran hechos con apego al presupuesto autorizado y las plantillas autorizadas, se realizó el

comparativo de lo pagado y retenido de las nóminas revisadas, se revisó el correcto cálculo del 2.5% del Impuesto Sobre Remuneración al Trabajo Personal Subordinado. Se comprobó que las obligaciones contractuales y legales, relativas a remuneraciones y sus deducciones, se hayan registrado en el período correspondiente y que los expedientes de personal cuenten con la documentación completa, así mismo se verificó que los bonos o compensaciones se asignaran conforme a la ley.

7. Se verificó que los procesos adquisitivos se realizaran de acuerdo con el Libro XIII y su reglamento.

8. Se elaboraron las cédulas sumarias y analíticas para la determinación de las observaciones resarcitorias.

9. Se elabora el presente informe de auditoría en el cual se plasma observaciones y recomendaciones finales, derivadas de la revisión de los diferentes rubros.

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 Instituto Mexiquense del Emprendedor; 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 Instituto Mexiquense del Emprendedor, 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.

Estas 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 Instituto Mexiquense del Emprendedor 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)

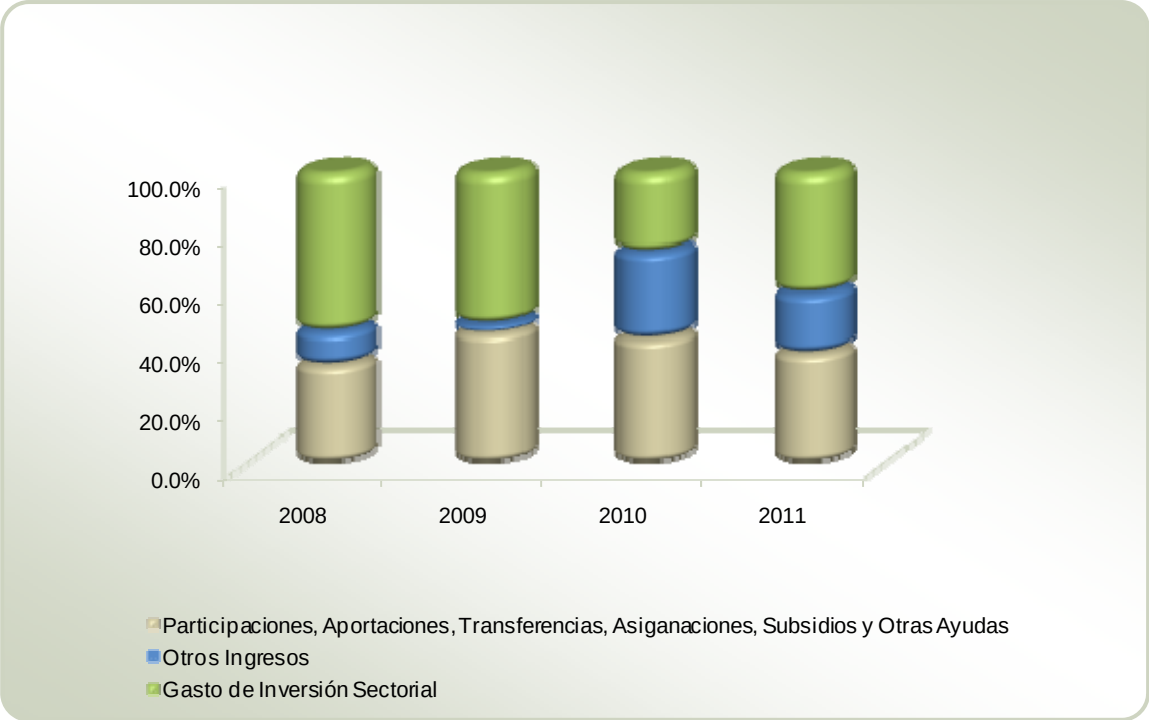
I N G R E S O S	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**26,763.1**			**26,763.1**	**25,771.0**	**43.5**	**-992.1**	**-3.7**
Subsidio Estatal	26,763.1			26,763.1	25,771.0	43.5	-992.1	-3.7
OTROS INGRESOS		**31,365.9**		**31,365.9**	**10,757.2**	**18.1**	**-20,608.7**	**-65.7**
Ingresos Financieros					24.5		24.5	
Disponibilidades Financieras		2,845.0		2,845.0	2,845.0	4.8		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					7,618.7	12.9	7,618.7	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		28,520.9		28,520.9			-28,520.9	-100.0
Ingresos Diversos					269.0	0.5	269.0	
SUBTOTAL	**26,763.1**	**31,365.9**		**58,129.0**	**36,528.2**	**61.6**	**-21,600.8**	**-37.2**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**22,720.0**			**22,720.0**	**22,720.0**	**38.3**		
Gasto de Inversión Sectorial	22,720.0			22,720.0	22,720.0	38.3		
TOTAL	**49,483.1**	**31,365.9**		**80,849.0**	**59,248.2**	**100.0**	**-21,600.8**	**-26.7**

***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, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**44,914.7**	**46,613.0**	**47,914.8**	**58,177.5**	**25,771.0**
Subsidio	44,914.7	46,613.0	47,914.8	58,177.5	25,771.0
OTROS INGRESOS	**15,497.5**	**3,207.9**	**33,522.3**	**31,804.1**	**10,757.2**
Ingresos Financieros	334.0	103.0	142.4	457.8	24.5
Disponibilidades Financieras				2,788.4	2,845.0
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio				28,520.9	7,618.7
Ingresos Diversos	15,163.5	3,104.9	33,379.9	37.0	269.0
SUBTOTAL	**60,412.2**	**49,820.9**	**81,437.1**	**89,981.6**	**36,528.2**
Gasto de Inversión Sectorial	73,000.0	54,179.2	30,738.0	64,200.0	22,720.0
TOTAL	**133,412.2**	**104,000.1**	**112,175.1**	**154,181.6**	**59,248.2**

***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)

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 2012 IMPORTE	%
Servicios Personales	22,117.1	158.7	158.7	22,117.1	19,241.4	28.6	-2,875.7	-13.0
Materiales y Suministros	603.3	18.1	18.1	603.3	514.4	0.8	-88.9	-14.7
Servicios Generales	4,042.7	433.3	433.3	4,042.7	2,988.4	4.4	-1,054.3	-26.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		1,400.0		1,400.0	1,400.0	2.1		
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		1,445.0		1,445.0	1,370.8	2.0	-74.2	-5.1
Deuda Pública		28,520.9		28,520.9	19,118.8	28.4	-9,402.1	-33.0
SUBTOTAL	**26,763.1**	**31,976.0**	**610.1**	**58,129.0**	**44,633.8**	**66.3**	**-13,495.2**	**-23.2**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	22,720.0			22,720.0	22,720.0	33.7		
TOTAL	**49,483.1**	**31,976.0**	**610.1**	**80,849.0**	**67,353.8**	**100.0**	**-13,495.2**	**-16.7**

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

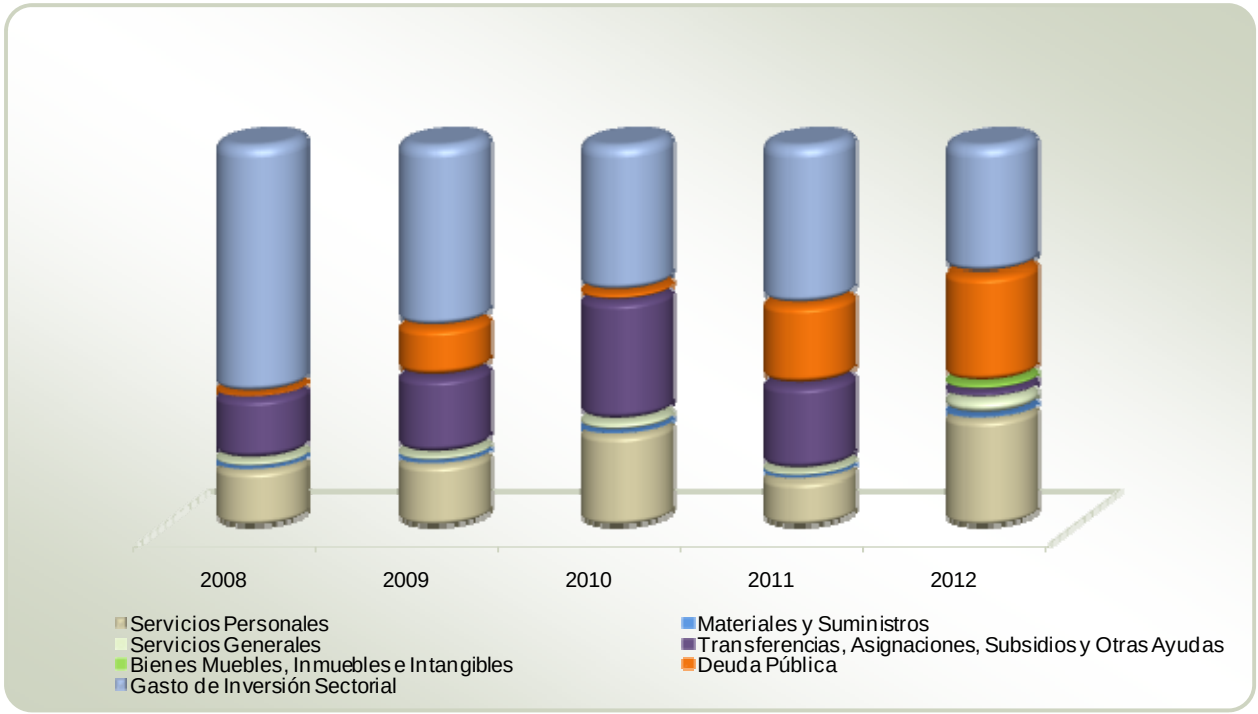
EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	EJERCIDO				
	2008	2009	2010	2011	2012
Servicios Personales	16,957.3	18,967.2	19,674.6	19,840.9	19,241.4
Materiales y Suministros	505.5	551.8	488.0	481.6	514.4
Servicios Generales	2,234.3	2,222.8	2,200.8	2,457.4	2,988.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	18,572.6	23,146.9	25,527.7	34,825.1	1,400.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles					1,370.8
Deuda Pública	1,181.6	14,975.9	1,828.9	32,715.7	19,118.8
SUBTOTAL	**39,451.3**	**59,864.6**	**49,720.0**	**90,320.7**	**44,633.8**
Gasto de Inversión Sectorial	73,000.0	54,179.2	30,738.0	64,200.0	22,720.0
TOTAL	**112,451.3**	**114,043.8**	**80,458.0**	**154,520.7**	**67,353.8**

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



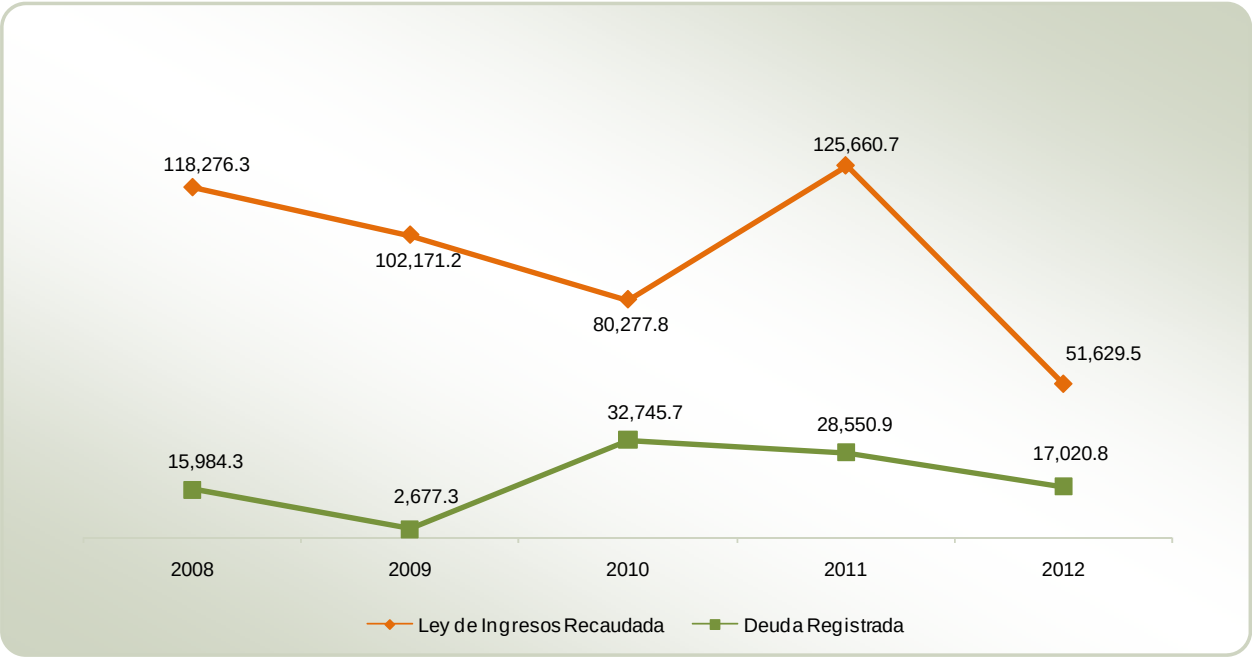
***FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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

PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2008	2009	2010	2011	2012
Ley de Ingresos Recaudada	118,276.3	102,171.2	80,277.8	125,660.7	51,629.5
Deuda Registrada	15,984.3	2,677.3	32,745.7	28,550.9	17,020.8
%	**13.5**	**2.6**	**40.8**	**22.7**	**33.0**

***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.



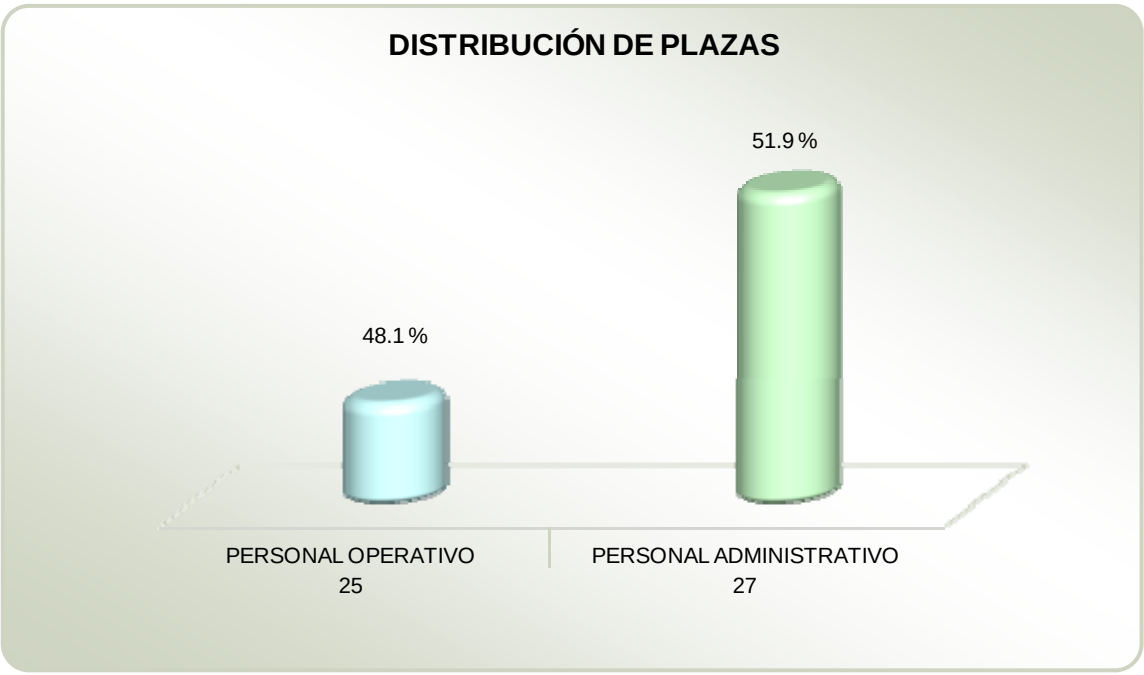
***FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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	24	3	2	25	1	4.2
Personal Administrativo	27	5	5	27		
T O T A L	**51**	**8**	**7**	**52**	**1**	**2.0**

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

Se determina una diferencia de dos plazas entre las plazas ocupadas al final del periodo 2011 y las plazas al inicio del periodo 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	22,720.0		22,720.0	100.0
TOTAL	**22,720.0**		**22,720.0**	**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)

	CUENTA	2012	2011	VARIACIÓN
	ACTIVO			
CIRCULANTE	Bancos/Tesorería	6,273.6	5,256.6	1,017.0
	Inversiones Financieras de Corto Plazo		1,004.6	(1,004.6)
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	18,082.0	29,854.4	(11,772.4)
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	830.1	112.8	717.3
	TOTAL CIRCULANTE	**25,185.7**	**36,228.4**	**(11,042.7)**
NO CIRCULANTE	Fideicomisos, Mandatos y Análogos	187,245.3	193,291.4	(6,046.1)
	Mobiliario y Equipo de Administración	2,487.3	1,486.7	1,000.6
	Equipo de Transporte	1,319.7	857.6	462.1
	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(1,572.3)	(1,378.4)	(193.9)
	Otros Activos Diferidos	3.0	3.0	
	TOTAL NO CIRCULANTE	**189,483.0**	**194,260.3**	**(4,777.3)**
	TOTAL ACTIVO	**214,668.7**	**230,488.7**	**(15,820.0)**

	CUENTA	2012	2011	VARIACIÓN
	PASIVO			
CIRCULANTE	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	186.6	168.0	18.6
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	16,834.2	28,382.9	(11,548.7)
	TOTAL CIRCULANTE	**17,020.8**	**28,550.9**	**(11,530.1)**
	TOTAL PASIVO	**17,020.8**	**28,550.9**	**(11,530.1)**
HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**			
	Aportaciones	187,245.3	193,291.4	(6,046.1)
	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	1,726.2	885.5	840.7
	Resultado de Ejercicios Anteriores	8,626.2	7,710.7	915.5
	Superávit o Déficit por Revaluación		50.2	(50.2)
	Revalúo de Bienes Muebles	50.2		50.2
	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	**197,647.9**	**201,937.8**	**(4,289.9)**
	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**214,668.7**	**230,488.7**	**(15,820.0)**

***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)

	C O N C E P T O	2012	2011	VARIACIÓN
INGRESOS	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	48,491.0	122,377.5	(73,886.5)
	Otros Ingresos	293.5	494.8	(201.3)
	TOTAL INGRESOS	**48,784.5**	**122,872.3**	**(74,087.8)**
EGRESOS	Gastos de Funcionamiento:			
	Servicios Personales	19,241.4	19,840.9	(599.5)
	Materiales y Suministros	514.4	481.6	32.8
	Servicios Generales	2,988.4	2,457.4	531.0
	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,400.0	34,825.1	(33,425.1)
	Inversión Pública	22,720.0	64,200.0	(41,480.0)
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	194.1	181.8	12.3
	TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	**47,058.3**	**121,986.8**	**(74,928.5)**
	AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN	**1,726.2**	**885.5**	**840.7**

***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	IMPORTE
FUENTES DE EFECTIVO	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	1,726.2
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	11,772.4
	Fideicomisos, Mandatos y Análogos	6,046.1
	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	193.9
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	18.6
	Revalúo de Bienes Muebles	50.2
	Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores	30.0
	TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	**19,837.4**
APLICACIONES DE EFECTIVO	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	717.3
	Mobiliario y Equipo de Administración	1,000.6
	Equipo de Transporte	462.1
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	11,548.7
	Aportaciones	6,046.1
	Superávit o Déficit por Revaluación	50.2
	TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO	**19,825.0**
	INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO	**12.4**

***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)	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	SUPERÁVIT O DÉFICIT POR REVALUACIÓN	REVALÚO DE BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	**193,291.4**	**885.5**	**7,710.7**	**50.2**		**201,937.8**
Traspaso del Resultado del Ejercicio 2011		(885.5)	885.5			
Disminución en Fideicomisos, Mandatos y Análogos	(6,046.1)					(6,046.1)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2012		1,726.2				1,726.2
Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores			30.0			30.0
Traspaso de Saldo				(50.2)	50.2	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	**187,245.3**	**1,726.2**	**8,626.2**		**50.2**	**197,647.9**

***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	25,185.7
Total Pasivo Circulante	17,020.8
CAPITAL DE TRABAJO	**8,164.9**

***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 8,164.9 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

Esta cuenta representa los recursos líquidos disponibles que derivan fundamentalmente de las ministraciones que recibe el Organismo por parte del Gobierno del Estado de México, el saldo de 6,273.6 miles de pesos, se encuentra en la Institución Financiera BBVA Bancomer.

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo de 18,082.0 miles de pesos, se compone por las ministraciones pendientes de entregar por parte del Gobierno del Estado de México, con 10,782.2 miles de pesos para Gasto Corriente y 7,299.8 miles de pesos de Gasto de Inversión Sectorial (GIS).

FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

Presenta un importe de 187,245.3 miles de pesos, debido a que no se ha celebrado la entrega formal de la administración, custodia y control de los fideicomisos, mandatos y contratos análogos a un área específica, se observó la realización de afectaciones contables a los saldos de dichos fideicomisos, soportado únicamente con Estados Financieros, e integrados por: el Fondo de Solidaridad Empresarial del Estado de México, con 8,194.0 miles de pesos, FOGAMEX con 43.5 miles de pesos, y el Fondo Mexiquense del Emprendedor con 179,007.8 miles de pesos.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe de 16,834.2 miles de pesos, está integrado principalmente por Proyectos con 9,402.1 miles de pesos, Gasto de Inversión Sectorial con 7,300.4 miles de pesos, y Otros con 131.7 miles de pesos.

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

El Organismo afectó esta cuenta con 30.0 miles de pesos, por la cancelación de dos registros contables cheques en tránsito que nunca fueron cobrados contando con la autorización de su Consejo Directivo en el Acta de la Trigésima Primera Sesión Ordinaria y de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México para 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.

INGRESOS

Los ingresos previstos fueron de 49,483.1 miles de pesos recaudándose un total de 59,248.2 miles de pesos, originado básicamente a que el Organismo recaudó 25,771.0 miles de pesos de Subsidio y 22,720.0 miles de pesos de Gasto de Inversión Sectorial, así mismo se reconocieron Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio con 7,618.7 miles de pesos; y 2,845.0 miles de pesos de Disponibilidades Financieras.

EGRESOS

El egreso ejercido fue de 67,353.8 miles de pesos, los Capítulos con mayor ejercido fueron: Servicios Personales con 19,241.4 miles de pesos; Gasto de Inversión Sectorial 22,720.0 miles de pesos utilizados como apoyo a los programas “Aceleración de Empresas”, “Otorgamiento Apoyo a Mujeres Emprendedoras del Estado de México”, “Foros Mexiquenses PYMES” entre otros; y Deuda Pública con 19,118.8 miles de pesos, ejercidos en el pago de pasivos derivados de erogaciones devengadas y pendientes de liquidar de ejercicios anteriores.

Se advierte al cierre del ejercicio un Déficit Presupuestal por 8,105.6 miles de pesos, entre el Ingreso Recaudo y el Egreso Ejercido.

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 RSM Bogarín y Cía., S.C., quien determinó un total de 1 observación

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

RECOMENDACIONES

CUENTA PÚBLICA

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
ESTADO COMPARATIVO DE INGRESOS Y EGRESOS	
Al cierre del ejercicio se presenta un Déficit Presupuestal por 8,105.6 miles de pesos, incumpliendo con 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 encargadas de la planeación, programación y evaluación, con la finalidad de verificar periódicamente a través del sistema de control y evaluación, los resultados de la ejecución de los programas en relación con el ejercicio del presupuesto.
RECURSOS HUMANOS	
Se determina una diferencia de dos plazas entre las Plazas al Final del periodo 2011 y las Plazas al Inicio del Periodo 2012.	Realizar la conciliación de la información presentada de un ejercicio a otro y justificar la diferencia determinada.

***FUENTE:** Elaboración OSFEM.

AUDITORÍA FINANCIERA

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES	
No se registró el ingreso federal recibido por 6,199.2 miles de pesos en las cuentas patrimoniales y presupuestales, con el objeto de llevar el control del ejercicio del presupuesto y sus efectos en la contabilidad.	Apegarse a los artículos 28 fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación; 29 fracción VI del Reglamento del Código Fiscal de la Federación y 342 primer párrafo y 343 del Código Financiero del Estado de México y sus Municipios.
PROCEDIMIENTOS ADQUISITIVOS	
Los expedientes de los diferentes procedimientos adquisitivos no están integrados con toda la documentación que establece el Libro Décimo Tercero del Código Administrativo del Estado de México y Municipios y su Reglamento.	Apegarse a lo establecido en el Libro Décimo Tercero del Código Administrativo del Estado de México y Municipios y su Reglamento.
SERVICIOS PERSONALES	
Los expedientes de personal no están integrados con la documentación mínima establecida en la Ley del Trabajo de los Servidores Públicos del Estado de México y Municipios.	Integrarlos conforme al Artículo 47 de la Ley del Trabajo de los Servidores Públicos del Estado de México y Municipios.

***FUENTE:** Elaboración OSFEM.

Instituto Mexiquense de la Juventud

(IMEJ)

CONTENIDO

PÁGINA

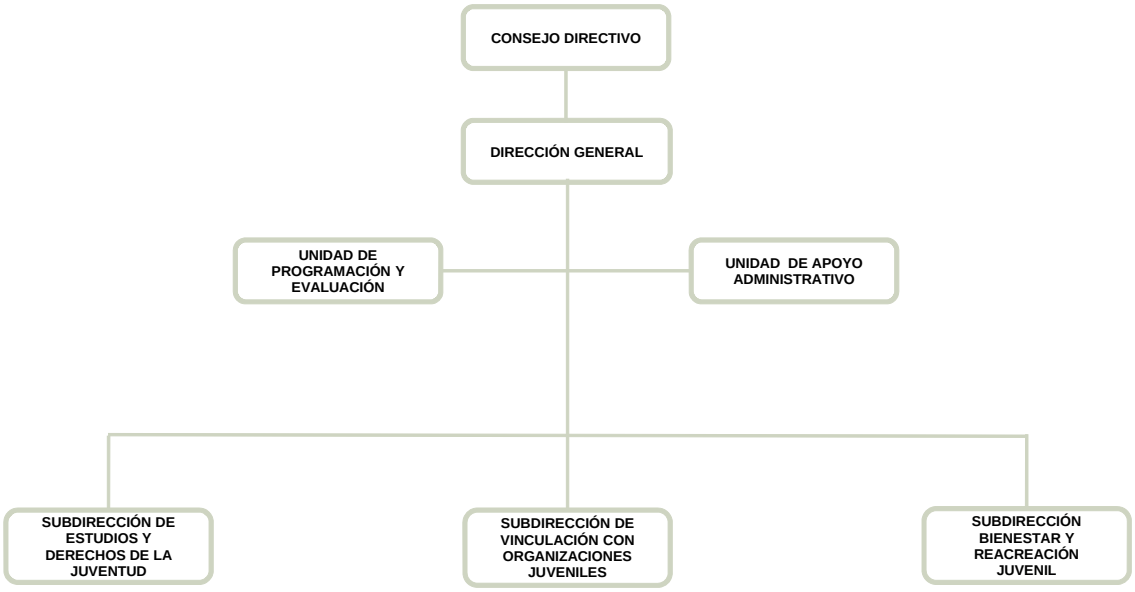
Presentación	471
Cumplimiento Financiero	475
Resultado de la Fiscalización	497

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto Mexiquense de la Juventud, surge como un Organismo Público Desconcentrado del Gobierno del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado mediante Acuerdo del Ejecutivo del Estado y publicado en la Gaceta del Gobierno número 12 de fecha 17 de enero de 1997.

Posteriormente, mediante Acuerdo del Ejecutivo del Estado se adscribe sectorialmente a la Secretaría de Desarrollo Social y se crea el Organismo Público Descentralizado denominado Instituto Mexiquense de la Juventud, publicado en la Gaceta del Gobierno número 115, de fecha 17 de junio de 2002.



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

OBJETIVO

El Instituto Mexiquense de la Juventud tiene por objeto planear, programar y ejecutar acciones especificas que garanticen el desarrollo integral de la juventud.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Instituto Mexiquense de la Juventud está a cargo del Consejo Directivo.

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO MEXIQUENSE DE LA JUVENTUD

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 Instituto Mexiquense de la Juventud, 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, 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 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 Instituto Mexiquense de la Juventud; 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 Instituto Mexiquense de la Juventud, 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 Instituto Mexiquense de la Juventud 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

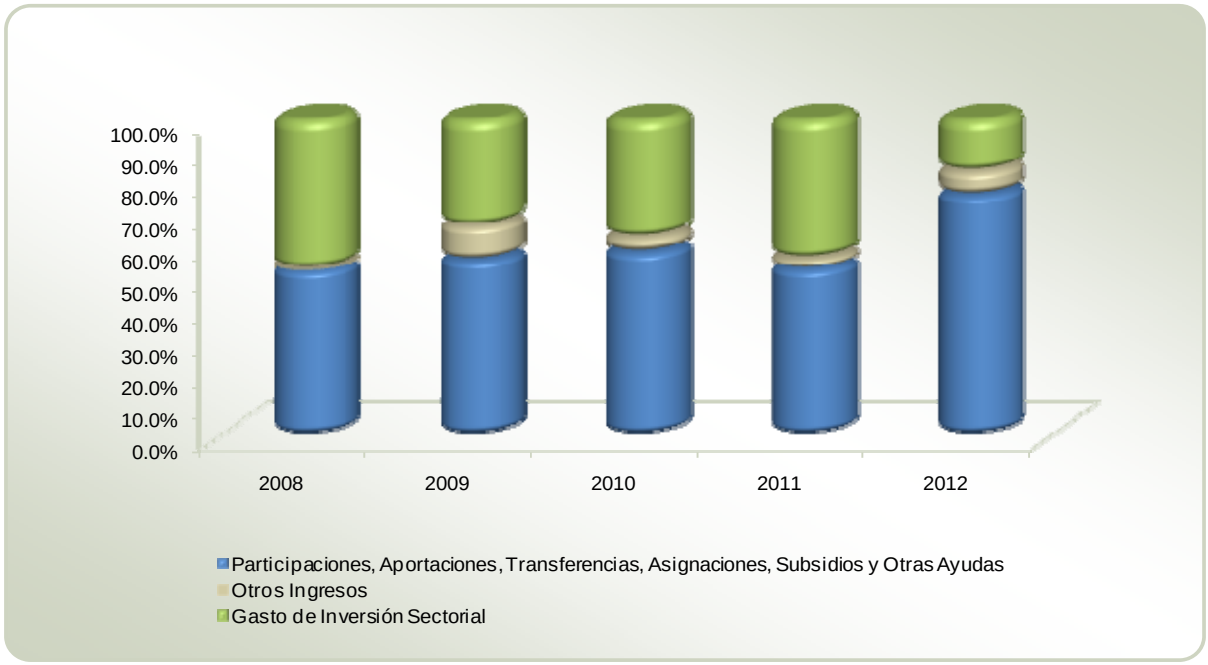
COMPARATIVO DE INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	**LEY DE INGRESOS ESTIMADA**	**ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES**	**REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES**	**LEY DE INGRESOS MODIFICADA**	**LEY DE INGRESOS RECAUDADA**	**%**	**VARIACIÓN IMPORTE**	**%**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**17,106.8**	**1,705.7**		**18,812.5**	**18,493.6**	**75.7**	**-318.9**	**-1.7**
Subsidio	17,106.8	1,705.7		18,812.5	18,493.6	75.7	-318.9	-1.7
OTROS INGRESOS		**948.2**		**948.2**	**1,922.1**	**7.9**	**973.9**	**102.7**
Ingresos Financieros					144.1	0.6	144.1	
Disponibilidad Financiera		930.7		930.7	930.7	3.8		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					847.3	3.5	847.3	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		17.5		17.5			-17.5	-100.0
SUBTOTAL	**17,106.8**	**2,653.9**		**19,760.7**	**20,415.7**	**83.6**	**655.0**	**3.3**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**4,000.0**			**4,000.0**	**4,000.0**	**16.4**		
Gasto de Inversión Sectorial	4,000.0			4,000.0	4,000.0	16.4		
TOTAL	**21,106.8**	**2,653.9**		**23,760.7**	**24,415.7**	**100.0**	**655.0**	**2.8**

***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, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**16,385.3**	**16,605.1**	**15,630.8**	**16,243.5**	**18,493.6**
Subsidio	16,385.3	16,605.1	15,630.8	16,243.5	18,493.6
OTROS INGRESOS	**131.1**	**3,328.1**	**1,355.3**	**1,043.6**	**1,922.1**
Ingresos Financieros	60.4	66.8	229.0	156.8	144.1
Disponibilidades Financieras		1,851.0		730.0	930.7
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	40.9	1,389.6	1,048.9	67.5	847.3
Ingresos Diversos	29.8	20.7	77.4	89.3	
SUBTOTAL	**16,516.4**	**19,933.2**	**16,986.1**	**17,287.1**	**20,415.7**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**14,800.0**	**10,000.0**	**10,000.0**	**13,560.8**	**4,000.0**
Gasto de Inversión Sectorial	14,800.0	10,000.0	10,000.0	13,560.8	4,000.0
TOTAL	**31,316.4**	**29,933.2**	**26,986.1**	**30,847.9**	**24,415.7**

***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)

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	13,008.9	2,892.5	2,291.9	13,609.5	13,118.2	58.6	-491.3	-3.6
Materiales y Suministros	940.0	154.4	154.4	940.0	668.3	3.0	-271.7	-28.9
Servicios Generales	2,593.3	1,848.4	482.6	3,959.1	3,639.0	16.3	-320.1	-8.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	564.6	258.3	18.3	804.6	504.7	2.3	-299.9	-37.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		130.0		130.0	121.2	0.5	-8.8	-6.8
Inversión Pública		300.0		300.0	300.0	1.3		
Deuda Pública		17.5		17.5	17.5	0.1		
SUBTOTAL	**17,106.8**	**5,601.1**	**2,947.2**	**19,760.7**	**18,368.9**	**82.1**	**-1,391.8**	**-7.0**
Gasto de Inversión Sectorial	4,000.0			4,000.0	4,000.0	17.9		
TOTAL	**21,106.8**	**5,601.1**	**2,947.2**	**23,760.7**	**22,368.9**	**100.0**	**-1,391.8**	**-5.9**

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

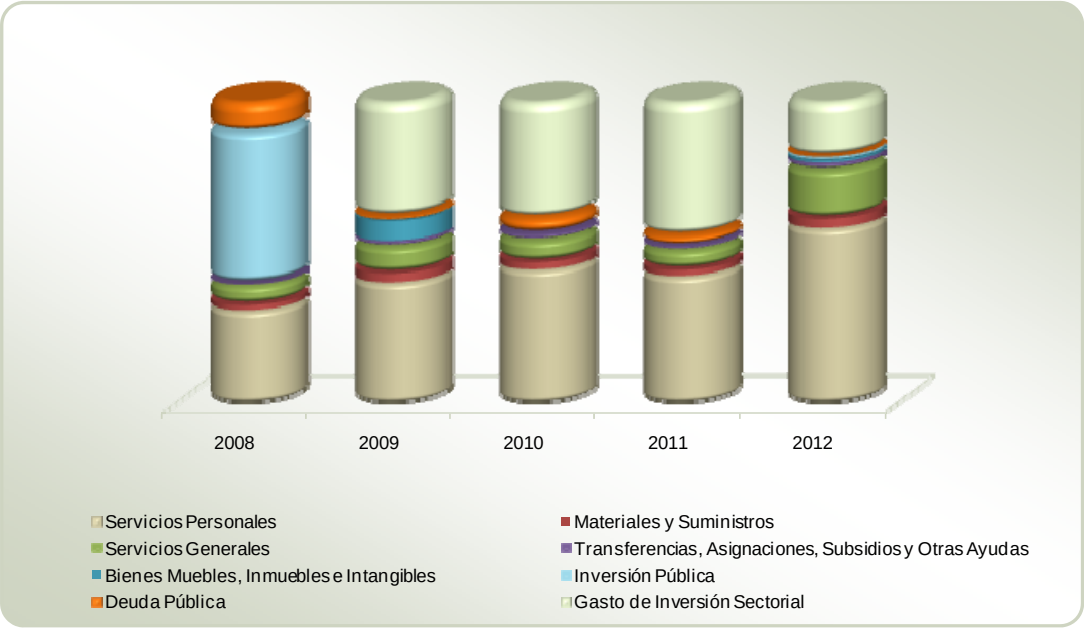
EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	EJERCIDO				
	2008	2009	2010	2011	2012
Servicios Personales	9,342.1	10,831.6	11,817.6	13,250.4	13,118.2
Materiales y Suministros	473.3	770.0	603.2	587.5	668.3
Servicios Generales	1,954.4	2,379.2	1,924.7	2,040.9	3,639.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	134.3	514.9	530.9	425.7	504.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		1,718.0			121.2
Inversión Pública	14,800.0				300.0
Deuda Pública	2,917.7	398.0	1,389.6	1,048.9	17.5
SUBTOTAL	**29,621.8**	**16,611.7**	**16,266.0**	**17,353.4**	**18,368.9**
Gasto de Inversión Sectorial		10,000.0	10,000.0	13,560.8	4,000.0
TOTAL	**29,621.8**	**26,611.7**	**26,266.0**	**30,914.2**	**22,368.9**

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



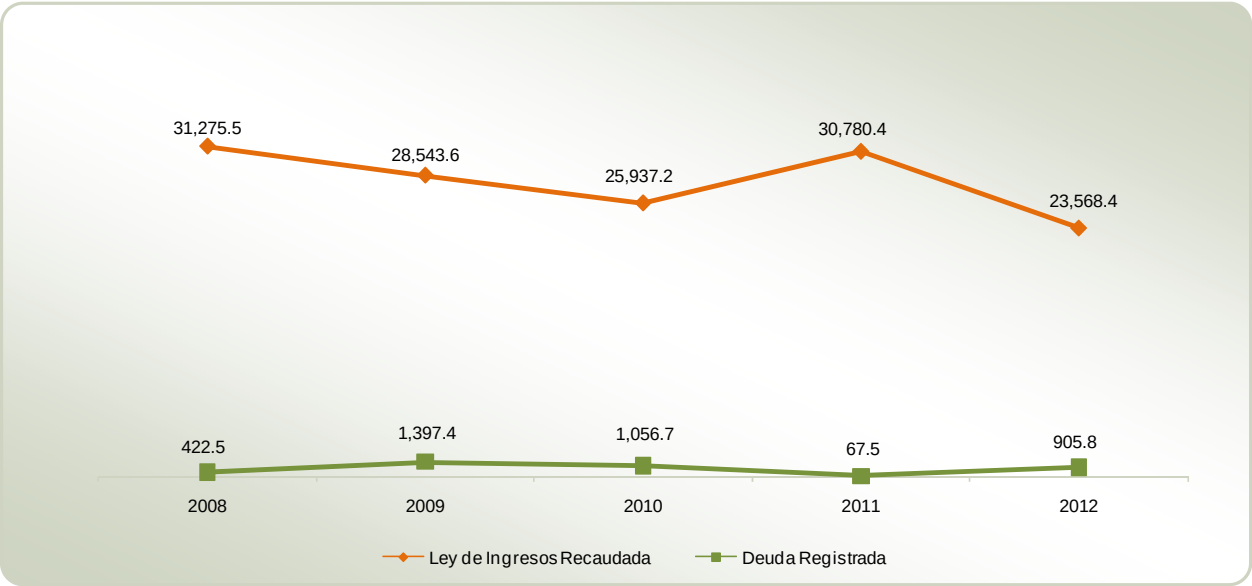
***FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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

PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGSITRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2008	2009	2010	2011	2012
Ley de Ingresos Recaudada	31,275.5	28,543.6	25,937.2	30,780.4	23,568.4
Deuda Registrada	422.5	1,397.4	1,056.7	67.5	905.8
%	**1.4**	**4.9**	**4.1**	**0.2**	**3.8**

***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.



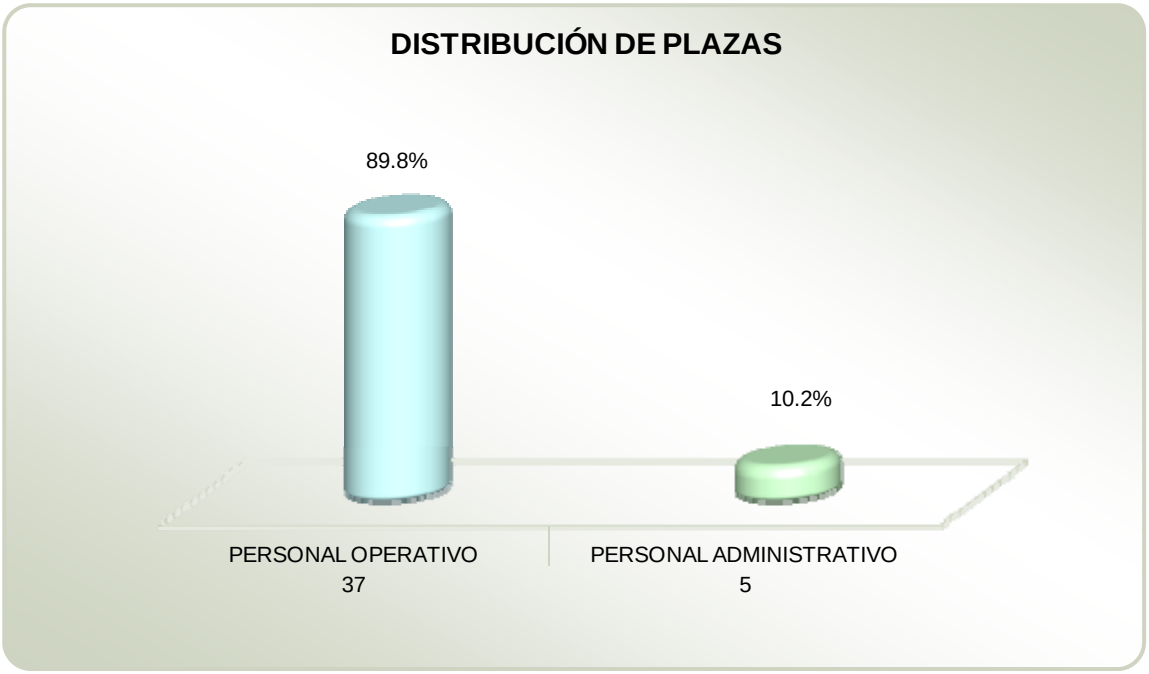
***FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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	43	10	16	37	(6)	(14.0)
Personal Administrativo	5			5		
T O T A L	**48**	**10**	**16**	**42**	**(6)**	**(12.5)**

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

Se determina una diferencia de una plaza entre las Plazas al Final del Periodo 2011 y las Plazas al Inicio del Periodo 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	4,000.0	300.0	4,300.0	100.0
TOTAL	**4,000.0**	**300.0**	**4,300.0**	**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)

	CUENTA	2012	2011	VARIACIÓN
	ACTIVO			
CIRCULANTE	Bancos/Tesorería	6,530.1	12,140.9	(5,610.8)
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	816.7		816.7
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	13.2	12.9	.3
	TOTAL CIRCULANTE	**7,360.0**	**12,153.8**	**(4,793.8)**
NO CIRCULANTE	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	3,560.8	3,560.8	
	Mobiliario y Equipo de Administración	1,329.2	1,329.4	(.2)
	Equipo de Transporte	1,189.2	1,283.6	(94.4)
	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(1,536.5)	(1,291.6)	(244.9)
	Otros Activos Diferidos	3.0	3.0	
	TOTAL NO CIRCULANTE	**4,545.7**	**4,885.2**	**(339.5)**
	TOTAL ACTIVO	**11,905.7**	**17,039.0**	**(5,133.3)**

	CUENTA	2012	2011	VARIACIÓN
	PASIVO			
CIRCULANTE	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	.9		.9
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	904.9	67.5	837.4
	TOTAL CIRCULANTE	**905.8**	**67.5**	**838.3**
	TOTAL PASIVO	**905.8**	**67.5**	**838.3**
HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**			
	Aportaciones	752.9	752.9	
	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	(42.2)	9,371.0	(9,413.2)
	Resultado de Ejercicios Anteriores	10,251.8	6,810.2	3,441.6
	Superávit o Déficit por Revaluación		37.4	(37.4)
	Revaluación de Bienes Muebles	37.4		37.4
	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**10,999.9**	**16,971.5**	**(5,971.6)**
	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**11,905.7**	**17,039.0**	**(5,133.3)**

***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)

	C O N C E P T O	2012	2011	VARIACIÓN
INGRESOS	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	22,493.6	29,804.3	(7,310.7)
	Otros Ingresos	144.1	246.1	(102.0)
	TOTAL INGRESOS	**22,637.7**	**30,050.4**	**(7,412.7)**
EGRESOS	Gastos de Funcionamiento:			
	Servicios Personales	13,118.2	13,250.4	(132.2)
	Materiales y Suministros	668.3	587.5	80.8
	Servicios Generales	3,639.0	2,040.9	1,598.1
	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	504.7	425.7	79.0
	Inversión Pública	4,288.5	4,039.4	249.1
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	461.2	335.5	125.7
	TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	**22,679.9**	**20,679.4**	**2,000.5**
	AHORRO/DESHORRO DE LA GESTIÓN	**(42.2)**	**9,371.0**	**(9,413.2)**

***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	IMPORTE
FUENTES DE EFECTIVO	Mobiliario y Equipo de Administración	0.2
	Equipo de Transporte	94.4
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	0.9
	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	244.9
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	837.4
	Revaluación de Bienes Muebles	37.4
	TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	**1,215.2**
APLICACIONES DE EFECTIVO	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	42.2
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	816.7
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	0.3
	Ajuste de Resultado del Ejercicio Anterior	5,929.4
	Superávit o Déficict por Revaluación	37.4
	TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO	**6,826.0**
	DECREMENTO NETO EN EL EFECTIVO	**(5,610.8)**

***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	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	**752.9**	**9,371.0**	**6,810.2**	**37.4**		**16,971.5**
Traspaso del Resultado del Ejercicio 2011		(9,371.0)	9,371.0			
Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores			(5,929.4)			(5,929.4)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2012		(42.2)				(42.2)
Reclasificación de Cuentas				(37.4)	37.4	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	**752.9**	**(42.2)**	**10,251.8**		**37.4**	**10,999.9**

***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	7,360.0
Total Pasivo Circulante	905.8
CAPITAL DE TRABAJO	**6,454.2**

***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 6,454.2 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROSY PRESUPUESTALES

BANCOS / TESORERÍA

El saldo de 6,530.1 miles de pesos, se integra por los valores de inmediata realización y se encuentran representados en las Instituciones Financieras BBVA Bancomer con 6,516.4 miles de pesos y Banorte con 13.7 miles de pesos.

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo de 816.7 miles de pesos, se integra principalmente por el adeudo que tiene el Gobierno del Estado de México.

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Se tiene en saldo de 13.2 miles de pesos, por Gastos a 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 para la comprobación de gastos el día 18 de diciembre de 2012.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta al cierre del ejercicio 2012 fue de 904.9 miles de pesos, integrados por: Cuentas por Pagar al Gobierno del Estado de México con 14.5 miles de pesos, Proveedores con 748.7 miles de pesos, Apoyo a la Instancia de la Juventud del Municipio de Chimalhuacán con 50.0 miles de pesos, Otros Apoyos con 8.6 miles de pesos, y Otras Cuentas por Pagar con 83.1 miles de pesos.

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

El Organismo afectó esta cuenta por un importe de 5,929.4 miles de pesos, con el fin de cubrir los gastos que se generan con motivo de la reprogramación del Gasto de Inversión Sectorial 2011, contando con la autorización del Consejo Directivo en la Primera Sesión Extraordinaria y de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, como lo establece el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

INGRESOS

Los Ingresos previstos para el ejercicio fiscal 2012 fueron de 21,106.8 miles de pesos; recaudando 24,415.7 miles de pesos, integrados por: Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas con 18,493.6 miles de pesos; Otros Ingresos con 1,922.1 miles de pesos y Gasto de Inversión Sectorial 4,000.0 miles de pesos.

Con relación a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio, estos presentan una diferencia de 8.5 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: 22,368.9 miles de pesos de un presupuesto autorizado de 23,760.7 miles de pesos, los conceptos más representativos son: Servicios Personales con 13,118.2 miles de pesos, Gasto de Inversión Sectorial con 4,000.0 miles de pesos, y Servicios Generales con 3,639.0 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 Internacional Consultores, S.C., quien determinó 2 observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

OBSERVACIONES RESARCITORIAS

CUENTA PÚBLICA

OBSERVACIÓN	TIPO	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN
1.-Dedudores Diversos.- Se presentan gastos a comprobar de empleados y funcionarios, no dando cumplimiento a lo señalado en la circular número 1 de la Secretaria de Finanzas relativo los "Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2012", que señala como fecha limite el 18 de diciembre de 2012 para la comprobación de gastos.	B AR	13.2	Dar cumplimiento a la Normatividad, o en su caso la comprobación de gastos o el reintegro de 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
ESTADO COMPARATIVO DE INGRESOS	
No se registraron correctamente los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio, existiendo una diferencia de 8.5 miles de pesos, omitiendo lo señalado en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, en lo relativo a las ADEFAS.	Dar cumplimiento a la Normatividad establecida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
RECURSOS HUMANOS	
Se determina una diferencia de una plaza entre las Plazas al Final del periodo 2011 y las Plazas al Inicio del Periodo 2012.	Presentar las justificación correspondiente de estas plazas.

***FUENTE:** Elaboración OSFEM.

Instituto Mexiquense de la Pirotecnia

(IMEPI)

CONTENIDO

PÁGINA

Presentación	505
Cumplimiento Financiero	509
Resultado de la Fiscalización	529

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto Mexiquense de la Pirotecnia, es un Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado por Decreto No. 142 de H. "LIV" Legislatura del Estado de México, publicado en la Gaceta de Gobierno el 15 de julio de 2003.

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

OBJETIVO

Su objetivo es formular, controlar y vigilar las medidas de seguridad que se deben observar en las actividades de fabricación, uso, venta, transporte, almacenamiento y exhibición de artículos pirotécnicos desarrollados en el Estado de México.

Coordinar y promover acciones modernizadoras de capacitación y tecnológicas en materia pirotécnica entre los diferentes grupos de la sociedad y las autoridades; generar, desarrollar y consolidar una cultura de prevención y de seguridad en materia pirotécnica.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Instituto Mexiquense de la Pirotecnia está a cargo del Consejo Directivo.

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO MEXIQUENSE DE LA PIROTECNIA

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 Instituto Mexiquense de la Pirotecnia, 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, 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 Instituto Mexiquense de la Pirotecnia; 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 Instituto Mexiquense de la Pirotecnia, 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 Instituto Mexiquense de la Pirotecnia 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

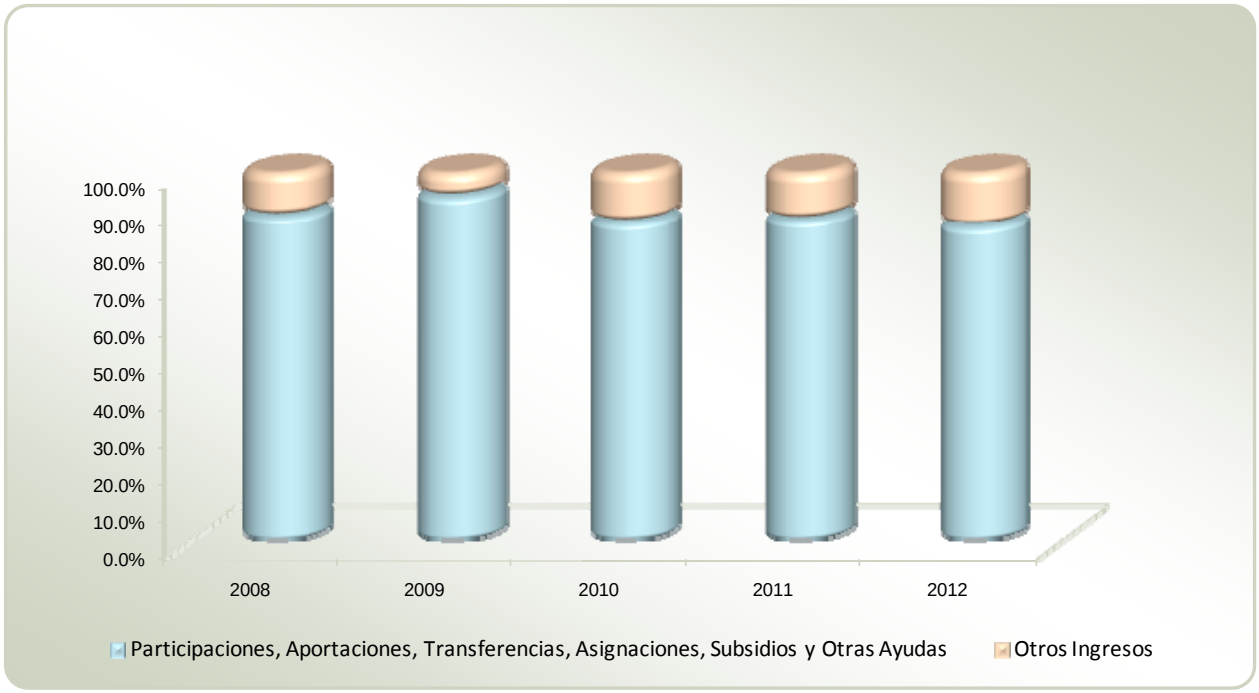
COMPARATIVO DE INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	**LEY DE INGRESOS ESTIMADA**	**ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES**	**REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES**	**LEY DE INGRESOS MODIFICADA**	**LEY DE INGRESOS RECAUDADA**	**RECAUDADA 2011**	**VARIACIÓN IMPORTE**	**%**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**11,736.5**			**11,736.5**	**11,580.3**	**10,944.2**	**-156.2**	**-1.3**
Subsidio	11,736.5			11,736.5	11,580.3	10,944.2	-156.2	-1.3
OTROS INGRESOS		**1,946.3**		**1,946.3**	**1,965.9**	**1,590.5**	19.6	1.0
Disponibilidades Financieras		1,731.2		1,731.2	1,731.2	1,375.4		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					234.5	215.1	234.5	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		215.1		215.1			-215.1	-100.0
Ingresos Diversos					0.2		0.2	
TOTAL	**11,736.5**	**1,946.3**		**13,682.8**	**13,546.2**	**12,534.7**	**-136.6**	**-1.0**

***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
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**10,347.5**	**10,800.7**	**9,706.0**	**10,944.2**	**11,580.3**
Subsidio	10,347.5	10,800.7	9,706.0	10,944.2	11,580.3
OTROS INGRESOS	**1,390.8**	**761.2**	**1,503.7**	**1,590.5**	**1,965.9**
Disponibilidades Financieras				1,375.4	1,731.2
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	31.2	399.7	202.1	215.1	234.5
Otros Ingresos	1,359.6	361.5	1,301.6		0.2
TOTAL	**11,738.3**	**11,561.9**	**11,209.7**	**12,534.7**	**13,546.2**

***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)

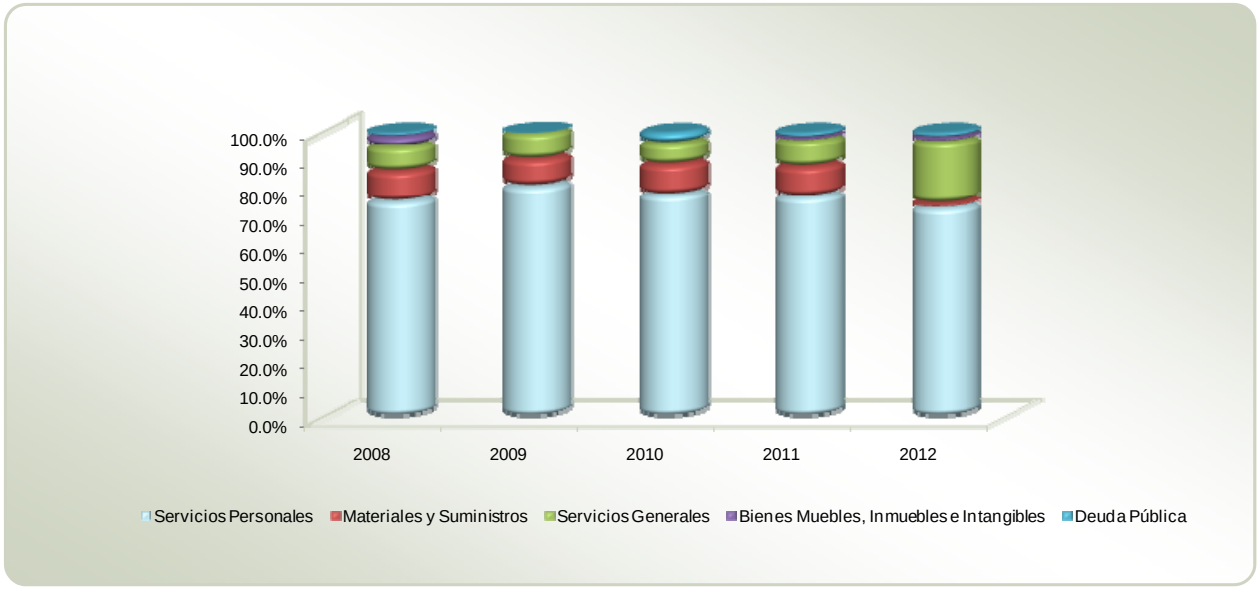
C O N C E P T O	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	9,312.7	510.3	271.0	9,552.0	8,529.6	73.4	-1,022.4	-10.7
Materiales y Suministros	1,320.8	1,128.2	1,920.4	528.6	166.3	1.4	-362.3	-68.5
Servicios Generales	1,103.0	3,648.2	1,574.1	3,177.1	2,539.2	21.8	-637.9	-20.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		272.7	62.7	210.0	178.1	1.5	-31.9	-15.2
Deuda Pública		215.1		215.1	215.1	1.9		
TOTAL	**11,736.5**	**5,774.5**	**3,828.2**	**13,682.8**	**11,628.3**	**100.0**	**-2,054.5**	**-15.0**

***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	8,076.7	8,552.3	7,853.1	8,368.7	8,529.6
Materiales y Suministros	1,134.4	997.0	1,065.6	1,135.6	166.3
Servicios Generales	913.7	981.5	756.9	1,011.6	2,539.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	404.1			113.7	178.1
Deuda Pública	149.6	31.2	397.9	202.1	215.1
TOTAL	**10,678.5**	**10,562.0**	**10,073.5**	**10,831.7**	**11,628.3**

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



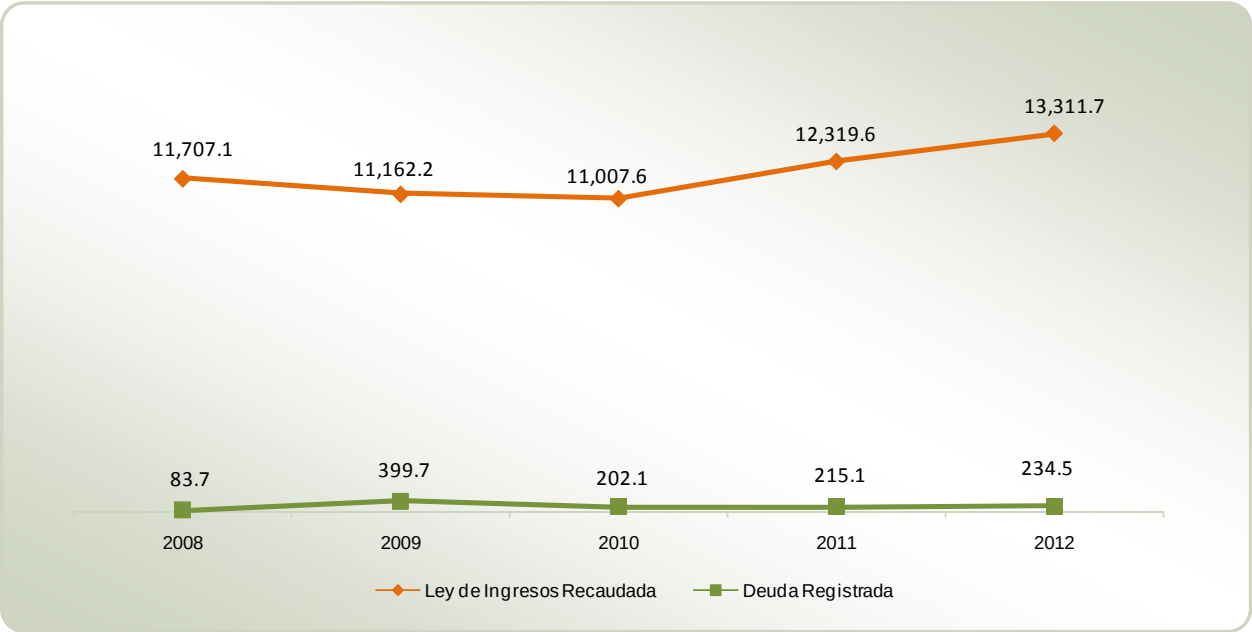
***FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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	11,707.1	11,162.2	11,007.6	12,319.6	13,311.7
Deuda Registrada	83.7	399.7	202.1	215.1	234.5
%	**.7**	**3.6**	**1.8**	**1.7**	**1.8**

***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.

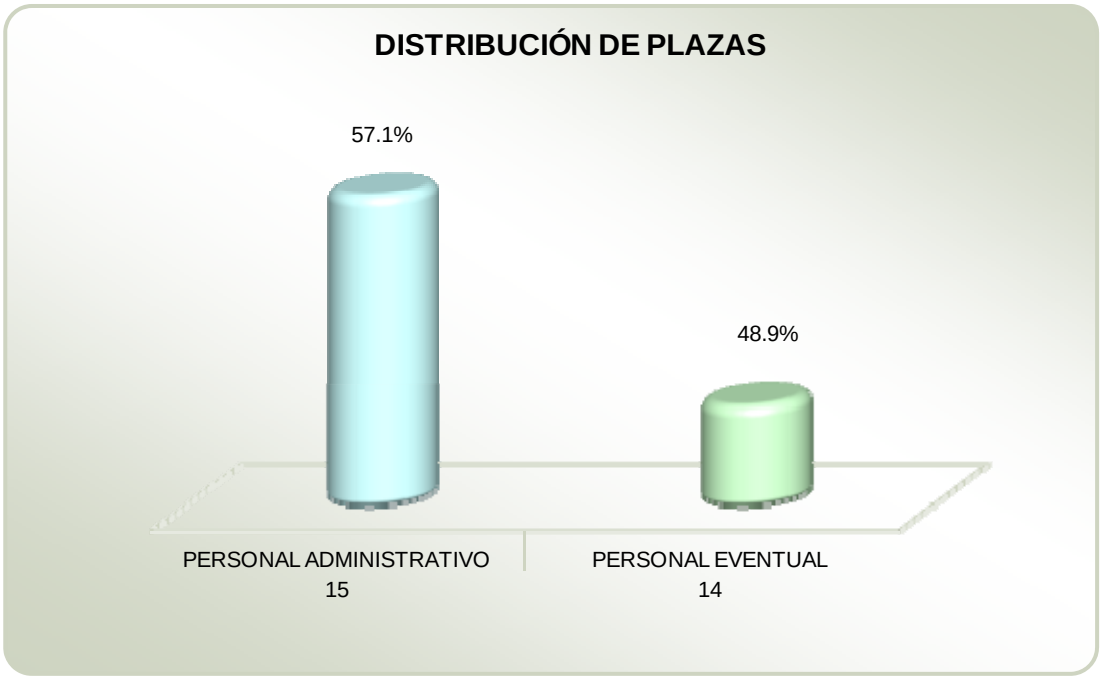


***FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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 Administrativo	16		1	15	(1)	(6.3)
Personal Eventual	12	2		14	2	16.7
T O T A L	**28**	**2**	**1**	**29**	**1**	**3.6**

***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)

	CUENTA	2012	2011	VARIACIÓN
	ACTIVO			
CIRCULANTE	Bancos/Tesorería	1,849.0	1,946.3	(97.3)
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	283.2		283.2
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	0.7		0.7
	TOTAL CIRCULANTE	**2,132.9**	**1,946.3**	**186.6**
NO CIRCULANTE	Mobiliario y Equipo de Administración	296.0	256.3	39.7
	Equipo de Transporte	333.0	210.6	122.4
	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(263.6)	(218.5)	(45.1)
	TOTAL NO CIRCULANTE	**365.4**	**248.4**	**117.0**
	TOTAL ACTIVO	**2,498.3**	**2,194.7**	**303.6**

	CUENTA	2012	2011	VARIACIÓN
	PASIVO			
CIRCULANTE	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	234.5	215.1	19.4
	TOTAL CIRCULANTE	**234.5**	**215.1**	**19.4**
	TOTAL PASIVO	**234.5**	**215.1**	**19.4**
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**			
	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	277.2	374.3	(97.1)
	Resultado de Ejercicios Anteriores	1,981.9	1,600.2	381.7
	Superávit o Déficit por Revaluación Acumulada		5.1	(5.1)
	Revalúo de Bienes Muebles	4.7		4.7
	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**2,263.8**	**1,979.6**	**284.2**
	TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**2,498.3**	**2,194.7**	**303.6**

***FUENTE:** 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)

	C O N C E P T O	2012	2011	VARIACIÓN
I N G R E S O S	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,580.3	10,944.2	636.1
	Otros Ingresos	0.2		0.2
	TOTAL INGRESOS	**11,580.5**	**10,944.2**	**636.3**
E G R E S O S	Gastos de Funcionamiento:			
	Servicios Personales	8,529.6	8,368.7	160.9
	Materiales y Suministros	166.3	1,135.6	(969.3)
	Servicios Generales	2,539.2	1,011.6	1,527.6
	Bienes Muebles e Inmuebles	8.1		8.1
	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	60.1	54.0	6.1
	TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	**11,303.3**	**10,569.9**	**733.4**
	AHORRO/DESAHORRO DE LA GESTIÓN	**277.2**	**374.3**	**(97.1)**

***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)

	C O N C E P T O	IMPORTE
FUENTES DE EFECTIVO	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	277.2
	Depreciación Acumulada de Muebles	45.1
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	19.4
	Revalúo de Bienes Muebles	4.7
	Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores	7.4
	TOTAL FUENTES DE EFECTIVO	**353.8**
APLICACIONES DE EFECTIVO	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	283.2
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	0.7
	Mobiliario y Equipo de Administración	39.7
	Equipo de Transporte	122.4
	Superávit o Déficit por Revaluación Acumulada	5.1
	TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO	**451.1**
	DECREMENTO NETO EN EL EFECTIVO	**(97.3)**

***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 de la Gestión)	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	SUPERÁVIT O DÉFICIT POR REVALUACIÓN	REVALÚO DE BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011		**374.3**	**1,600.2**	**5.1**		**1,979.6**
Traspaso del Resultado del Ejercicio 2011		(374.3)	374.3			
Bajas de Activo					(0.4)	**(0.4)**
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2012		277.2				**277.2**
Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores			7.4			**7.4**
Traspaso de Cuenta				(5.1)	5.1	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012		**277.2**	**1,981.9**		**4.7**	**2,263.8**

***FUENTE:** 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	2,132.9
Total Pasivo Circulante	234.5
CAPITAL DE TRABAJO	**1,898.4**

***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 1,898.4 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

El saldo de 1,849.0 miles de pesos, lo integra la cuenta bancaria que el Organismo tiene con la Institución de Banca Múltiple Santander S. A.

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El importe de esta cuenta representa el subsidio pendiente de ministrar por el Gobierno del Estado de México y asciende a la cantidad de 283.2 miles de pesos.

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo de 0.7 miles de pesos, corresponde a gastos pendientes de comprobación de funcionarios y empleados, 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 establece como fecha límite el 18 diciembre de 2012 para la comprobación de gastos.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2012 fue de 234.5 miles de pesos, importe por el adeudo al Gobierno del Estado de México por 209.9 miles de pesos y otros con 24.6 miles de pesos.

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

La entidad fiscalizable afectó esta cuenta por un importe de 7.4 miles de pesos, por la baja de bienes muebles propiedad del Organismo contando con la autorización de su Junta de Gobierno y la autorización de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.

INGRESOS

El presupuesto inicial fue de 11,736.5 miles de pesos, recaudando 13,546.2 miles de pesos, de los cuales 11,580.3 miles de pesos, corresponden al Subsidio para Gasto Corriente; y 1,731.2 miles de pesos en Disponibilidades Financieras.

EGRESOS

Al 31 de diciembre de 2012 se tuvo un ejercido por 11,628.3 miles de pesos, entre los capítulos con mayor ejercicio presupuestal se tiene Servicios Personales con 8,529.6 miles de pesos; y Servicios Generales con 2,539.2 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 Huerta, Guzmán y Asociados, S.C., quien no determinó observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	
Se presentan un importe de 0.7 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.

***FUENTE:** Elaboración OSFEM.