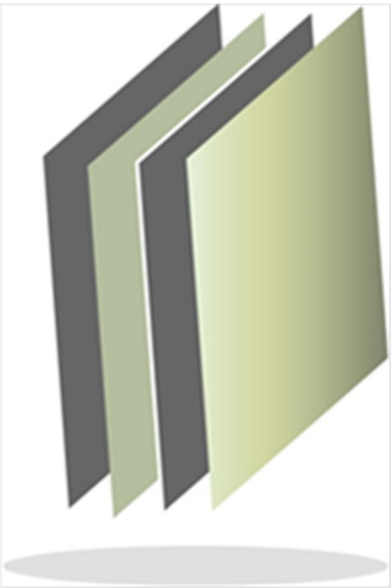
ÍNDICE

DIFEM	3
FIDEICOMISO C3	49
FIDEPAR	91
HRAEZ	133
ICAMEX	175
ICATI	215
IEECC	255
IFOMEGEM	295
IFREM	333
IGECEM	379
IGISPEM	419
IHAEM	459
IIFAEM	497



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

DIFEM

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 7

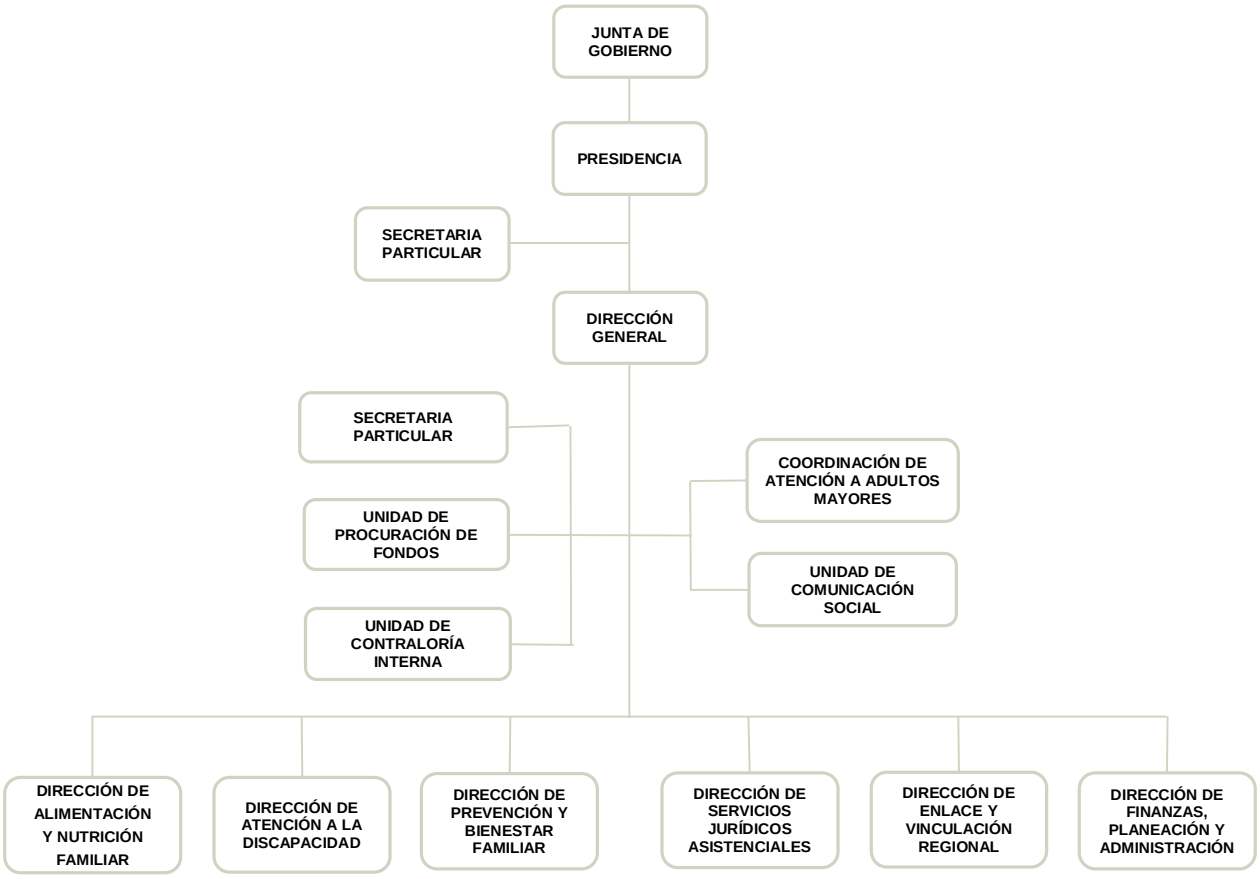
CUMPLIMIENTO FINANCIERO 11

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 41

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

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



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

OBJETIVO

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

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

FORMA DE GOBIERNO

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

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

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

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, A.C.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

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

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo

de financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y 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, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**67,180.6**			**67,180.6**	**59,283.6**	**1.8**	**-7,897.0**	**-11.8**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	67,180.6			67,180.6	59,283.6	1.8	-7,897.0	-11.8
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**1,444,712.2**	**19,498.3**		**1,464,210.5**	**1,434,031.4**	**44.5**	**-30,179.1**	**-2.1**
Subsidio	1,444,712.2	19,498.3		1,464,210.5	1,434,031.4	44.5	-30,179.1	-2.1
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**48,668.8**	**716,336.8**		**765,005.6**	**618,021.6**	**19.2**	**-146,984.0**	**-19.2**
Ingresos Financieros	15,892.8			15,892.8	18,149.9	0.6	2,257.1	14.2
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					404,718.7	12.6	404,718.7	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		544,914.0		544,914.0			-544,914.0	-100.0
Ingresos Diversos	32,776.0	149,403.0		182,179.0	173,133.2	5.4	-9,045.8	-5.0
Disponibilidades Financieras de Ejercicios Anteriores		22,019.8		22,019.8	22,019.8	0.7		
SUBTOTAL	**1,560,561.6**	**735,835.1**		**2,296,396.7**	**2,111,336.6**	**65.6**	**-185,060.1**	**-8.1**
PROGRAMA DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)	**1,139,752.4**			**1,139,752.4**	**1,108,585.7**	**34.4**	**-31,166.7**	**-2.7**
Ramo 33	935,818.2			935,818.2	935,818.2	29.1	0.0	
Ramo 28	115,305.7			115,305.7	85,521.9	2.7	-29,783.8	-25.8
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	88,628.5			88,628.5	87,245.6	2.7	-1,382.9	-1.6
TOTAL	**2,700,314.0**	**735,835.1**		**3,436,149.1**	**3,219,922.3**	**100.0**	**-216,226.8**	**-6.3**

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

Los ingresos previstos para el ejercicio 2015 fueron de 2,700,314.0 miles de pesos, recaudando el organismo un total de 3,219,922.3 miles de pesos, integrado por 1,434,031.4 miles de pesos de ingresos por subsidio; 1,108,585 miles de pesos del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) que representan el 44.5 y 34.4 por ciento del total recaudado respectivamente; 618,021.6 miles de pesos de otros ingresos y beneficios y 59,283.6 miles de pesos de ingresos de gestión.

Los ingresos diversos por 173,133.2 miles de pesos, provienen de aportaciones del Teatro Morelos, estacionamiento, cafetería, venta de bases, becas metrum, reintegro de aseguradoras, donativos en especie y en efectivo, entre otros.

Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 156,275.7 miles de pesos.

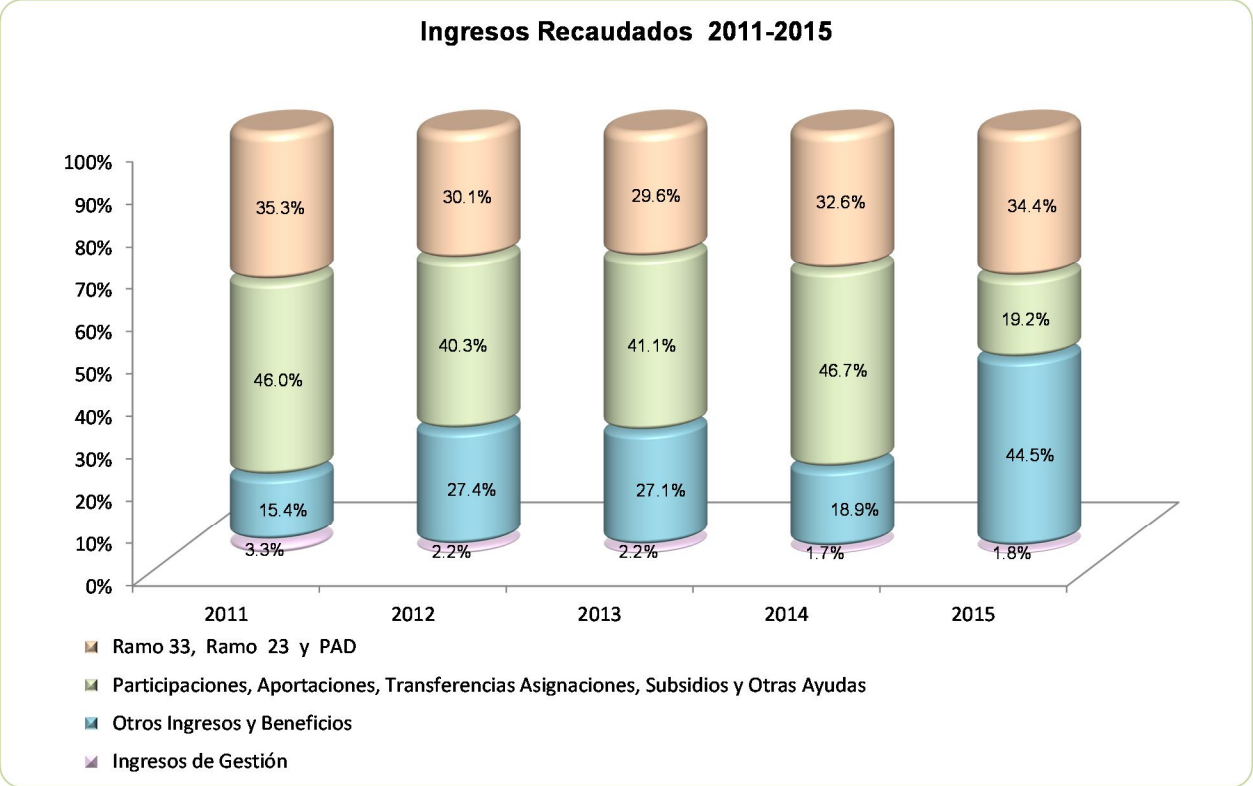
INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados

(Miles de Pesos)

INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**65,127.8**	**61,293.9**	**63,142.4**	**58,523.8**	**59,283.6**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					59,283.6
Ingresos por Servicios	65,127.8	61,293.9	63,142.4	58,523.8	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**899,295.4**	**1,098,679.3**	**1,201,865.1**	**1,574,142.3**	**1,434,031.4**
Subsidio	899,295.4	1,098,679.3	1,201,865.1	1,574,142.3	1,434,031.4
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**302,140.6**	**747,719.9**	**792,276.5**	**635,892.5**	**618,021.6**
Ingresos Financieros			21,836.2	16,842.7	18,149.9
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	232,264.0	688,207.3	691,020.3		404,718.7
Ingresos Diversos	69,876.6	59,512.6	62,167.6	62,150.9	173,133.2
Disponibilidades Financieras			17,252.4	556,898.9	22,019.8
SUBTOTAL	**1,266,563.8**	**1,907,693.1**	**2,057,284.0**	**2,268,558.6**	**2,111,336.6**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**690,431.6**	**821,273.9**	**866,828.8**	**1,098,758.6**	**1,108,585.7**
Ramo 33					935,818.2
Ramo 23					85,521.9
PAD	690,431.6	821,273.9	866,828.8	1,098,758.6	87,245.6
TOTAL	**1,956,995.4**	**2,728,967.0**	**2,924,112.8**	**3,367,317.2**	**3,219,922.3**

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



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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

C O N C E P T O	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	441,392.8	115,376.3	55,136.7	501,632.4	497,053.2	15.5	-4,579.2	-0.9
Materiales y Suministros	851,251.3	96,465.0	29,295.0	918,421.3	818,973.0	25.6	-99,448.3	-10.8
Servicios Generales	77,759.5	35,480.8	12,940.3	100,300.0	71,974.1	2.2	-28,325.9	-28.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	171,201.3	46,424.0	23,155.1	194,470.2	172,042.4	5.4	-22,427.8	-11.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,120.1	18,983.8	4,022.1	17,081.8	13,780.1	0.4	-3,301.7	-19.3
Inversión Pública	16,836.6	2,740.4		19,577.0			-19,577.0	-100.0
Deuda Pública		545,260.7	346.7	544,914.0	517,429.5	16.2	-27,484.5	-5.0
SUBTOTAL	**1,560,561.6**	**860,731.0**	**124,895.9**	**2,296,396.7**	**2,091,252.3**	**65.4**	**-205,144.4**	**-8.9**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	**1,139,752.4**			**1,139,752.4**	**1,108,585.7**	**34.6**	**-31,166.7**	
Ramo 33	935,818.2			935,818.2	935,818.2	29.2		
Ramo 23	115,305.7			115,305.7	85,521.9	2.7	-29,783.8	-25.8
PAD	88,628.5			88,628.5	87,245.6	2.7	-1,382.9	-1.6
TOTAL	**2,700,314.0**	**860,731.0**	**124,895.9**	**3,436,149.1**	**3,199,838.0**	**100.0**	**-236,311.1**	**-6.9**

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

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2015 fue de 3,199,838.0 miles de pesos de un presupuesto previsto de 2,700,314.0 miles de pesos y ampliaciones presupuestales netas de 735,835.1 miles de pesos.

Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos son: servicios personales por 497,053.2 miles de pesos, materiales y suministros por 818,973.0 miles de pesos, deuda pública por 517,429.5 miles de pesos y Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) por 1,108,585.7 miles de pesos que representa el 34.6 por ciento del total ejercido.

Existe diferencia entre la relación por proveedor o acreedor del importe ejercido en el capítulo de deuda pública por pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) enviado por la entidad, contra el importe ejercido en deuda pública del cuadro de egresos por capítulo de la Cuenta Pública.

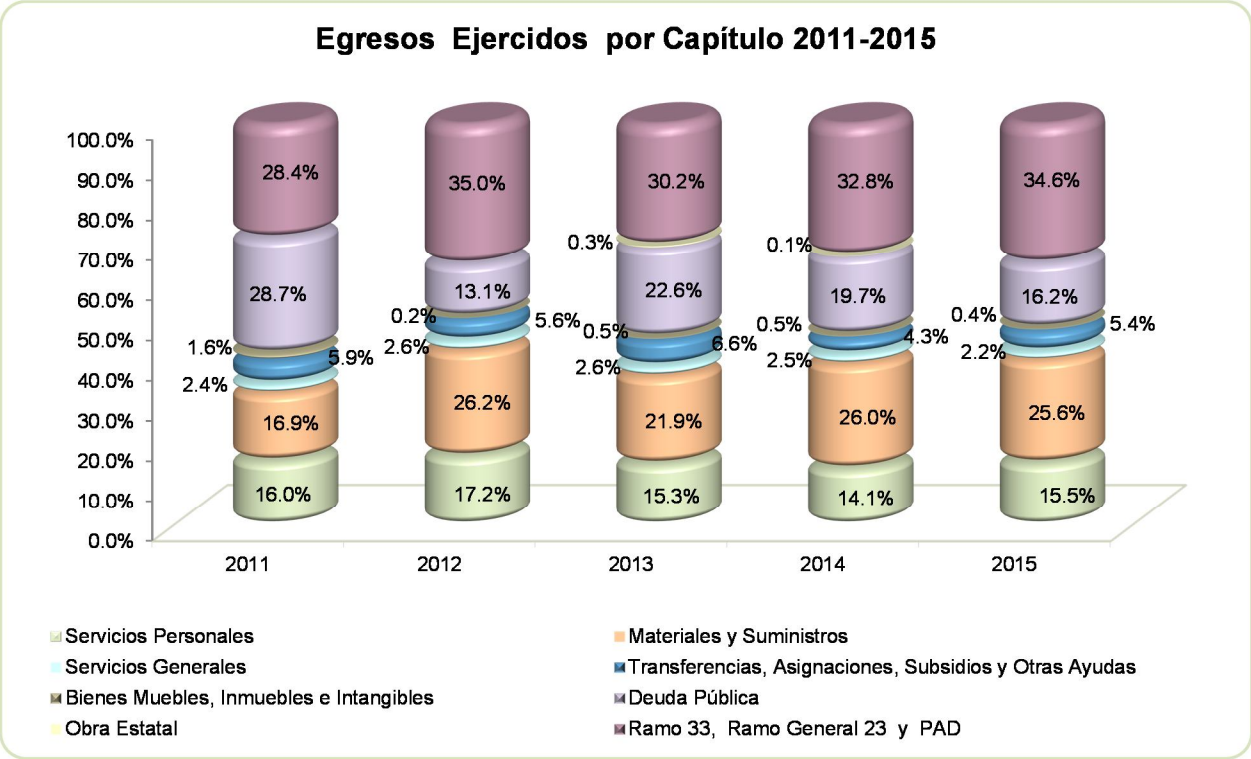
EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	388,677.6	404,129.3	437,450.1	472,927.8	497,053.2
Materiales y Suministros	409,848.8	615,879.0	626,997.5	872,152.2	818,973.0
Servicios Generales	59,197.3	61,622.8	74,748.9	85,250.2	71,974.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	142,922.6	131,943.5	190,619.2	143,724.4	172,042.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	39,249.1	5,822.7	14,809.0	16,370.4	13,780.1
Obra Estatal (Gasto Corriente)			8,500.0	2,031.9	
Deuda Pública	697,203.3	308,473.1	647,835.6	660,416.6	517,429.5
SUBTOTAL	**1,737,098.7**	**1,527,870.4**	**2,000,960.3**	**2,252,873.5**	**2,091,252.3**
Ramo 33	690,431.6				935,818.2
Ramo general 23					85,521.9
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		821,273.9	866,828.8	1,098,758.6	87,245.6
TOTAL	**2,427,530.3**	**2,349,144.3**	**2,867,789.1**	**3,351,632.1**	**3,199,838.0**

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



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	1,541,604.9	173,219.0	1,714,823.9	167,282.0	1,392,760.7	1,560,042.7	-154,781.2	-9.0
Gasto Capital	1,158,709.1	17,702.1	1,176,411.2	263,298.3	859,067.5	1,122,365.8	-54,045.4	-4.6
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		544,914.0	544,914.0		517,429.5	517,429.5	-27,484.5	-5.0
Total	**2,700,314.0**	**735,835.1**	**3,436,149.1**	**430,580.3**	**2,769,257.7**	**3,199,838.0**	**-236,311.1**	**-6.9**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	2,700,314.0	735,835.1	3,436,149.1	430,580.3	2,769,257.7	3,199,838.0	-236,311.1	-6.9
Total	**2,700,314.0**	**735,835.1**	**3,436,149.1**	**430,580.3**	**2,769,257.7**	**3,199,838.0**	**-236,311.1**	**-6.9**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gobierno	**9,061.0**	**535.2**	**9,596.2**	**231.8**	**8,859.0**	**9,090.8**	**-505.4**	-5.3
Coordinación de la Política de Gobiemo	9,061.0	535.2	9,596.2	231.8	8,859.0	9,090.8	-505.4	-5.3
Desarrollo Social	**2,691,253.0**	**190,385.9**	**2,881,638.9**	**430,348.5**	**2,242,969.2**	**2,673,317.7**	**-208,321.2**	**-20.2**
Vivienda y Servicios a la Comunidad	951.7	1,954.6	2,906.3	58.9	2,825.5	2,884.4	-21.9	-0.8
Salud	55,937.0	7,335.9	63,272.9	4,234.4	49,473.7	53,708.1	-9,564.8	-15.1
Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociale	49,950.0		49,950.0		49,950.0	49,950.0		
Educación	1,712,047.9	93,947.2	1,805,995.1	231,425.4	1,497,089.4	1,728,514.8	-77,480.3	-4.3
Protección Social	872,366.4	87,148.2	959,514.6	194,629.8	643,630.6	838,260.4	-121,254.2	
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**544,914.0**	**544,914.0**		**517,429.5**	**517,429.5**	**-27,484.5**	**-5.0**
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		544,914.0	544,914.0		517,429.5	517,429.5	-27,484.5	-5.0
Total del Gasto	**2,700,314.0**	**735,835.1**	**3,436,149.1**	**430,580.3**	**2,769,257.7**	**3,199,838.0**	**-236,311.1**	**-6.9**

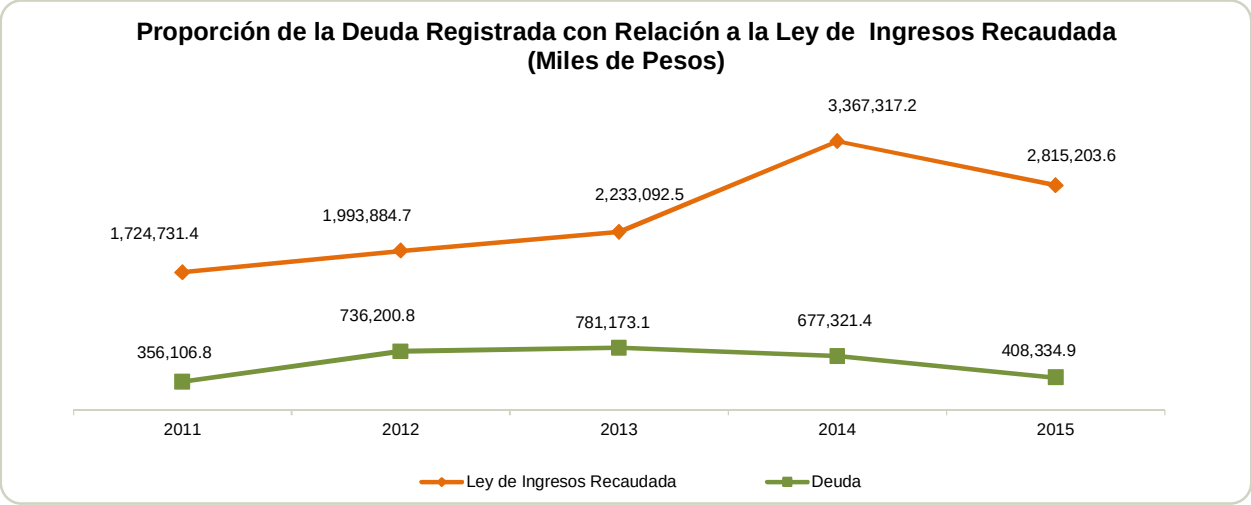
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información del Dictamen.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

Este cuadro presupuestal no fue incluido en la Cuenta Pública, sin embargo se elaboró con información del dictamen enviado por el despacho externo.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2011	2012	2013	2014	2015
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	1,724,731.4	1,993,884.7	2,233,092.5	3,367,317.2	2,815,203.6
Deuda	356,106.8	736,200.8	781,173.1	677,321.4	408,334.9
%	**20.6**	**36.9**	**35.0**	**20.1**	**14.5**

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



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

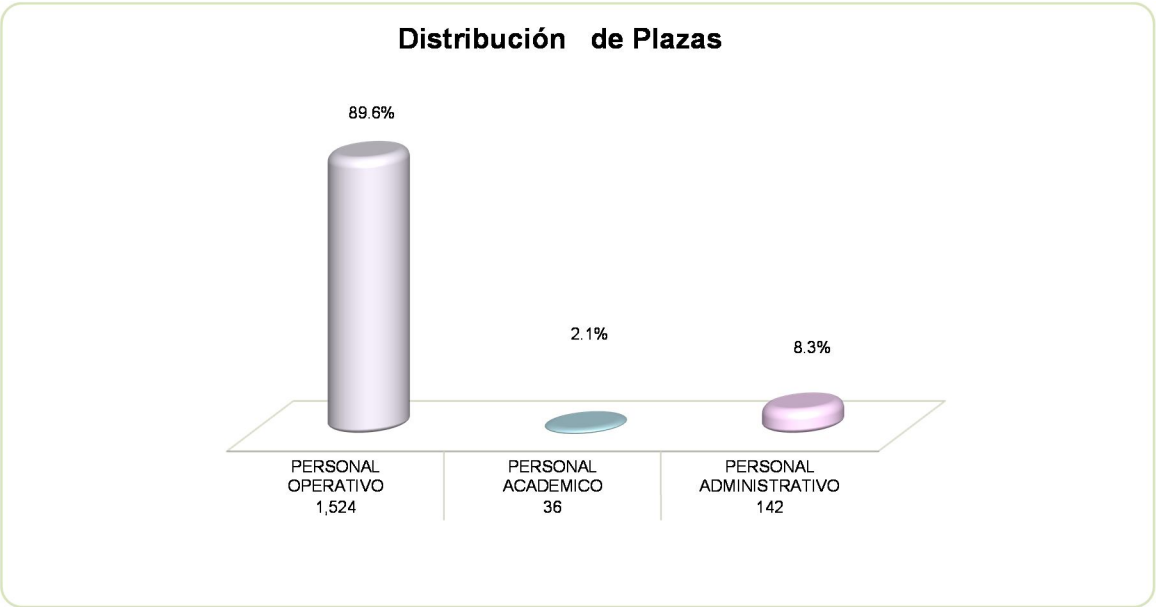
PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	1,504	1,518	67	61	1,524	6	0.4
Personal Académico	38	35	1		36	1	2.9
Personal Administrativo	140	144	20	22	142	-2	-1.4
T O T A L	**1,682**	**1,697**	**88**	**83**	**1,702**	**4**	**0**

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

Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 1,697 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se tienen 1,682 plazas, determinando una diferencia de 15 plazas.

La plantilla de plazas autorizadas al 31 de diciembre de 2015 es de 1,721 menos 24 vacantes da un total de 1,697 plazas ocupadas y en la nómina número 24 del organismos hubo pagos a 1,752 existiendo una diferencia de 55 plazas



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

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO (Miles de Pesos)					
OBRAS Y/O ACCIONES	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLLO (PAD)	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Asistencia social desayunos escolares frios.		705,054,626.0	Fondo de Aportaciones Multiples 2016	705,054,626.0	63.6
Asistencia social desayunos escolares calientes.		94,503,333.0	Fondo de Aportaciones Multiples 2016	94,503,333.0	8.5
Asitencia social, proyectos productivos y seguridad alimentaria.		21,760,281.0	Fondo de Aportaciones Multiples 2016	21,760,281.0	2.0
Asistencia social, atención a menores de cinco años.		12,000,000.0	Fondo de Aportaciones Multiples 2016	12,000,000.0	1.1
Adquisición de despensas alimenticias para personas con discapacidad.		50,000,000.0	Fondo de Aportaciones Multiples 2016	50,000,000.0	4.5
Asistencia social, adquisición de funcionales para personal con discapacidad.		5,000,000.0	Fondo de Aportaciones Multiples 2016	5,000,000.0	0.5
Asistencia social,adquisición de laminas, tinacos, pintura, impermeabilizante, cobertoresy chonchonetas para la población vulnerable		10,000,000.0	Fondo de Aportaciones Multiples 2016	10,000,000.0	0.9
Estudios, proyectos, supervisión, construcción y equipamiento de la casa del adulto mayor en el municipio de Atlacomulco.	2,118,767.0			2,118,767.0	0.2
Estudios, proyectos, supervisión, construcción y equipamiento de la casa del adulto mayor en el municipio de Huixquilucan.	3,314,654.5			3,314,654.5	0.3
Estudios, proyectos, supervisión, construcción y equipamiento de la casa del adulto mayor en el municipio de San Felipe del Progreso.	2,291,116.3			2,291,116.3	0.2
Estudios, proyectos, supervisión, construcción y equipamiento de la casa del adulto mayor en el municipio de Toluca.	2,654,793.7			2,654,793.7	0.2
Estudios, proyectos, supervisión, construcción y equipamiento de la casa del adulto mayor en el municipio de Cuautitlán.	1,669,712.1			1,669,712.1	0.2
Desayuno escolar comunitario, cobertura estatal	68,003,980.0			68,003,980.0	6.1
Asistencia social, equipamiento de desayunadores alimentarios.		4,000,000.0	Fondo de Aportaciones Multiples 2016	4,000,000.0	0.4
Asistencia social, otorgamiento de becas a niños, niñas y adolecentes trabajadores urbano marginales.		10,000,000.0	Fondo de Aportaciones Multiples 2016	10,000,000.0	0.9
Asistencia social, otorgamiento de becas a los niños y adolecentes repatriados y en riesgo de migración.		3,000,000.0	Fondo de Aportaciones Multiples 2016	3,000,000.0	0.3
Asistencia social, adquisición de vacunas.		4,000,000.0	Fondo de Aportaciones Multiples 2016	4,000,000.0	0.4
Asistencia social, adquisición de cobertors para adultos mayores.		1,500,000.0	Fondo de Aportaciones Multiples 2016	1,500,000.0	0.1
Asistencia social, adquisición de sillas de ruedas, bastones, andaderas y pañales para adultos mayores.		2,000,000.0	Fondo de Aportaciones Multiples 2016	2,000,000.0	0.2
Aasistencia social, adquisición de juego de pants para adultos mayores.		1,000,000.0	Fondo de Aportaciones Multiples 2016	1,000,000.0	0.1
Asistencia social, adquisición de lentes para adultos mayores.		10,000,000.0	Fondo de Aportaciones Multiples 2016	10,000,000.0	0.9
Asistencia social, adquisición de de bienes y productos para los albergues del DIFEM.		2,000,000.0	Fondo de Aportaciones Multiples 2016	2,000,000.0	0.2
Remodelacion de la biblioteca y dormitorios de los albergues	7,192,537.0			7,192,537.0	0.6
Rehabilitación del teatro morelos segunda etapa (obra nueva)		49,950,000.0	Fondo de Cultura Estatal	49,950,000.0	4.5
Fondo para accesibilidad para las personas con discapacidad, asistencia social ramo 33 (acción nueva)		35,571,900.0	Fondo para la Accesibilidad de las Personas con Discapacidad	35,571,900.0	3.2
TOTAL	**87,245,560.6**	**1,021,340,140.0**		**1,108,585,700.6**	**100.0**

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	10,272.3	17,254.8	-6,982.5
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	507,941.8	617,258.7	-109,316.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	153.3	2,359.2	-2,205.9
Inventario	9,215.8	21,707.6	-12,491.8
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**527,583.2**	**658,580.3**	**-130,997.1**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	1,209,656.2	1,146,866.4	62,789.8
Bienes Muebles	236,693.6	223,674.6	13,019.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-394,480.6	-388,062.6	-6,418.0
Otros Activos no Circulantes	13,067.5	39,355.3	-26,287.8
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	**1,064,936.7**	**1,021,833.7**	**43,103.0**
TOTAL ACTIVO	**1,592,519.9**	**1,680,414.0**	**-87,894.1**

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	408,334.9	677,321.4	-268,986.5
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**408,334.9**	**677,321.4**	**-268,986.5**
NO CIRCULANTE			
Documentos por Pagar a Largo Plazo	12,049.0		12,049.0
TOTAL P A S I V O NO CIRCULANTE	**12,049.0**		**12,049.0**
TOTAL PASIVO	**420,383.9**	**677,321.4**	**-256,937.5**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones	373,804.6	373,804.6	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	**373,804.6**	**373,804.6**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	161,174.3	143,877.6	17,296.7
Resultado de Ejercicios Anteriores	-14,857.0	-163,117.4	148,260.4
Revalúos	652,014.1	648,527.8	3,486.3
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**798,331.4**	**629,288.0**	**169,043.4**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**1,172,136.0**	**1,003,092.6**	**169,043.4**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**1,592,519.9**	**1,680,414.0**	**-87,894.1**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTE

El saldo del efectivo por 10,272.3 miles de pesos al 31 de diciembre, se encuentra, depositados en las siguientes instituciones bancarias: Banamex por 1,296.5 miles de pesos, Banorte por 3,301.7 miles de pesos, HSBC por 5,012.9 miles de pesos y Bancomer por 661.2 miles de pesos.

Las cuentas bancarias ramo 33 (2012, 213 y 2014) de la institución financiera Banamex, proveedores y subsidio gastos de operación y donativos de la institución financiera HSBC, presentan partidas en conciliación con antigüedad mayor a seis meses al cierre del ejercicio, del análisis realizado se observa que al 31 de mayo de 2016 las conciliaciones se encuentran depuradas.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Su saldo al 31 de diciembre es de 507,941.8 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

Inversiones en instituciones financieras por 496,364.5 miles de pesos las cuales generan rendimientos por medio de instrumentos de renta fija de inversión.

Deudores diversos por 11,577.3 miles de pesos, integrados de los programas desayunos escolares fríos y raciones vespertinas por 907.8 miles de pesos, subsidio al empleo por 1.1 miles de pesos y gastos pendientes de comprobar por empleados y funcionarios por 10,668.4 miles de pesos.

En hechos posteriores se observa que el saldo de gastos a comprobar disminuyo al 31 de mayo de 2016, quedando pendiente de comprobar y/o reintegrar 23.3 miles de pesos.

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

EL saldo al 31 de diciembre es de 153.3 miles de pesos, integrado por la cuenta de anticipo a contratistas en hechos posteriores se observa que al 30 de abril de 2016 el saldo de esta cuenta ya fue amortizado.

INVENTARIOS

El importe de la cuenta de bienes en transito asciende a 9,215.8 miles de pesos, importe que representa la adquisición de activos fijos por 1,417.0 miles de pesos y mercancías adquiridas no recibidas, básicamente para programas de asistencia social a la población vulnerable por 7,798.8 miles de pesos, en hechos posteriores se observa al 30 de abril de 2016 el organismo ha recibido los bienes adquiridos por 7,306.7 miles de pesos los cuales ya fueron registrados en su activos circulantes quedando un saldo pendiente de recibir por 1,909.1 miles de pesos.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2015 es de 1,209,656.2 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	774,768.3
Edificios	347,913.9
Construcciones en Proceso	86,974.0
T O T A L	**1,209,656.2**

BIENES MUEBLES

El saldo al 31 de diciembre de 2015 es de 236.693.6 miles de pesos, representa el valor histórico de los bienes muebles así como su valor de actualización integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Oficina	11,107.8
Mobiliario y Equipo de Cómputo	20,137.0
Mobiliario y Equipo de Hospitales	45,387.1
Mobiliario y Equipo de Foto, Sonido y Proyección	3,136.3
Mobiliario y Equipo de Actividades Diversas	22,351.4
Mobiliario y Equipo Industrial	5,239.7
Equipo de Transporte	129,334.3
T O T A L	**236,693.6**

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2015 el saldo de este rubro es por 408,334.9 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	356,426.6
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	14,877.7
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	37,030.6
T O T A L	**408,334.9**

Se presentó una diferencia entre el saldo presentado por el organismo y la conciliación de cifras con el ISSEMyM por 7,658.4 miles de pesos.

Se presentó una diferencia de 13.6 miles de pesos entre el saldo de la cuenta por pagar el G.E.M. presentada en la conciliación de saldos con Contabilidad Gubernamental contra el saldo registrado en la Cuenta Pública, Dictamen, balanza de comprobación detallada y en las notas a los estados financieros del organismo.

Se identificó que el ente público reclasifico cuentas por cobrar y pasivos para fines de presentación de los estados financieros mostrando saldos netos, sin reconocer los saldos correspondientes del ejercicio de cada cuenta.

DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

El saldo al 31 de diciembre de 2015 es por 12,046.0 miles de pesos correspondientes a documentos comerciales, del análisis a los estados financieros se observa que esta cuenta no se va a utilizar en el Estado de México.

PASIVOS CONTINGENTES

En este contexto se hace mención sobre el párrafo de énfasis que hace el despacho González Lazarini, S. A. de C.V. en el cual comenta sobre el estimado por juicios del riesgo económico que genera cada litigio en materia laboral, de los que el sistema DIFEM es la parte demandada, además de señalar que los montos cuantificables atienden a un riesgo máximo no obstante que algunos crecen a diario en caso de condonarse salarios caídos, así mismo los que se encuentran en amparo pueden variar a favor del organismo demandado, cuestión que se tendrá conocimiento hasta dictarse la ejecutoría correspondiente, también señala que no todos los juicios han sido laudados.

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	59,283.6	58,523.8
Ingresos de la Gestión	**59,283.6**	**58,523.8**
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	2,530,568.1	2,726,202.6
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**2,530,568.1**	**2,726,202.6**
Ingresos Financieros	18,149.9	16,842.7
Otros Ingresos y Beneficios Varios	173,133.2	62,150.9
Otros Ingresos y Beneficios	**191,283.1**	**78,993.6**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**2,781,134.8**	**2,863,720.0**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	497,053.2	472,927.8
Materiales y Suministros	818,973.0	872,152.2
Servicios Generales	71,974.1	85,250.2
Gastos de Funcionamiento	**1,388,000.3**	**1,430,330.2**
Ayudas Sociales	86,770.3	60,924.4
Transferencias a la Seguridad Social	85,272.1	82,800.0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**172,042.4**	**143,724.4**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	18,627.1	15,334.0
Otros Gastos	888.5	50,699.2
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**19,515.6**	**66,033.2**
Inversión Pública no Capitalizable	1,040,402.2	1,079,754.6
Inversión Pública	**1,040,402.2**	**1,079,754.6**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**2,619,960.5**	**2,719,842.4**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**161,174.3**	**143,877.6**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	373,804.6				373,804.6
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014	**373,804.6**				**373,804.6**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			143,877.6		143,877.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		-163,117.4			-163,117.4
Revalúos				648,527.8	648,527.8
Reservas					
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**-163,117.4**	**143,877.6**	**648,527.8**	**629,288.0**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	**373,804.6**	**-163,117.4**	**143,877.6**	**648,527.8**	**1,003,092.6**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			161,174.3		161,174.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		143,877.6	-143,877.6		
Ajustes a Resultados de Ejercicios Anteriores		4,382.8			4,382.8
Revalúos				3,486.3	3,486.3
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**148,260.4**	**17,296.7**	**3,486.3**	**169,043.4**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	**373,804.6**	**-14,857.0**	**161,174.3**	**652,014.1**	**1,172,136.0**

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

Durante el ejercicio 2015 el DIFEM realizó ajustes al resultado de ejercicios anteriores con la autorización del Órgano de Consejo, sin embargo no envían la autorización de la de la Secretaría de Finanzas.

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,982.5	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	109,316.9	
Inventarios	2,205.9	
Almacenes	12,491.8	
Total Activo Circulante	**130,997.1**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		62,789.8
Bienes Muebles		13,019.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	6,418.0	
Activos Diferidos	26,287.8	
Total Activo No Circulante	**32,705.8**	**75,808.8**
Total Activo	**163,702.9**	**75,808.8**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		268,986.5
Pasivo Circulante		**268,986.5**
Documentos por Pagar a Largo Plazo	12,049.0	
Pasivo No Circulante	**12,049.0**	
Total Pasivo	**12,049.0**	**268,986.5**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	17,296.7	
Resultados de Ejercicios Anteriores	148,260.4	
Revalúos	3,486.3	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**169,043.4**	
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**169,043.4**	

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	18,149.9	16,842.7
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	59,283.6	58,523.8
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	2,530,568.1	2,726,202.6
Otros Orígenes de Operación	173,133.2	62,150.9
Total Origen	**2,781,134.8**	**2,863,720.0**
Aplicación		
Servicios Personales	497,053.2	472,927.8
Materiales y Suministros	818,973.0	872,152.2
Servicios Generales	71,974.1	85,250.2
Ayudas Sociales	86,770.3	60,924.4
Donativos	85,272.1	82,800.0
Otras Aplicaciones de Operación	1,059,917.8	1,145,787.8
Total Aplicación	**2,619,960.5**	**2,719,842.4**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**161,174.3**	**143,877.6**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	6,418.0	13,583.2
Otros Orígenes de Inversión	150,302.4	15,000.0
Total Origen	**156,720.4**	**28,583.2**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	62,789.8	24,975.0
Bienes Muebles	13,019.0	5,777.1
Otras Aplicaciones de Inversión		45,152.9
Total Aplicación	**75,808.8**	**75,905.0**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**80,911.6**	**-47,321.8**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	19,918.1	
Total Origen	**19,918.1**	
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	268,986.5	103,958.3
Total Aplicación	**268,986.5**	**103,958.3**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**-249,068.4**	**-103,958.3**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**-6,982.5**	**-7,402.5**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	17,254.8	24,657.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**10,272.3**	**17,254.8**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	17,254.8	79,782,183.4	79,789,165.9	10,272.3	-6,982.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	617,258.7	76,665,488.0	76,774,804.9	507,941.8	-109,316.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,359.2	585.0	2,790.9	153.3	-2,205.9
Inventario	21,707.6	7,798.9	20,290.7	9,215.8	-12,491.8
Total Activo Circulante	**658,580.3**	**156,456,055.3**	**156,587,052.4**	**527,583.2**	**-130,997.1**
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	1,146,866.4	62,789.8		1,209,656.2	62,789.8
Bienes Muebles	223,674.6	13,026.0	7.0	236,693.6	13,019.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-388,062.6	12,210.0	18,628.0	-394,480.6	-6,418.0
Activos Diferidos	39,355.3	7,665.1	33,952.9	13,067.5	-26,287.8
Total Activo No Circulante	**1,021,833.7**	**95,690.9**	**52,587.9**	**1,064,936.7**	**43,103.0**
TOTAL DEL ACTIVO	**1,680,414.0**	**156,551,746.2**	**156,639,640.3**	**1,592,519.9**	**-87,894.1**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			**677,321.4**	**420,383.9**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**677,321.4**	**420,383.9**

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo Al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	**IMPORTE**
Total Activo Circulante	527,583.2
Total Pasivo Circulante	408,334.9
CAPITAL DE TRABAJO	**119,248.3**

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 119,248.3 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho González Lazarini, S.A. de C.V., que determinó cuatro observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México (DIFEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	No	El organismo utiliza cuentas que no se van a utilizar en el Estado de México
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México (DIFEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	Si	
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboracion de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	Si	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	Si	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

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

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

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

OBSERVACIONES RESARCITORIAS

CUENTA PÚBLICA

OBSERVACIÓN	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
1.- El organismo presenta deudores diversos por concepto de gastos a comprobar los cuales no han sido comprobados y/o reintegrados al cierre del ejercicio.	23.3	Implementar las acciones que permitan la recuperación o comprobación de los saldos deudores y comprobar en lo sucesivo, conforme al plazo y forma establecidos en la normatividad.	Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México y 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 2015.

El detalle se encuentra en el contenido del Pliego de Observaciones.

Los pliegos derivados de los actos de fiscalización en que se determinaron las observaciones se encuentran en proceso de aclaración y solventación por el ente público conforme a la información anterior, y en su caso se iniciará el procedimiento administrativo resarcitorio.

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

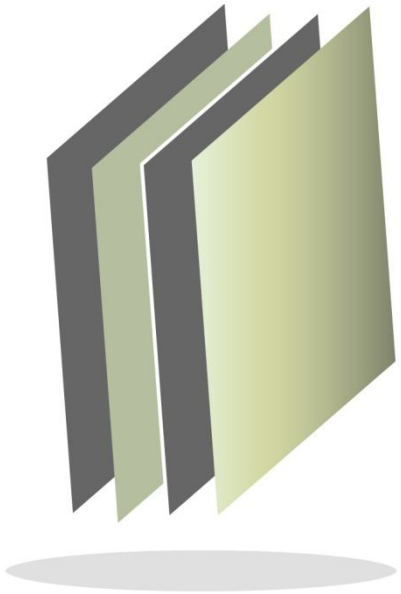
NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	INGRESOS		
1	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 156,275.7 miles de pesos.	Verificar las diferencias detectadas y en su caso realizar las correciones necesarias en apego a la normatividad.	Políticas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	EGRESOS POR CAPÍTULO		
2	Existe diferencia por 9,0813 miles de pesos entre la relación por proveedor o acreedor del importe ejercido en el capítulo de deuda pública por pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) enviado por la entidad, contra el importe ejercido en deuda pública del cuadro egresos por capítulo de la Cuenta Pública.	Enviar los estados y la información financiera que muestre amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público, reportes e informes acompañándose, en su caso, de las notas explicativas y de la información necesaria que sea representativa de la situación del ente público a una fecha.	Capítulo III de los Postulados Básicos de Contabilidad, Revelación Suficiente del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México
	RECURSOS HUMANOS		
3	Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 1,697 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se tienen 1,682 plazas, determinando una diferencia de 15 plazas. La plantilla de plazas autorizadas al 31 de diciembre de 2015 es de 1,721 menos 24 vacantes da un total de 1,697 plazas ocupadas y en la nómina número 24 del organismos se les pago a 1,752 existiendo una diferencia de 55 plazas	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.	Artículo 41 del Presupuesto de Egresos del Gobieno del Estado de México.
	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO		
4	Se presentó una diferencia entre el saldo presentado por el organismo y la conciliación de cifras con el ISSEMyM por 7,658.4 miles de pesos. **CONCILIACIÓN DE SALDOS CON EL ISSEMyM** INSTITUCIÓN PÚBLICA: DIFEM SALDO DE LA CONCILIACION Y CARTERA DE ADEUDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2015: 872.7 SALDO BALANZA DE COMPROBACIÓN DE LA ENTIDAD AL 31 DE DICIEMBRE 2015: 8,531.1 DIFERENCIA: - 7,658.4 (Miles de pesos)	Justificar las diferencias detectadas y en su caso realizar los ajustes correspondientes	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		
5	Se presentó una diferencia de 13.6 miles de pesos entre el saldo de la cuenta por pagar el G.E.M. presentada en la conciliación de saldos con Contabilidad Gubernamental contra el saldo registrado en la Cuenta Pública, Dictamen, balanza de comprobación detallada y en las notas a los estados financieros del organismo. **CONCILIACIÓN DE SALDOS CON CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL** ORGANISMO: DIFEM SALDO CONCILIACION DE SUBSIDIO Y DE CUENTAS POR PAGAR Y POR COBRAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015: 4,243.9 SALDO BALANZA DE COMPROBACIÓN DE LA ENTIDAD AL 31 DE DICIEMBRE 2015: 4,230.3 DIFERENCIA: 13.6	Efectuar la conciliación correspondiente y en su caso realizar los ajustes necesarios.	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO		
6	Se identificó que el ente público reclasifico cuentas por cobrar y pasivos para fines de presentación de los estados financieros mostrando saldos netos, sin reconocer los saldos correspondientes del ejercicio de cada cuenta.	Realizar los registros contables con base en la normatividad establecida.	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO		
7	El saldo al 31 de diciembre de 2015 es por 12,046.0 miles de pesos correspondientes a documentos comerciales, del análisis a los estados financieros se observa que esta cuenta no se va a utilizar en Estado de México.	Realizar la reclasificación correspondiente	Capítulo VIII Catalogo de Cuentas del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		
8	Durante el ejercicio 2015 el DIFEM realizó ajustes al resultado de ejercicios anteriores por 4,382.8 miles de pesos con la autorización del Órgano de Consejo sin embargo no envían el acta de autorización de la Secretaría de Finanzas.	Apegarse a la normatividad vigente.	Incumple lo establecido en la Política de Registro deResultado de Ejercicios Anteriores dispuesta en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
9	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 46, 47, 51, 56, 58 ,60 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



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

PRESENTACIÓN 53

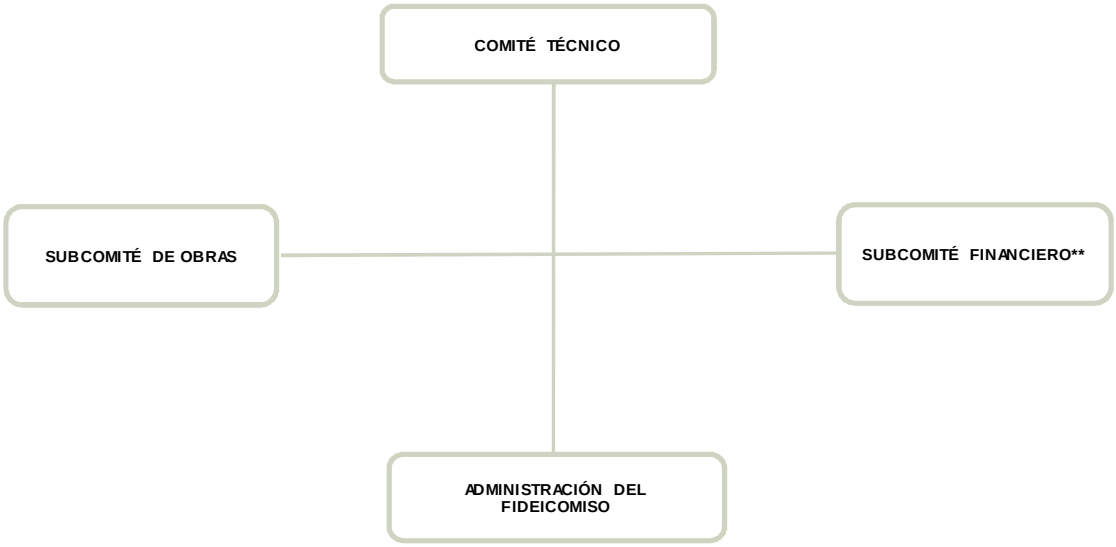
CUMPLIMIENTO FINANCIERO 57

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 85

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



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

OBJETIVO

Obtener recursos para la inversión en infraestructura mediante la emisión de valores a ser inscritos en el Registro Nacional de Valores y/o financiamiento bancario y administrar e invertir en valores dichos recursos, en los términos establecidos en el propio Fideicomiso para designarlos al pago de las obligaciones derivados de la construcción de 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. La integración del Comité técnico es el órgano colegiado que se integra conforme a la cláusula décima primera del contrato de Fideicomiso C3, integrado por un presidente, un secretario, un comisariado y dos vocales y es la máxima autoridad para la toma de decisiones.

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

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 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 (Fideicomiso C3), en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

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, A.C.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

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

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo

de financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y 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, A.C., 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, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al 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 éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la

información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Fideicomiso Público Irrevocable de Administración 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, que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, así mismo, contribuye en la transparencia y en la rendición de cuentas.

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

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**185,051.7**			**185,051.7**	**184,826.5**	**98.5**	**-225.2**	**-0.1**
Subsidio	185,051.7			185,051.7	184,826.5	98.5	-225.2	-0.1
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**63.0**		**63.0**	**2,913.2**	**1.5**	**2,850.2**	**4524.1**
Ingresos Financieros					2,856.5	1.5	2,856.5	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					54.0		54.0	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		63.0		63.0			-63.0	-100.0
Ingresos Diversos					2.7		2.7	
TOTAL	**185,051.7**	**63.0**		**185,114.7**	**187,739.7**	**100.0**	**2,625.0**	**1.4**

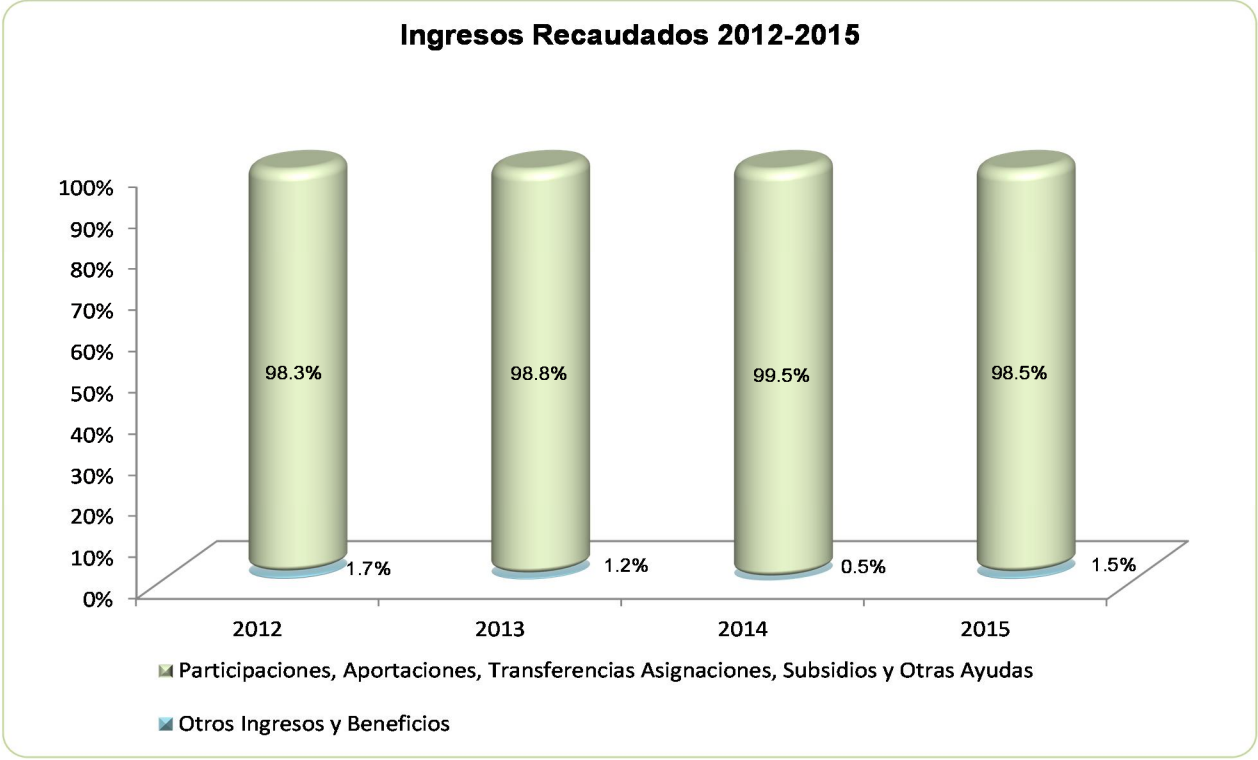
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El total de los ingresos recaudados para el ejercicio 2015 fue de 187,739.7 miles de pesos, 2,688.0 miles de pesos más de lo previsto al inicio del ejercicio; las ampliaciones totales en el ejercicio fueron por 63.0 miles de pesos. El total del subsidio recaudado fue de 184,826.5 miles de pesos, lo que represento el 98.5 por ciento del total de los ingresos del Fideicomiso.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)				
INGRESOS	RECAUDADO			
	2012	2013	2014	2015
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**59,106.8**	**194,721.5**	**171,029.0**	**184,826.5**
Subsidio	59,106.8	194,721.5	171,029.0	184,826.5
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**1,021.6**	**2,434.9**	**845.6**	**2,913.2**
Ingresos Financieros		8.0	782.6	2,856.5
Disponibilidades Financieras	766.6	2,322.0		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	254.7	104.9		54.0
Ingresos Diversos	0.3		63.0	2.7
TOTAL	**60,128.4**	**197,156.4**	**171,874.6**	**187,739.7**

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



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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	2,943.3	540.5	540.5	2,943.3	2,728.0	2.0	-215.3	-7.3
Materiales y Suministros	361.1	53.0	62.7	351.4	165.2	0.1	-186.2	-53.0
Servicios Generales	519.4	34.7	25.0	529.1	451.2	0.3	-77.9	-14.7
Deuda pública	181,227.9	114.4	51.4	181,290.9	134,935.8	97.6	-46,355.1	-25.6
TOTAL	**185,051.7**	**742.6**	**679.6**	**185,114.7**	**138,280.2**	**100.0**	**-46,834.5**	**-25.3**

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

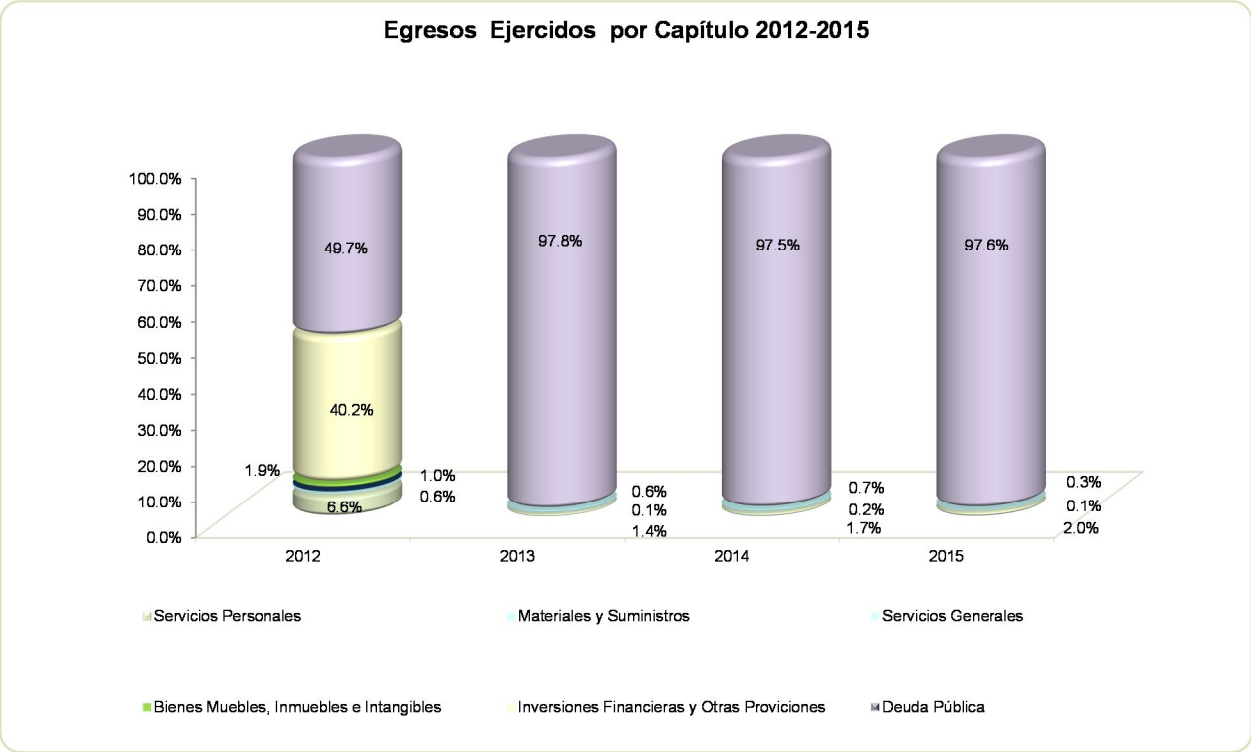
Los egresos ejercidos en el periodo fueron por 138,280.2 miles de pesos; en el capítulo de deuda pública ejerció 134,935.8 miles de pesos, lo que represento el 97.6 por ciento del total ejercido durante el ejercicio, mientras que en el capítulo de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales solo se ejerció el 2.4 por ciento.

Se presentó un subejercicio por 46,834.5 miles de pesos respecto del presupuesto modificado el cual fue de 185,114.7 miles de pesos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)				
CONCEPTO	EJERCIDO			
	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	2,097.3	2,303.0	2,445.1	2,728.0
Materiales y Suministros	192.6	216.8	247.4	165.2
Servicios Generales	308.3	1,023.7	998.6	451.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	622.1	5.4		
Inversiones Financieras y Otras Proviciones	12,847.5			
Deuda pública	15,855.8	158,822.9	141,912.3	134,935.8
TOTAL	**31,923.6**	**162,371.8**	**145,603.4**	**138,280.2**

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



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	3,823.8		3,823.8	32.2	3,312.2	3,344.4	-479.4	-12.5
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos	181,227.9	63.0	181,290.9		134,935.8	134,935.8	-46,355.1	-25.6
Total	**185,051.7**	**63.0**	**185,114.7**	**32.2**	**138,248.0**	**138,280.2**	**-46,834.5**	**-25.3**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
203H	185,051.7	63.0	185,114.7	32.2	138,248.0	138,280.2	-46,834.5	-25.3
Total	**185,051.7**	**63.0**	**185,114.7**	**32.2**	**138,248.0**	**138,280.2**	**-46,834.5**	**-25.3**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

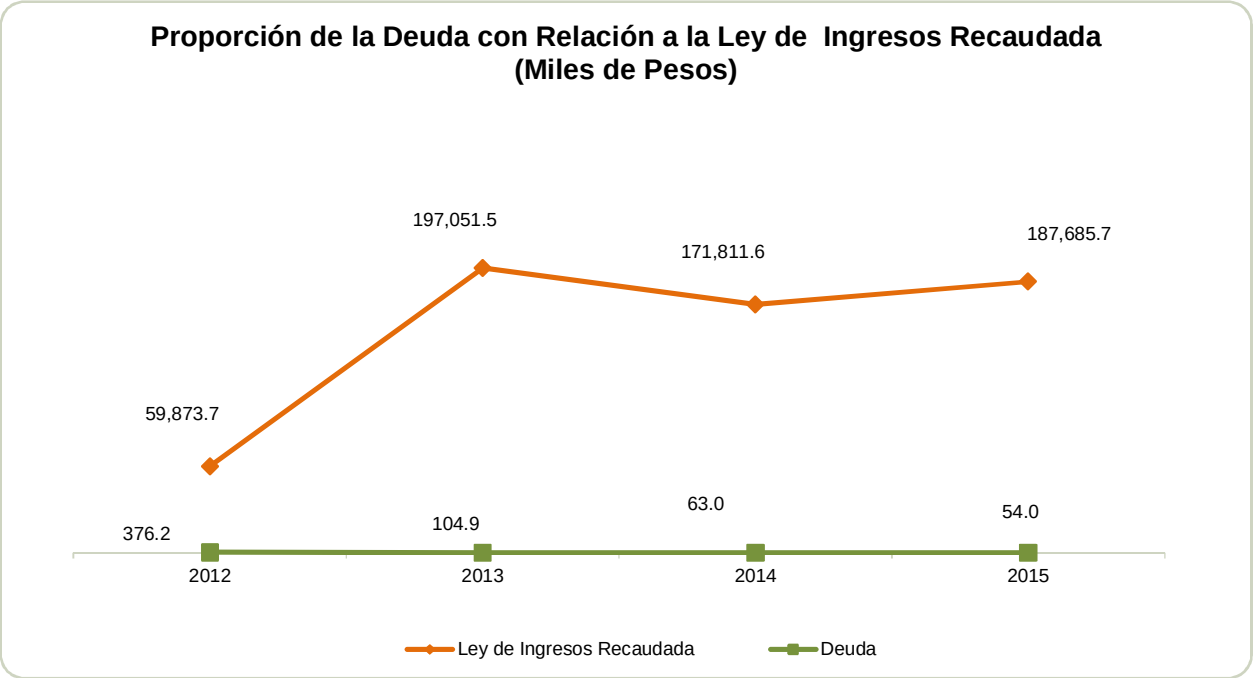
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido1	Absoluta	%
Gobierno	**3,823.8**		**3,823.8**	**32.2**	**3,312.2**	**3,344.4**	**-479.4**	**-12.5**
Coordinación de la Política de Gobiemo	3,823.8		3,823.8	32.2	3,312.2	3,344.4	-479.4	-12.5
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	**181,227.9**	**63.0**	**181,290.9**		**134,935.8**	**134,935.8**	**-46,355.1**	**-25.6**
Transacciones de la Deuda Publica / Costo Financiero de la Deuda	181,227.9		181,227.9		134,872.8	134,872.8	-46,355.1	-25.6
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		63.0	63.0		63.0	63.0		
Total del Gasto	**185,051.7**	**63.0**	**185,114.7**	**32.2**	**138,248.0**	**138,280.2**	**-46,834.5**	**-25.3**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada				
(Miles de Pesos)				
CONCEPTO	2012	2013	2014	2015
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	59,873.7	197,051.5	171,811.6	187,685.7
Deuda	376.2	104.9	63.0	54.0
%	0.6	0.1		

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

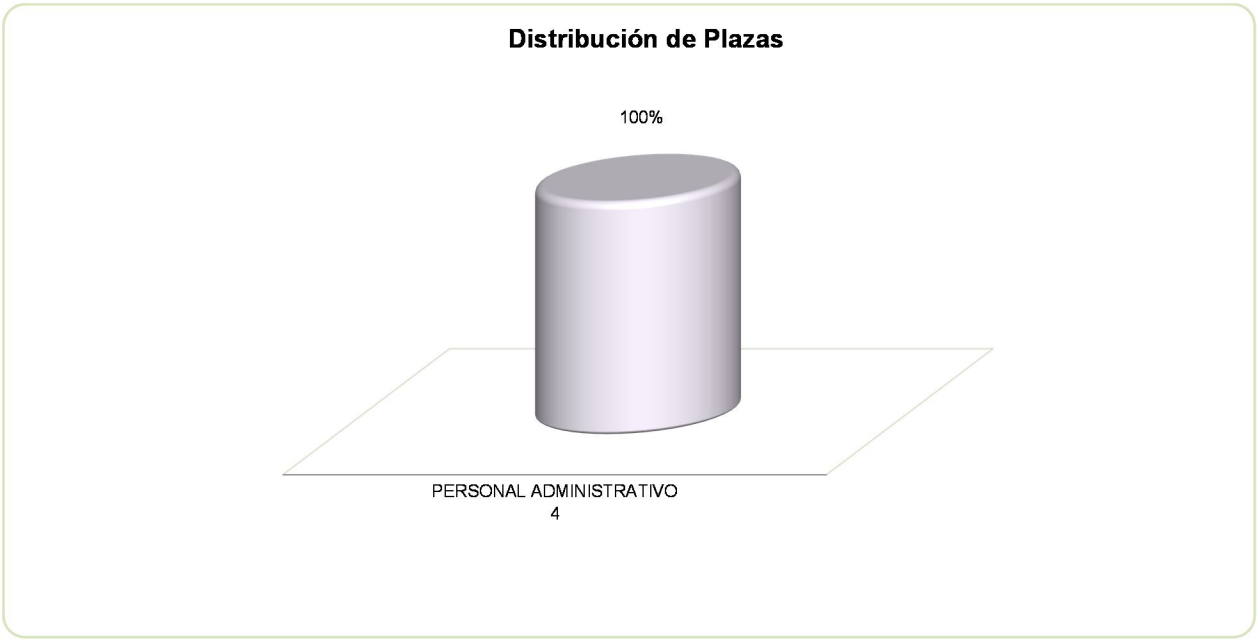


FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Administrativo	4	4			4		
Personal Eventual			3	3			
T O T A L	**4**	**4**	**3**	**3**	**4**		

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



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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	136.8	1,937.8	-1,801.0
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	139,750.0	88,489.5	51,260.5
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**139,886.8**	**90,427.3**	**49,459.5**
NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	29,024.8	27,993.1	1,031.7
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	1,199,985.0	1,199,985.0	
Bienes Muebles	588.2	588.2	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-178.2	-125.2	-53.0
Activos Diferidos	11.0	11.0	
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	**1,229,430.8**	**1,228,452.1**	**978.7**
TOTAL ACTIVO	**1,369,317.6**	**1,318,879.4**	**50,438.2**

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	54.0	63.0	-9.0
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**54.0**	**63.0**	**-9.0**
NO CIRCULANTE			
Documentos por Pagar a Largo Plazo	986,775.0	1,053,910.3	-67,135.3
Provisiones a Largo Plazo	33,698.8	32,667.1	1,031.7
TOTAL P A S I V O NO CIRCULANTE	**1,020,473.8**	**1,086,577.4**	**-66,103.6**
TOTAL PASIVO	**1,020,527.8**	**1,086,640.4**	**-66,112.6**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones	1.0	1.0	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	**1.0**	**1.0**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	116,550.9	93,393.2	23,157.7
Resultado de Ejercicios Anteriores	232,237.9	138,844.8	93,393.1
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**348,788.8**	**232,238.0**	**116,550.8**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**348,789.8**	**232,239.0**	**116,550.8**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**1,369,317.6**	**1,318,879.4**	**50,438.2**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo es por 136.8 miles de pesos y está integrada de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Efectivo	12.5
BBVA	64.5
Banco Banjío	59.8
T O T A L	**136.8**

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Está integrado por las inversiones financieras a corto plazo que presenta un importe de 139,750.0 miles de pesos; integra las cuentas de mercado de dinero por 122,576.8 miles de pesos e inversiones de cuenta corriente por 1,736.2 miles de pesos con el banco Bajío así como las cuentas por cobrar a corto plazo que contempla el subsidio que el GEM le otorga al organismo con un importe de 15,437.0 miles de pesos.

INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Está integrada por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos, el importe de 29,024.8 miles de pesos mostrado en este rubro considera los recursos que al cierre del ejercicio se encuentran en poder y administración de la fiduciaria en caja y bancos, así como en inversiones en valores, según estado de posición financiera enviado por la misma.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Fondo de reserva	28,977.1
Efectivo fiduciaria	47.7
T O T A L	**29,024.8**

CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El importe de 1,199,985.0 miles de pesos es la suma amparada por los pagarés consolidados al cierre de los créditos y que en términos generales están conformados por las disposiciones para el pago de estimaciones, honorarios a la Fiduciaria, otros gastos e intereses capitalizables.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Centro de readaptación social Tenango del Valle	600,000.0
Centro de readaptación social Tenancingo	599,985.0
T O T A L	**1,199,985.0**

BIENES MUEBLES

El saldo es de 588.2 mil pesos, donde 448.2 es el resultado de las erogaciones hechas por el organismo en la adquisición del mobiliario y equipo de oficina y 140.0 miles de pesos corresponde a los vehículos y equipo de trasporte.

DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

El saldo está representado por los pagarés consolidados y firmados al cierre de los créditos por la construcción de los centros preventivos y de readaptación social, menos las amortizaciones hechas a los mismos.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Tenango del Valle	490,116.3
Tenancingo	496,658.7
T O T A L	**986,775.0**

PROVISIONES A LARGO PLAZO

En este rubro el organismo presenta un saldo de 33,698.8 miles de pesos en donde según información de la balanza de comprobación al 31 de diciembre 2015 el saldo es representado por efectivo e inversiones Protego Casa de Bolsa S.A de C. V.

Los documentos por pagar a largo plazo y las provisiones a largo plazo por 1,020,473.8 miles de pesos representan el incremento a la deuda registrada la cual refiere a documentos comerciales por pagar que representa el total de las disposiciones amparadas por pagares al cierre de los créditos por la construcción de los centros preventivos y de readaptación social, menos las amortizaciones hechas a los mismos.

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	184,826.5	171,029.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**184,826.5**	**171,029.0**
Ingresos Financieros	2,856.5	782.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2.7	
Otros Ingresos y Beneficios	**2,859.2**	**782.6**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**187,685.7**	**171,811.6**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	2,728.0	2,445.1
Materiales y Suministros	165.2	247.4
Servicios Generales	451.2	998.6
Gastos de Funcionamiento	**3,344.4**	**3,691.1**
Intereses de la Deuda Pública	66,986.1	73,998.4
Comisiones de la Deuda Pública	751.4	676.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	**67,737.5**	**74,674.4**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	52.9	52.9
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**52.9**	**52.9**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**71,134.8**	**78,418.4**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**116,550.9**	**93,393.2**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Aportaciones	1.0				1.0
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014	**1.0**				**1.0**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			93,393.2		93,393.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		138,844.7			138,844.7
Reservas					
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**138,844.7**	**93,393.2**		**232,237.9**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	**1.0**	**138,844.7**	**93,393.2**		**232,238.9**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			116,550.9		116,550.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		93,393.1	-93,393.1		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**93,393.1**	**23,157.8**		**116,550.9**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	**1.0**	**232,237.8**	**116,551.0**		**348,789.8**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	1,801.0	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		51,260.5
Total Activo Circulante	**1,801.0**	**51,260.5**
Inversiones Financieras a Largo Plazo		1,031.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	53.0	
Total Activo No Circulante	**53.0**	**1,031.7**
Total Activo	**1,854.0**	**52,292.2**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		9.0
Pasivo Circulante		**9.0**
Documentos por Pagar a Largo Plazo		67,135.3
Provisiones a Largo Plazo	1,031.7	
Pasivo No Circulante	**1,031.7**	**67,135.3**
Total Pasivo	**1,031.7**	**67,144.3**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	23,157.7	
Resultados de Ejercicios Anteriores	93,393.1	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**116,550.8**	
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**116,550.8**	

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	2,856.5	782.6
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	184,826.5	171,029.0
Otros Orígenes de Operación	2.7	
Total Origen	**187,685.7**	**171,811.6**
Aplicación		
Servicios Personales	2,728.0	2,445.1
Materiales y Suministros	165.2	247.4
Servicios Generales	451.2	998.6
Otras Aplicaciones de Operación	67,790.4	74,727.3
Total Aplicación	**71,134.8**	**78,418.4**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**116,550.9**	**93,393.2**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	53.0	
Otros Orígenes de Inversión		52.8
Total Origen	**53.0**	**52.8**
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Inversión	52,292.2	89,643.2
Total Aplicación	**52,292.2**	**89,643.2**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-52,239.2**	**-89,590.4**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	1,031.7	1,109.1
Total Origen	**1,031.7**	**1,109.1**
Aplicación		
Servicios de la Deuda		
Interno		
Externo		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	67,144.4	67,177.2
Total Aplicación	**67,144.4**	**67,177.2**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**-66,112.7**	**-66,068.1**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**-1,801.0**	**-62,265.3**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	1,937.8	64,203.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**136.8**	**1,937.8**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)					
Concepto	**Saldo Inicial**	**Cargos del Periodo**	**Abonos del Periodo**	**Saldo Final**	**Variación del Periodo**
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	1,937.8	509,382.4	511,183.4	136.8	-1,801.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	88,489.5	520,249.7	468,989.2	139,750.0	51,260.5
Total Activo Circulante	**90,427.3**	**1,029,632.1**	**980,172.6**	**139,886.8**	**49,459.5**
Inversiones Financieras a Largo Plazo	27,993.1	35,955.0	34,923.3	29,024.8	1,031.7
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	1,199,985.0			1,199,985.0	
Bienes Muebles	588.2			588.2	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-125.2		53.0	-178.2	-53.0
Activos Diferidos	11.0			11.0	
Total Activo No Circulante	**1,228,452.1**	**35,955.0**	**34,976.3**	**1,229,430.8**	**978.7**
TOTAL DEL ACTIVO	**1,318,879.4**	**1,065,587.1**	**1,015,148.9**	**1,369,317.6**	**50,438.2**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito	Pesos	INTERACCIONES, S.A. INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE	1,053,910.3	986,775.0
Total			**1,053,910.3**	**986,775.0**
Subtotal a Largo Plazo			**1,053,910.3**	**986,775.0**
Otros Pasivos			**32,730.1**	**33,752.8**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**1,086,640.4**	**1,020,527.8**

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo Al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	**IMPORTE**
Total Activo Circulante	139,886.8
Total Pasivo Circulante	54.0
CAPITAL DE TRABAJO	**139,832.8**

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 139,832.8 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, a cargo del despacho Contadores, Asesores y Consultores S.C., no determinó observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Fideicomiso Público Irrevocable de Administración Financiera, Inversión y Pago para la Construcción de Centros Preventivos y Readaptación Social en el Estado de México (FIDEICOMISO C3)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas está alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	Comentarios
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	N/A	Durante el ejercicio no ejerció recursos federales
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	N/A	Durante el ejercicio no ejerció recursos federales
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	N/A	Durante el ejercicio no ejerció recursos federales
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	Durante el ejercicio no ejerció recursos federales
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	N/A	Durante el ejercicio no ejerció recursos federales

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

El organismo cumple con la presentación de la información, de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

Conceptos / Documentos	Cumplió	Comentarios
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	No	No presentó la información al 31 de diciembre 2015
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	Presentó la información relativa al cuarto trimestre
3. Información contable	Si	Presentó la información relativa al cuarto trimestre
4. Información presupuestaria	Si	Presentó la información relativa al cuarto trimestre
5. Información programática	Si	Presentó la información relativa al cuarto trimestre
6. Aportaciones federales - educación	N/A	Durante el ejercicio el organismo no ejerció recursos federales.
7. Aportaciones federales - salud	N/A	Durante el ejercicio el organismo no ejerció recursos federales.
8. Destino del gasto federalizado y reintegro	N/A	Durante el ejercicio el organismo no ejerció recursos federales.
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	Si	Presentó la información relativa al cuarto trimestre
10. Proyecto del Presupuesto de Egresos	Si	Presentó la información relativa al cuarto trimestre
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	Si	Presentó la información relativa al cuarto trimestre
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	Si	Presentó la información relativa al cuarto trimestre
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	Si	Presentó la información relativa al cuarto trimestre
14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales	N/A	Durante el ejercicio el organismo no ejerció recursos federales.
15. Pagos por ayudas y subsidios	N/A	El organismo no realizo pagos por ayudas y subsidios
16. Programas en que concurran recursos federales	N/A	Durante el ejercicio el organismo no ejerció recursos federales.
17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales	N/A	Durante el ejercicio el organismo no ejerció recursos federales.

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

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
1	El organismo no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes al 31 de diciembre de 2015, de conformidad con lo señalado en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC.	Artículo 27 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.

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

FIDEPAR

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 95

CUMPLIMIENTO FINANCIERO 99

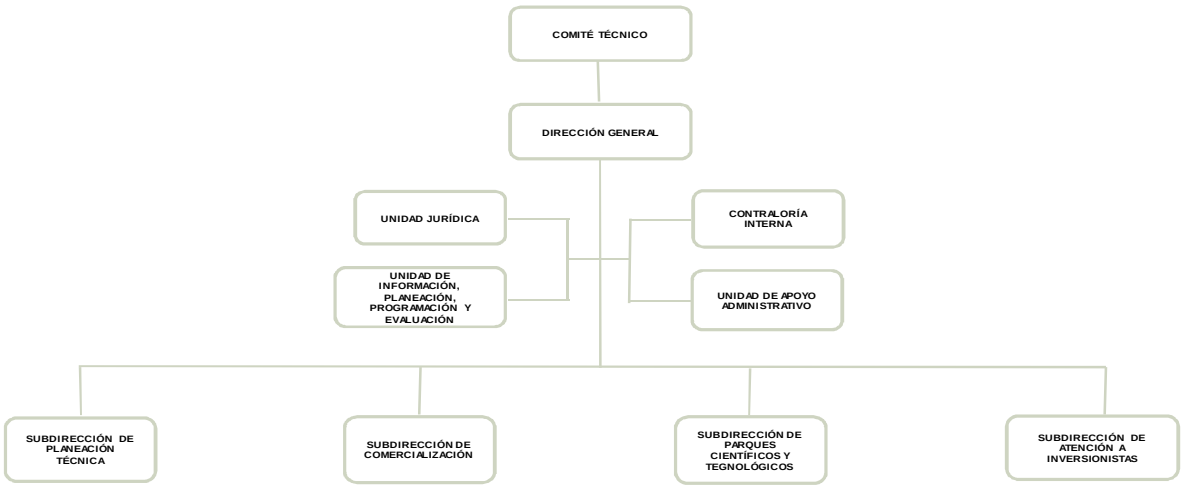
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 127

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 el 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.

Principales cambios en la estructura de FIDEPAR: convenio modificado al contrato de fideicomiso número F/2112506, mediante escritura pública número 5412, volumen192 especial, de fecha 18 de diciembre de 2006 y convenio modificado de fideicomiso número F/2112506, mediante escritura pública número 8231, volumen 115 protocolo especial, de fecha 11 de septiembre del año 2013.



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

FORMA DE GOBIERNO

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

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

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 del Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

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, A.C.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

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

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo

de financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y 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, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros del Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**28,037.7**		**17,237.0**	**10,800.7**			-10,800.7	-100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	28,037.7		17,237.0	10,800.7			-10,800.7	-100.0
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**70,800.0**	**17,237.0**		**88,037.0**	**88,037.0**	**92.2**		
Subsidio	70,800.0	17,237.0		88,037.0	88,037.0	92.2		
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**26,563.5**		**26,563.5**	**7,470.5**	**7.8**	**-19,093.0**	**-71.9**
Ingresos Financieros					583.4	0.6	583.4	
Disponibilidades Financieras		3,490.6		3,490.6	3,490.6	3.7		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					2,989.6	3.1	2,989.6	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		23,072.9		23,072.9			-23,072.9	-100.0
Ingresos Diversos					406.9	0.4	406.9	
TOTAL	**98,837.7**	**43,800.5**	**17,237.0**	**125,401.2**	**95,507.5**	**100.0**	**-29,893.7**	**-23.8**

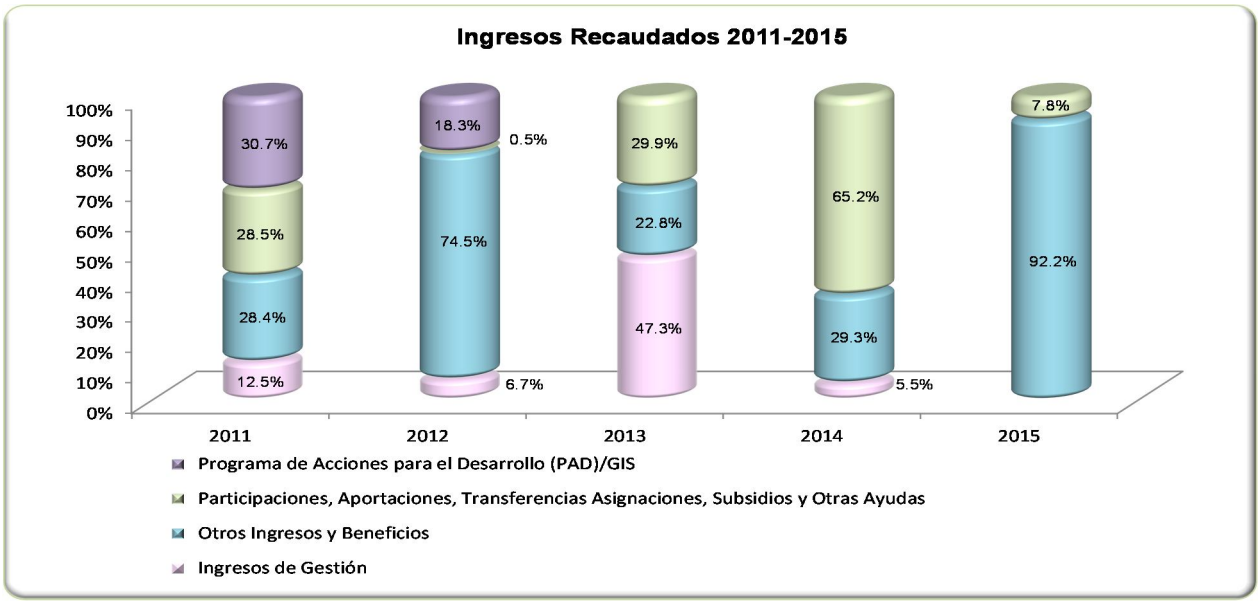
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los ingresos previstos fueron de 98,837.7 miles de pesos mientras que sus ampliaciones fueron por 43,800.5 miles de pesos y las reducciones fueron por 17,237.0 miles de pesos. El rubro de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas recaudó un total de 88,037.0 miles de pesos representando el 92.2 por ciento del total del ingreso recaudado en el ejercicio, mientras que el rubro de otros ingresos y beneficios recaudó 7,470.5 miles de pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**58,128.7**	**29,940.8**	**105,373.8**	**7,048.8**	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	58,128.7	29,940.8	105,373.8	7,048.8	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**133,000.0**	**2,322.9**	**66,615.3**	**83,727.7**	**88,037.0**
Subsidio	133,000.0	2,322.9	66,615.3	83,727.7	88,037.0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**132,494.3**	**331,254.6**	**50,861.5**	**37,587.8**	**7,470.5**
Ingresos Financieros	3,330.7	3,512.9	2,472.2	1,971.3	583.4
Disponibilidades Financieras	10,770.0	13,376.9	592.6	17,029.9	3,490.6
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	116,117.1	12,415.2	47,077.8	17,703.8	2,989.6
Ingresos por Donación		300,091.0			
Ingresos Diversos	2,276.5	1,858.6	718.9	882.8	406.9
SUBTOTAL	**323,623.0**	**363,518.3**	**222,850.6**	**128,364.3**	**95,507.5**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	143,214.3	81,300.0			
TOTAL	**466,837.3**	**444,818.3**	**222,850.6**	**128,364.3**	**95,507.5**

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



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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

C O N C E P T O	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	16,622.4	4,910.1	3,379.9	18,152.6	16,060.5	14.7	-2,092.1	-11.5
Materiales y Suministros	1,409.7	311.5	311.5	1,409.7	601.1	0.6	-808.6	-57.4
Servicios Generales	10,005.6	6,289.7	5,254.3	11,041.0	4,710.8	4.3	-6,330.2	-57.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		90.0		90.0	90.0	0.1		
Inversión Pública	70,800.0	835.0		71,635.0	71,635.0	65.7		
Deuda Pública		23,072.9		23,072.9	15,983.7	14.7	-7,089.2	-30.7
TOTAL	**98,837.7**	**35,509.2**	**8,945.7**	**125,401.2**	**109,081.1**	**100.0**	**-16,320.1**	**-13.0**

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

El presupuesto de egresos previsto fue por 98,837.7 miles de pesos, mientras que el presupuesto modificado fue por 125,401.2 miles de pesos; el organismo ejerció al final del ejercicio 109,081.1 miles de pesos.

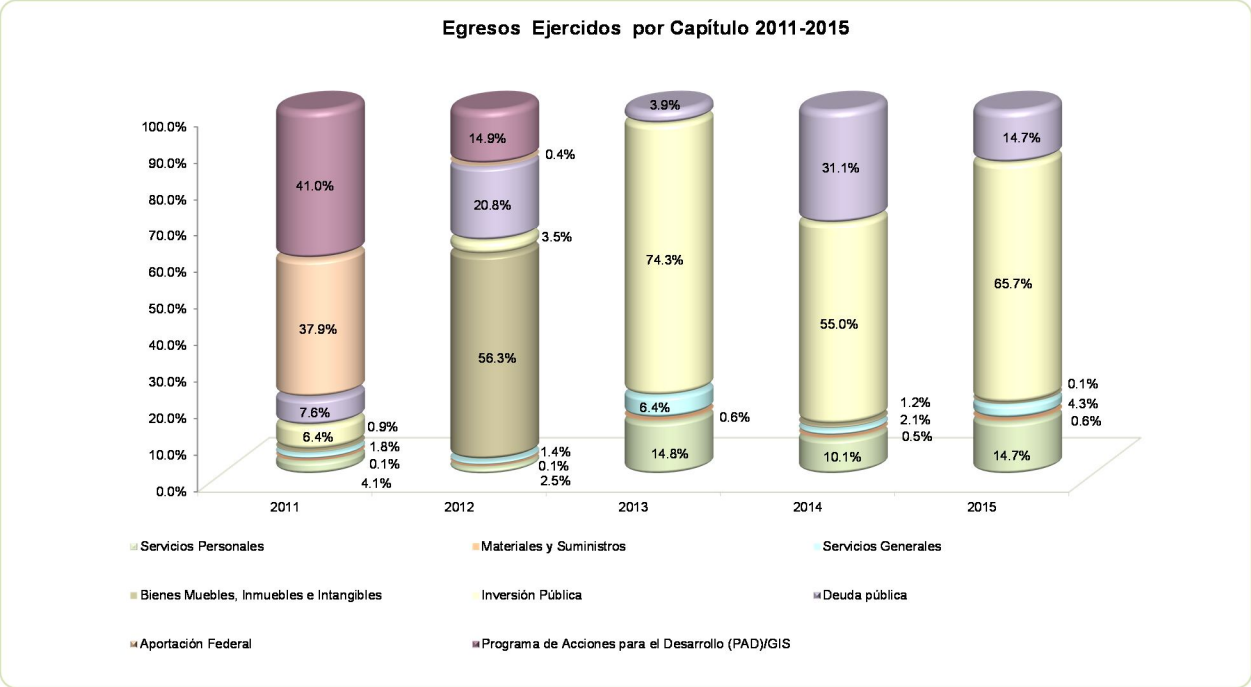
Los capítulos con más presupuesto ejercido son los siguientes:

- Inversión pública con 71,635.0 miles de pesos, representando el 65.7 por ciento del total ejercido.
- Servicios personales con 16,060.5 miles de pesos.
- Deuda pública 15,983.7 miles de pesos.

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	14,284.7	13,779.0	14,918.8	15,526.0	16,060.5
Materiales y Suministros	417.8	568.5	623.9	767.0	601.1
Servicios Generales	6,458.4	7,503.6	6,463.7	3,249.9	4,710.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,167.7	306,700.6		1,779.5	90.0
Inversión pública	22,441.8	19,156.3	75,056.7	84,438.0	71,635.0
Deuda pública	26,680.8	113,396.8	3,971.9	47,814.3	15,983.7
SUBTOTAL	**73,451.2**	**461,104.8**	**101,035.0**	**153,574.7**	**109,081.1**
Aportación Federal	132,508.1	2,322.9			
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	143,214.3	81,300.0			
TOTAL	**349,173.6**	**544,727.7**	**101,035.0**	**153,574.7**	**109,081.1**

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



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	28,037.7	2,565.6	30,603.3	330.4	21,042.0	21,372.4	-9,230.9	-30.2
Gasto Capital	70,800.0	925.0	71,725.0	925.0	70,800.0	71,725.0		
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		23,072.9	23,072.9		15,983.7	15,983.7	-7,089.2	
Total	**98,837.7**	**26,563.5**	**125,401.2**	**1,255.4**	**107,825.7**	**109,081.1**	**-16,320.1**	**-13.0**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
208C1 Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México.	98,837.7	26,563.5	125,401.2	1,255.4	107,825.7	109,081.1	-16,320.1	-13.0
Total	**98,837.7**	**26,563.5**	**125,401.2**	**1,255.4**	**107,825.7**	**109,081.1**	**-16,320.1**	**-13.0**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso, devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

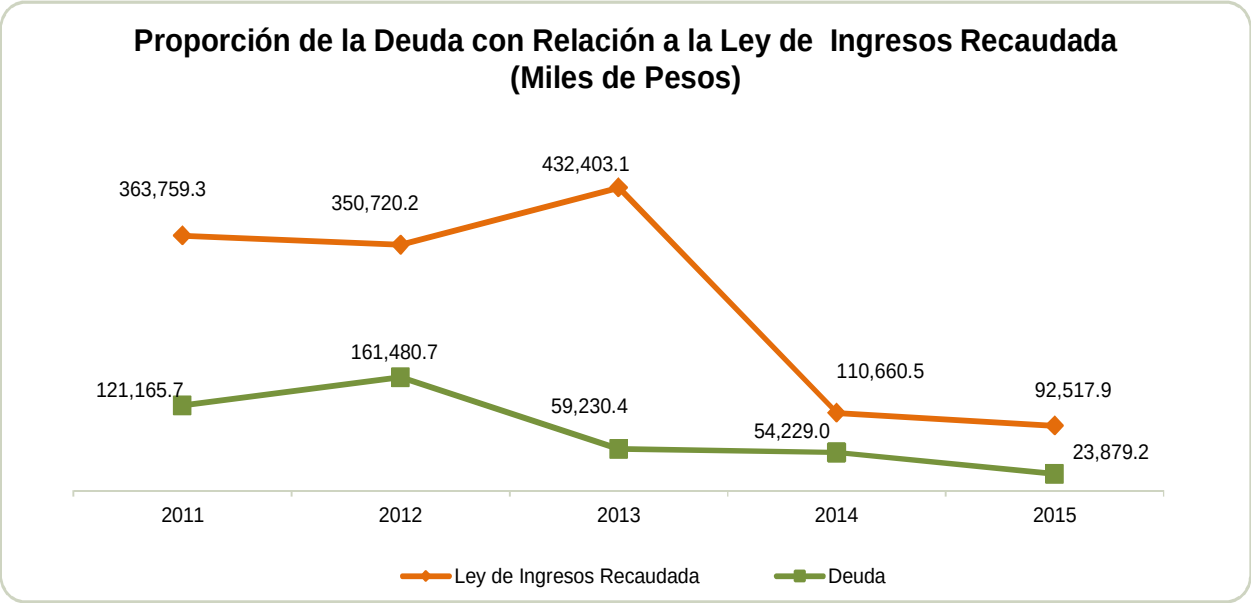
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Desarrollo Económico	**98,837.7**	**3,490.6**	**102,328.3**	**1,255.4**	**91,842.0**	**93,097.4**	**-9,230.9**	**-188.5**
Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos	98,837.7	3,490.6	102,328.3	1,255.4	91,842.0	93,097.4	-9,230.9	-9.0
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**23,072.9**	**23,072.9**		**15,983.7**	**15,983.7**	**-7,089.2**	**-30.7**
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		23,072.9	23,072.9		15,983.7	15,983.7	-7,089.2	-30.7
Total del Gasto	**98,837.7**	**26,563.5**	**125,401.2**	**1,255.4**	**107,825.7**	**109,081.1**	**-16,320.1**	**-13.0**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	363,759.3	350,720.2	432,403.1	110,660.5	92,517.9
Deuda	121,165.7	161,480.7	59,230.4	54,229.0	23,879.2
%	**33.3**	**46.0**	**13.7**	**49.0**	**25.8**

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

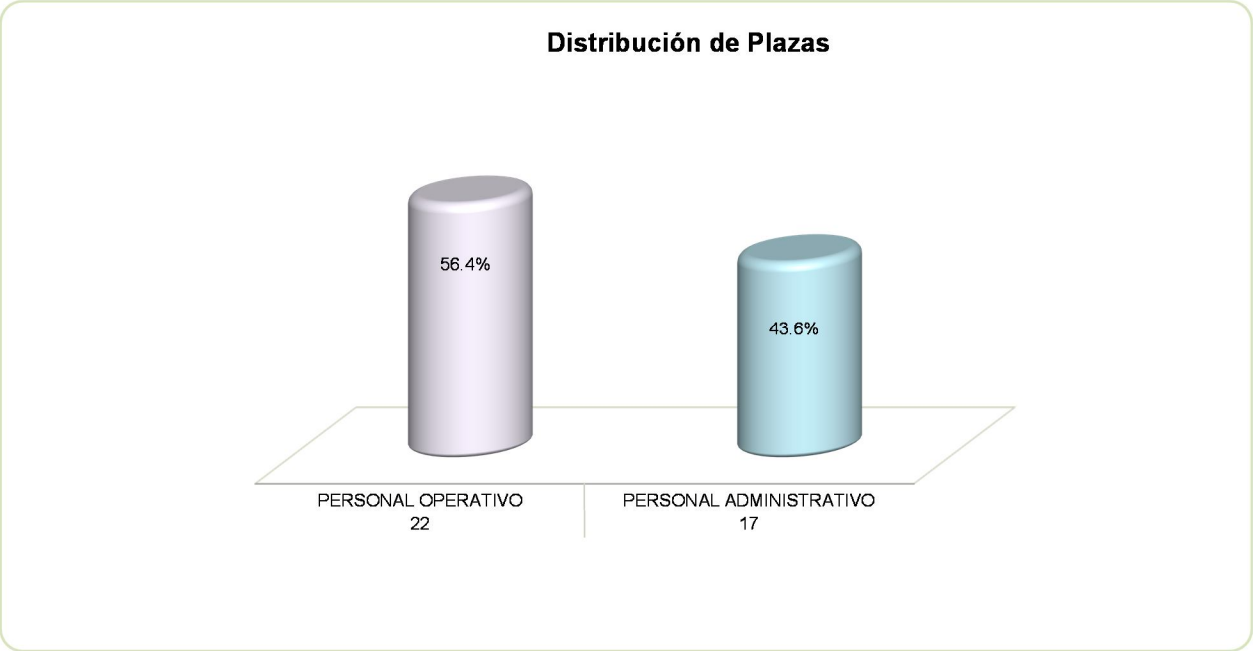


FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	22	22	1	1	22		
Personal Administrativo	17	17	3	3	17		
T O T A L	**39**	**39**	**4**	**4**	**39**		

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



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

EJERCICIO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento

(Miles de Pesos)

	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLLO (PAD)/GIS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Apoyo a la generación de nuevos empleos, nuevas inversiones e incremento de la producción de la planta FORD, Cuautitlán.				70,800.0			70,800.00	98.8
Trabajos de construcción de la descarga de aguas residuales del parqie industrial San Cayetano				315.8			315.80	0.4
Trabajos de mantenimiento al equipo de bombeo del pozo profundo en el parque industrial San Cayetano				519.2			519.20	0.7
TOTAL				**71,635.0**			**71,635.0**	**100.0**

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	9,169.9	33,864.3	-24,694.4
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	26,407.0	29,989.5	-3,582.5
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		17.3	-17.3
Inventario	691,397.4	678,763.7	12,633.7
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**726,974.3**	**742,634.8**	**-15,660.5**
NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	.1	.1	
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	21,442.9	77,320.6	-55,877.7
Bienes Muebles	3,452.0	3,662.3	-210.3
Activos Diferidos	3,141.0	4,992.3	-1,851.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-5,979.3	-9,390.9	3,411.6
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	**22,056.7**	**76,584.4**	**-54,527.7**
TOTAL ACTIVO	**749,031.0**	**819,219.2**	**-70,188.2**

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	10,078.8	31,061.5	-20,982.7
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto plazo	38.4	38.4	
Otros Pasivos a Corto Plazo	13,762.0	23,129.1	-9,367.1
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**23,879.2**	**54,229.0**	**-30,349.8**
TOTAL PASIVO	**23,879.2**	**54,229.0**	**-30,349.8**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones	70.0	70.0	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	**70.0**	**70.0**	
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	-39,837.7	-38,206.0	-1,631.7
Resultado de Ejercicios Anteriores	761,923.8	800,129.8	-38,206.0
Revalúos	2,995.7	2,996.4	-0.7
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**725,081.8**	**764,920.2**	**-39,838.4**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**725,151.8**	**764,990.2**	**-39,838.4**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**749,031.0**	**819,219.2**	**-70,188.2**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al final del ejercicio el saldo de la cuenta es por 9,169.9 miles de pesos; integrada por cuentas bancarias y de inversión.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Bancos/Tesoreria	1,285.4
Inversiones Temporales	7,884.5
T O T A L	**9,169.9**

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El organismo obtiene recursos financieros los cuales son principalmente de las ventas de lotes industriales, que generalmente se celebran para pagos a plazos de 12 a 48 meses. Las cuentas están agrupadas de la siguiente manera:

- Documentos por cobrar, en la que se registra las ventas a crédito, cuyos vencimientos son a futuro, así como por los cobros de mantenimiento a los clientes instalados en los parques industriales, también se integran los casos que se encuentran en juicio.
- Mientras que otros derechos a recibir se refiere al IVA acreditable a 2015.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	26,256.1
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	150.9
T O T A L	**26,407.0**

INVENTARIO

Está integrada del inventario de mercancías para venta, el cual contempla terrenos e infraestructura disponibles para venta, el saldo es por 691,397.4 miles de pesos.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El rubro lo integran los cuatro conceptos siguientes:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	1,057.5
Edificios no Habitacionales	4,752.6
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	14,742.5
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	890.3
T O T A L	**21,442.9**

BIENES MUEBLES

Al final del ejercicio este rubro cuenta con un saldo de 3,452.0 miles de pesos integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	1,608.2
Vehículos y Equipo de Transporte	1,764.7
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	79.1
T O T A L	**3,452.0**

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

El saldo al final del periodo se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-3,672.1
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-2,307.2
T O T A L	**-5,979.3**

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Refleja obligaciones y compromisos adquiridos, como son pago a proveedores por servicios, obra pública a desarrollar en bienes propios, retenciones por concepto de impuesto sobre la renta, así como intereses generados provenientes de recursos estatales.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,425.0
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	835.0
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	228.6
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,590.2
T O T A L	**10,078.8**

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Debido a que no se obtuvieron los ingresos proyectados por ventas, motivados por la falta de infraestructura y regularización de los parques industriales donde se cuenta con superficie disponible para venta, no obstante debían de cubrirse los gastos necesarios para su funcionamiento y continuación de su objetivo, la afectación por la entrega del inmueble del Centro Logístico de abasto de la región de Valle de Bravo al Gobierno del Estado de México, por lo cual el fideicomiso reportó un ahorro representativo

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		7,048.8
Ingresos de la Gestión		**7,048.8**
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	88,037.0	83,727.7
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**88,037.0**	**83,727.7**
Ingresos Financieros	583.4	1,971.2
Otros Ingresos y Beneficios Varios	406.9	882.9
Otros Ingresos y Beneficios	**990.3**	**2,854.1**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**89,027.3**	**93,630.6**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	16,060.5	15,526.0
Materiales y Suministros	601.1	767.0
Servicios Generales	4,710.8	3,249.9
Gastos de Funcionamiento	**21,372.4**	**19,542.9**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	103.7	847.3
Disminución de Inventarios	33,854.5	408.8
Otros Gastos	1,851.4	36,940.7
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**35,809.6**	**38,196.8**
Inversión Pública no Capitalizable	71,683.0	74,096.9
Inversión Pública	**71,683.0**	**74,096.9**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**128,865.0**	**131,836.6**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**-39,837.7**	**-38,206.0**

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

ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Aportaciones	70.0				70.0
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014	**70.0**				**70.0**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-38,206.0		-38,206.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		800,129.8			800,129.8
Revalúos				2,996.4	2,996.4
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**800,129.8**	**-38,206.0**	**2,996.4**	**764,920.2**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	**70.0**	**800,129.8**	**-38,206.0**	**2,996.4**	**764,990.2**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-39,837.7		-39,837.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		-38,206.0	38,206.0		
Revalúos				-0.7	-0.7
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**-38,206.0**	**-1,631.7**	**-0.7**	**-39,838.4**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	**70.0**	**761,923.8**	**-39,837.7**	**2,995.7**	**725,151.8**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	24,694.4	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,582.5	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	17.3	
Inventarios		12,633.7
Total Activo Circulante	**28,294.2**	**12,633.7**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	55,877.7	
Bienes Muebles	210.3	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		3,411.6
Activos Diferidos	1,851.3	
Total Activo No Circulante	**57,939.3**	**3,411.6**
Total Activo	**86,233.5**	**16,045.3**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		20,982.7
Otros Pasivos a Corto Plazo		9,367.1
Pasivo Circulante		**30,349.8**
Total Pasivo		**30,349.8**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		1,631.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		38,206.0
Revalúos		0.7
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		**39,838.4**
Total Hacienda Pública/ Patrimonio		**39,838.4**

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		7,048.8
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	88,037.0	83,727.7
Otros Orígenes de Operación	990.3	2,854.1
Total Origen	**89,027.3**	**93,630.6**
Aplicación		
Servicios Personales	16,060.5	15,526.0
Materiales y Suministros	601.1	767.0
Servicios Generales	4,710.8	3,249.9
Otras Aplicaciones de Operación	107,492.6	112,293.7
Total Aplicación	**128,865.0**	**131,836.6**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**-39,837.7**	**-38,206.0**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	55,877.7	
Bienes Muebles	210.3	1,257.2
Otros Orígenes de Inversión	5,451.1	22,469.6
Total Origen	**61,539.1**	**23,726.8**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		4,891.0
Bienes Muebles	3,411.6	
Otras Aplicaciones de Inversión	42,984.2	35,169.1
Total Aplicación	**46,395.8**	**40,060.1**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**15,143.3**	**-16,333.3**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**-24,694.4**	**-54,539.3**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	33,864.3	88,403.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**9,169.9**	**33,864.3**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	33,864.3	134,195.5	158,889.9	9,169.9	-24,694.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	29,989.5	94,327.3	97,909.8	26,407.0	-3,582.5
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	17.3		17.3		-17.3
Inventario	678,763.7	13,501.8	868.1	691,397.4	12,633.7
Total Activo Circulante	**742,634.8**	**242,024.6**	**257,685.1**	**726,974.3**	**-15,660.5**
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.1			0.1	
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	77,320.6	17.3	55,895.0	21,442.9	-55,877.7
Bienes Muebles	3,662.3	42.0	252.3	3,452.0	-210.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-9,390.9	4,245.8	834.2	-5,979.3	3,411.6
Activos Diferidos	4,992.3	377.1	2,228.4	3,141.0	-1,851.3
Total Activo No Circulante	**76,584.4**	**4,682.2**	**59,209.9**	**22,056.7**	**-54,527.7**
TOTAL DEL ACTIVO	**819,219.2**	**246,706.8**	**316,895.0**	**749,031.0**	**-70,188.2**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			54,229.0	23,879.2
Total de Deuda y Otros Pasivos			54,229.0	23,879.2

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo Al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	726,974.3
Total Pasivo Circulante	23,879.2
CAPITAL DE TRABAJO	**703,095.1**

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 703,095.1 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, a cargo del despacho Solloa Nexia S.C., no determinó observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México (FIDEPAR)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas está alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México (FIDEPAR)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	N/A	Durante el ejercicio no ejerció recursos federales
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	N/A	Durante el ejercicio no ejerció recursos federales
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	N/A	Durante el ejercicio no ejerció recursos federales
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	Durante el ejercicio no ejerció recursos federales
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	Durante el ejercicio no ejerció recursos federales

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

El organismo cumple con la presentación de la información, de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

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

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

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	INGRESOS		
1	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por un saldo de 17,355.7 miles de pesos.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las correcciones necesarias en apego a la normatividad	Políticas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

FUENTE: Elaboración OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.

Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango

HRAEZ

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 137

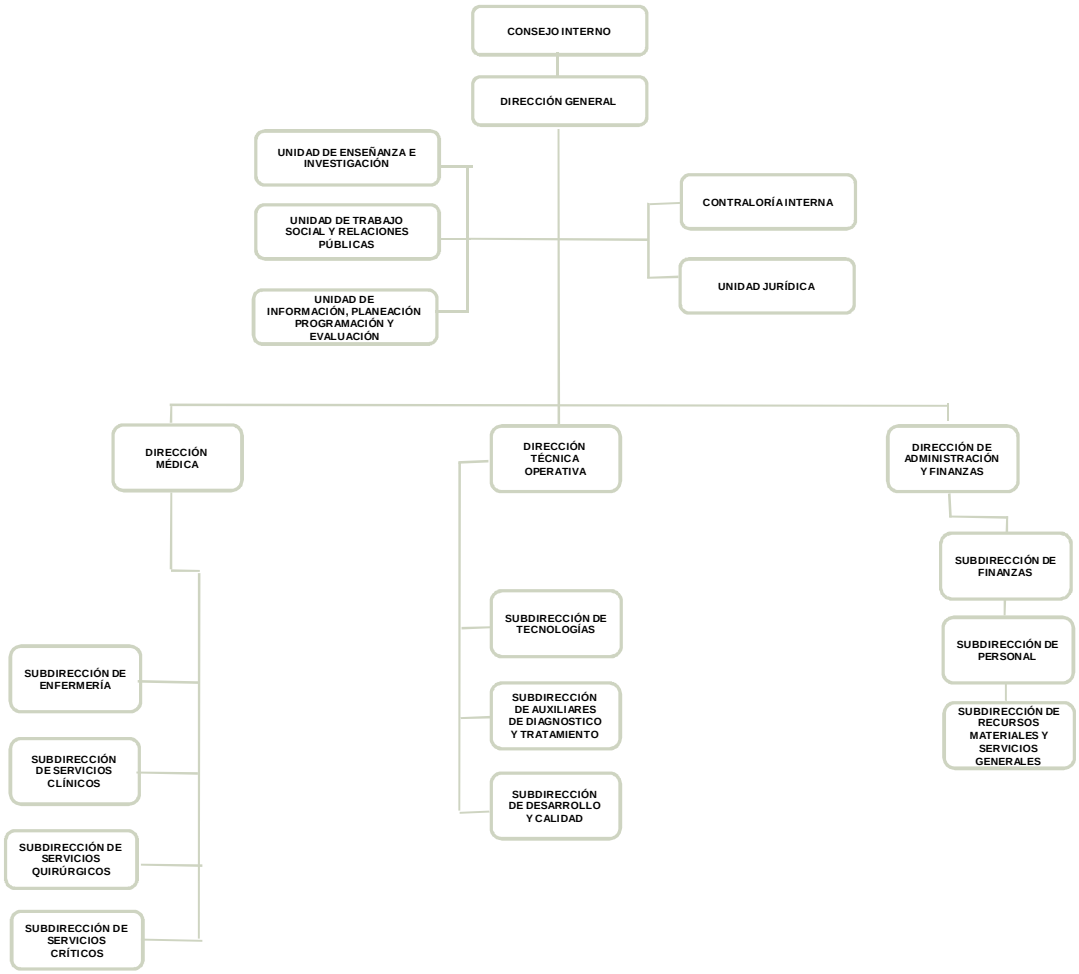
CUMPLIMIENTO FINANCIERO 141

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 167

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango es un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado por decreto No. 59 de fecha 8 de agosto de 2007 y aprobado por la H. “LVI” Legislatura.



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

OBJETIVO

Proveer servicios médicos de alta especialidad con enfoque regional, formación de recursos humanos en el campo de especialidades médicas, investigación de alta especialidad y difusión 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. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

CUENTA PÚBLICA

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

AUDITORÍA FINANCIERA

Fiscalizar el ejercicio, custodia, aplicación y destino de los recursos públicos; así como, su apego a las disposiciones legales, administrativas, presupuestales, financieras y de planeación aplicables.

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 del Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

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, A.C.

AUDITORÍA FINANCIERA

La auditoría fue practicada 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.

Se realizaron pruebas selectivas de la información y registros contables, se analizó la información financiera, contable y presupuestal correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

La información revisada la elaboró y presentó el Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango. El personal auditor determinó el siguiente alcance:

Cuentas o rubros revisados	Universo (Miles de pesos)	Universo (Miles de pesos)	Alcance
Balance			
Efectivo	15.0	15.0	100%
Bancos	104,993.9	33,367.4	32%
Inversiones Financieras a Corto Plazo	10,177.6	10,177.6	100%
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	90,241.2	90,241.2	100%
Deudores Diversos	684.2	684.2	100%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	57,175.1	57,175.1	100%
Vehículos y Equipo de Transporte	1,499.4	1,499.4	100%
Ingresos			
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno	52,567.4	52,567.4	100%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.	678,664.4	678,664.4	100%
Egresos			
Servicios Personales	171,287.9	144,541.0	84%
Materiales y Suministros	114,848.7	70,847.7	62%
Servicios Generales	449,454.8	434,340.6	97%
Total	**1,731,609.6**	**1,574,121.0**	**91%**

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUENTA PÚBLICA

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

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

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo de financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

AUDITORÍA FINANCIERA

Los procedimientos de revisión aplicados de la información financiera, se encuentran relacionados en el expediente técnico de la auditoría.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y 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, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros del Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la

administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango sobre el contenido de los estados financieros.

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**79,105.6**			**79,105.6**	**52,567.4**	**6.2**	**-26,538.2**	**-33.5**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	79,105.6			79,105.6	52,567.4	6.2	-26,538.2	-33.5
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**683,174.6**			**683,174.6**	**678,664.4**	**80.7**	**-4,510.2**	**-0.7**
Subsidio	683,174.6			683,174.6	678,664.4	80.7	-4,510.2	-0.7
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**56,621.6**		**56,621.6**	**110,115.6**	**13.1**	**53,494.0**	**94.5**
Ingresos Financieros					984.7	0.1	984.7	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					108,977.2	13.0	108,977.2	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		56,621.6		56,621.6			-56,621.6	-100.0
Otros Ingresos					153.7		153.7	
TOTAL	**762,280.2**	**56,621.6**		**818,901.8**	**841,347.4**	**100.0**	**22,445.6**	**2.7**

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

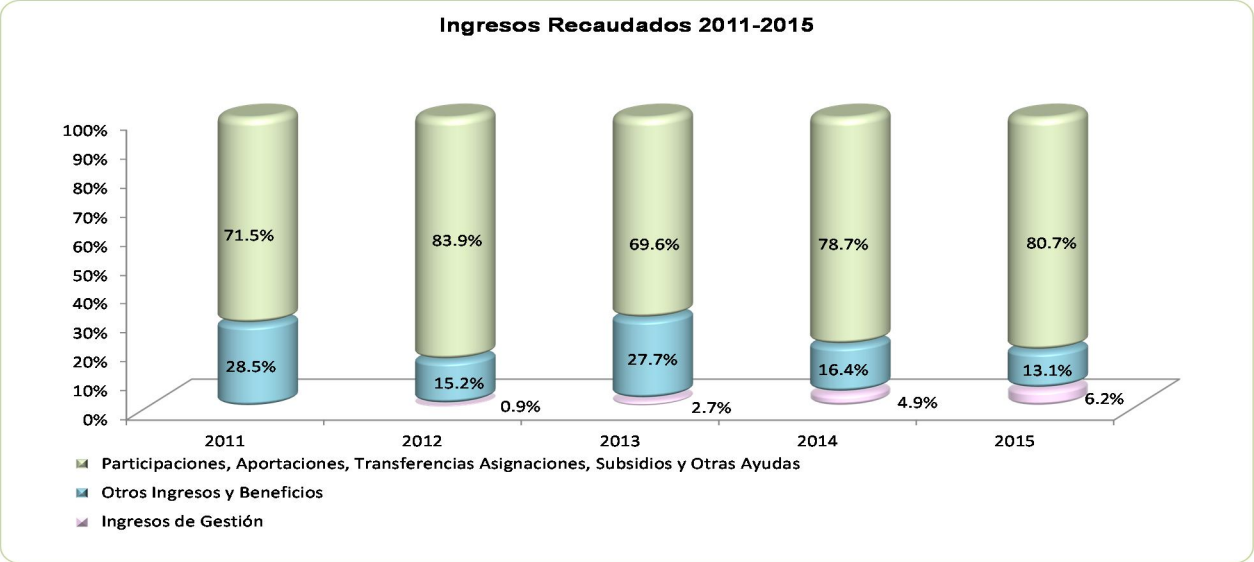
Los ingresos que recaudó el Hospital, ascienden a 841,347.4 miles de pesos, importe superior al previsto en 79,067.2 miles de pesos; la variación se presentó principalmente en otros ingresos y beneficios en el renglón de pasivos pendientes de liquidar por 108,977.2 miles de pesos; así mismo se presentó una disminución en los ingresos por venta de bienes y servicios por 26,538.2 miles de pesos y Subsidio por 4,510.2 miles de pesos.

Los ingresos diversos corresponden a venta de bases y aprovechamientos.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN		**5,909.5**	**24,288.3**	**41,349.5**	**52,567.4**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		5,909.5	24,288.3	41,349.5	52,567.4
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**175,802.8**	**548,154.0**	**629,650.2**	**661,485.1**	**678,664.4**
Subsidio	175,802.8	548,154.0	629,650.2	661,485.1	678,664.4
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**70,204.8**	**99,266.7**	**250,836.9**	**137,565.4**	**110,115.6**
Ingresos Financieros		88.9	608.9	1,117.3	984.7
Disponibilidades Financieras		91,510.8	23,176.6	78,417.7	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	70,103.7	7,653.2	139,448.2	56,621.5	108,977.2
Otros Ingresos	101.1	13.8	87,603.2	1,408.9	153.7
TOTAL	**246,007.6**	**653,330.2**	**904,775.4**	**840,400.0**	**841,347.4**

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



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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

C O N C E P T O	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	177,038.7	22,866.5	22,866.5	177,038.7	171,288.0	21.6	-5,750.7	-3.2
Materiales y Suministros	132,907.5	39,612.9	44,160.5	128,359.9	114,848.7	14.6	-13,511.2	-10.5
Servicios Generales	452,334.0	9,015.1	4,467.5	456,881.6	449,454.8	56.7	-7,426.8	-1.6
Deuda Pública		56,621.6		56,621.6	56,621.6	7.1		
TOTAL	**762,280.2**	**128,116.1**	**71,494.5**	**818,901.8**	**792,213.1**	**100.0**	**-26,688.7**	**-3.3**

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

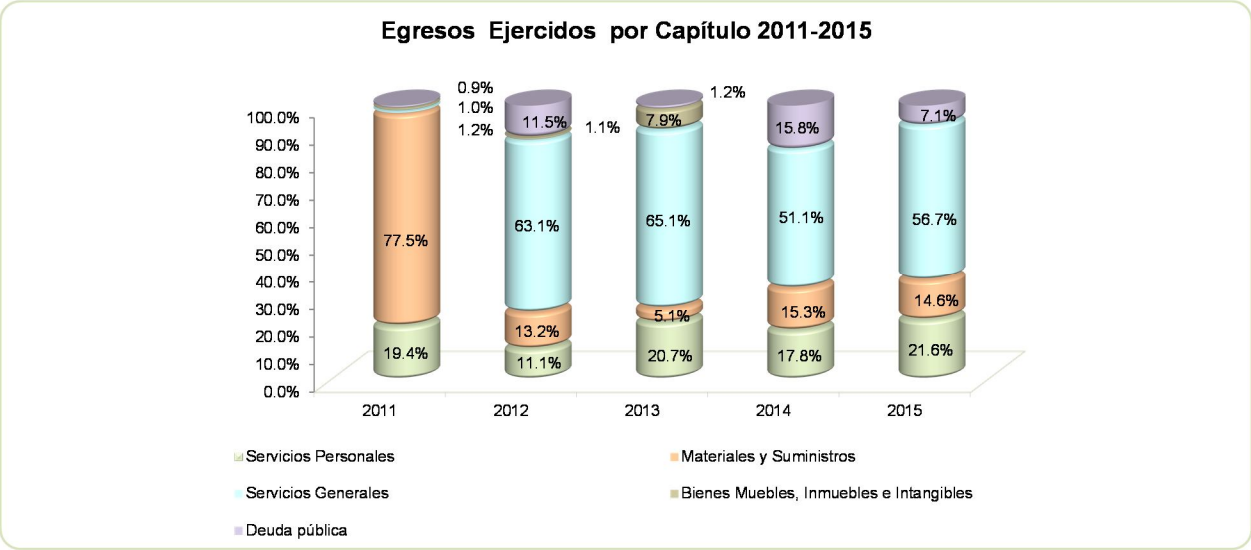
El Hospital ejerció 792,213.1 miles de pesos de un presupuesto autorizado de 762,280.2 miles de pesos el cual presenta ampliaciones netas por 56,621.6 miles de pesos.

Los capítulos que ejercieron mayores recursos fueron: servicios generales con 449,454.8 miles de pesos y servicios personales con 171,288.0 miles de pesos que representan el 56.7 y 21.6 por ciento del total ejercido durante el ejercicio, respectivamente.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	18,270.2	67,260.2	129,924.0	155,786.6	171,288.0
Materiales y Suministros	73,129.7	80,027.6	32,165.5	134,272.6	114,848.7
Servicios Generales	986.9	383,509.0	409,236.4	448,161.2	449,454.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,145.6	7,188.4	49,986.7		
Deuda pública	768.3	70,103.7	7,653.2	139,448.2	56,621.6
TOTAL	**94,300.7**	**608,088.9**	**628,965.8**	**877,668.6**	**792,213.1**

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



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	762,280.2		762,280.2	10,534.2	725,057.3	735,591.5	-26,688.7	-3.5
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		56,621.6	56,621.6		56,621.6	56,621.6		
Total	**762,280.2**	**56,621.6**	**818,901.8**	**10,534.2**	**781,678.9**	**792,213.1**	**-26,688.7**	**-3.3**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso, devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	762,280.2	56,621.6	818,901.8	10,534.2	781,678.9	792,213.1	-26,688.7	-3.3
Total	**762,280.2**	**56,621.6**	**818,901.8**	**10,534.2**	**781,678.9**	**792,213.1**	**-26,688.7**	**-3.3**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso, devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

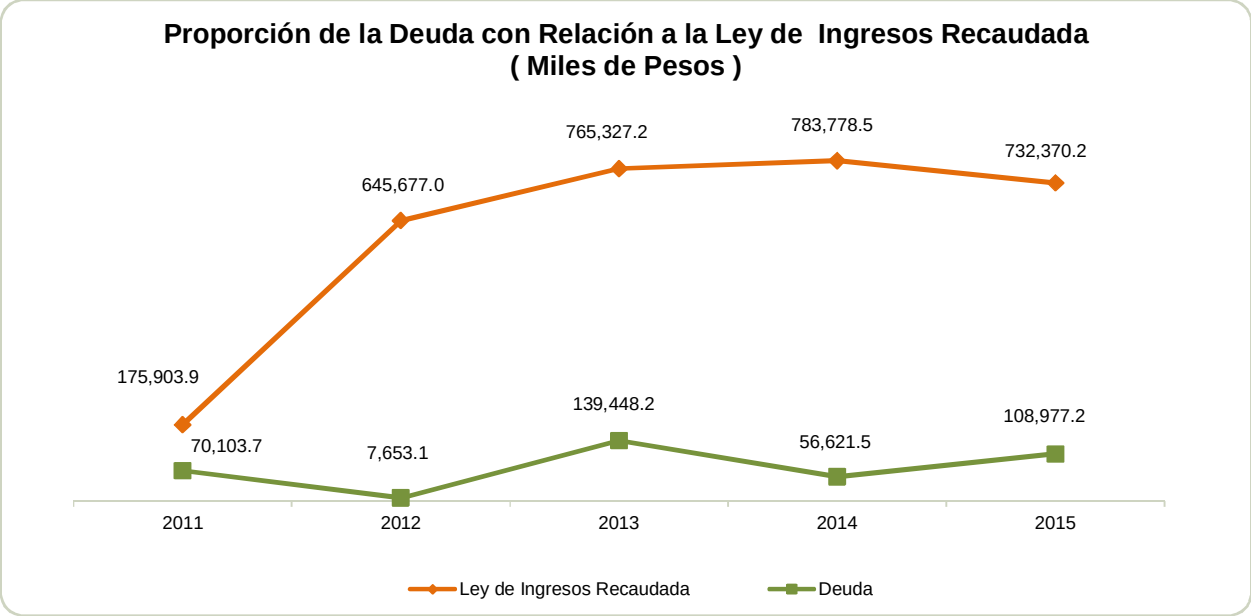
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gobierno	**1,741.4**		**1,741.4**	**35.0**	**845.9**	**880.9**	**-860.5**	-49.4
Coordinación de la Política de Gobierno	1,741.4		1,741.4	35.0	845.9	880.9	-860.5	-49.4
Desarrollo Social	**760,538.8**		**760,538.8**	**10,499.2**	**724,211.4**	**734,710.6**	**-25,828.2**	
Salud	760,538.8		760,538.8	10,499.2	724,211.4	734,710.6	-25,828.2	-3.4
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**56,621.6**	**56,621.6**		**56,621.6**	**56,621.6**		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		56,621.6	56,621.6		56,621.6	56,621.6		
Total del Gasto	**762,280.2**	**56,621.6**	**818,901.8**	**10,534.2**	**781,678.9**	**792,213.1**	**-26,688.7**	**-3.3**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso, devengado y pagado.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2011	2012	2013	2014	2015
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	175,903.9	645,677.0	765,327.2	783,778.5	732,370.2
Deuda	70,103.7	7,653.1	139,448.2	56,621.5	108,977.2
%	**39.9**	**1.2**	**18.2**	**7.2**	**14.9**

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



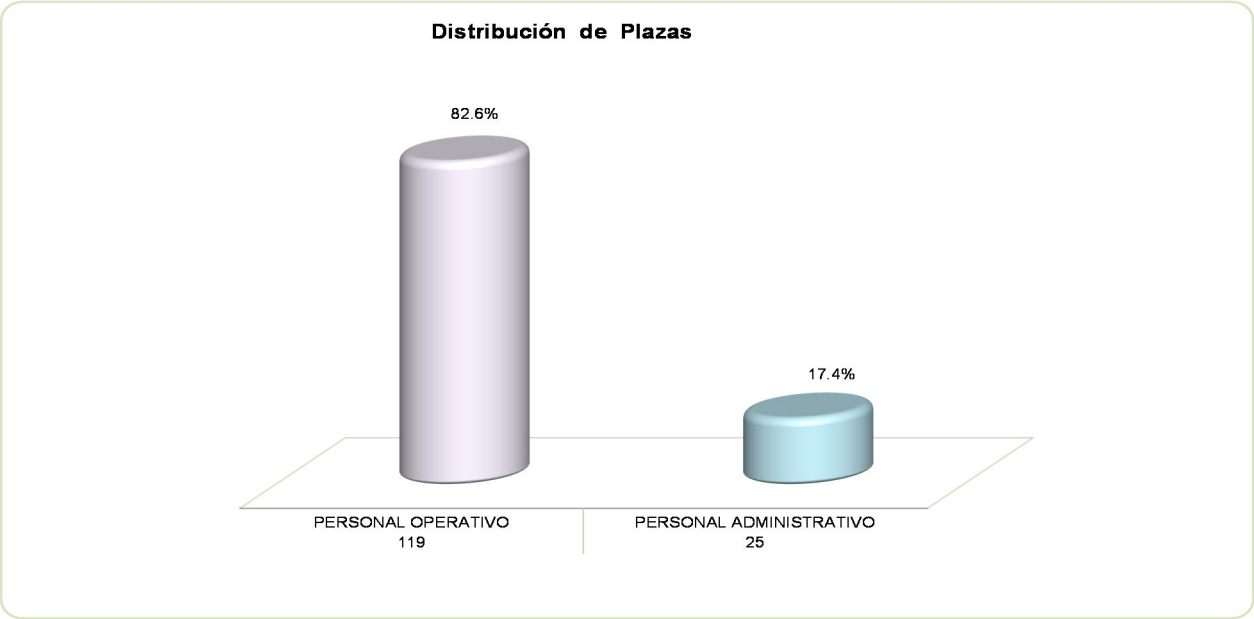
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	410	103	78	62	119	16	15.5
Personal Administrativo	86	24	31	30	25	1	4.2
T O T A L	**496**	**127**	**109**	**92**	**144**	**17**	**13**

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

El Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango (HRAEZ), presenta al inicio del ejercicio 2015, 127 plazas ocupadas mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se presentaron 496 plazas, determinando una diferencia de 369 plazas.



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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	105,816.2	141,821.6	-36,005.4
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	101,103.0	18,988.5	82,114.5
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**206,919.2**	**160,810.1**	**46,109.1**
NO CIRCULANTE			
Bienes Muebles	58,688.6	58,688.6	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-13,988.1	-8,117.8	-5,870.3
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	**44,700.5**	**50,570.8**	**-5,870.3**
TOTAL ACTIVO	**251,619.7**	**211,380.9**	**40,238.8**

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	108,977.2	56,621.5	52,355.7
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**108,977.2**	**56,621.5**	**52,355.7**
TOTAL PASIVO	**108,977.2**	**56,621.5**	**52,355.7**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	-12,116.8	-40,191.3	28,074.5
Resultado de Ejercicios Anteriores	154,759.3	194,950.7	-40,191.4
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**142,642.5**	**154,759.4**	**-12,116.9**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**142,642.5**	**154,759.4**	**-12,116.9**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**251,619.7**	**211,380.9**	**40,238.8**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 105,816.2 miles de pesos se encuentra integrado por el fondo fijo de caja con 15.0 miles de pesos, depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración con 807.3 miles de pesos y bancos con 104,993.9 miles de pesos, integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
HSBC	22,256.0
BBVA Bancomer	26,562.1
Banorte	56,175.8
T O T A L	**104,993.9**

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se presenta un saldo de 101,103.0 miles de pesos, que corresponden a:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras a Corto Plazo	10,177.6
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	90,241.2
Deudores Diversos	684.2
T O T A L	**101,103.0**

La inversión financiera corresponde a la cuenta de Banorte por 10,177.6 miles de pesos.

Las cuentas por cobrar a corto plazo se integran del suministro para gasto corriente del Gobierno del Estado de México con 59,715.7 miles de pesos, recursos de seguro popular con 5,312.5 miles de pesos y pacientes de HRAEZ con 25,213.0 miles de pesos.

Por lo que corresponde a la subcuenta pacientes de HRAEZ por reincidencia se incrementa nuevamente en el ejercicio 2015 por 6,946.6 miles de pesos.

Antigüedad de Saldos Pacientes HRAEZ	IMPORTE (Miles de Pesos)
Total por cobrar a 180 días	2,045.7
Total por cobrar menor o igual a 365 días	4,900.9
Total por cobrar mayor a 365 días	18,266.4
T O T A L	**25,213.0**

Por lo que corresponde a la cuenta de deudores diversos por 684.2 miles de pesos se integra de la siguiente manera:

La cantidad de 6.6 miles de pesos corresponde a otros deudores diversos y 677.7 miles de pesos los cuales se registraron derivado que durante el ejercicio 2015 se reportaron dos robos de fondos públicos al Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango, los cuales fueron denunciados ante el Ministerio Público bajo los siguientes documentos:

Carpeta de Investigación número 503540830078415 de fecha 17 de Febrero de 2015
Carpeta de investigación número 503540830242615 de fecha 19 de Junio 2015

Fecha de Robo	Saldo según Carpeta de Investigación (Miles de Pesos)	Saldo según Balanza de Comprobación (Miles de Pesos)	DIFERENCIA
17/02/2015	224.0	224.0	
19/06/2015	400.0	453.7	
TOTAL	**624.0**	**677.7**	**53.7**

Esta información fue extraída del Informe Mensual de diciembre de 2015.

El importe mencionado se encuentra en proceso de resolución por la autoridad competente, por lo cual los registros contables persisten; situación observada por la auditoría financiera realizada por este Órgano Técnico.

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	52,567.4	41,349.5
Ingresos de la Gestión	**52,567.4**	**41,349.5**
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	678,664.4	661,485.1
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**678,664.4**	**661,485.1**
Ingresos Financieros	984.7	1,117.3
Otros Ingresos y Beneficios Varios	153.7	1,408.9
Otros Ingresos y Beneficios	**1,138.4**	**2,526.2**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**732,370.2**	**705,360.8**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	171,288.0	155,786.6
Materiales y Suministros	114,848.7	134,272.6
Servicios Generales	449,454.8	448,161.2
Gastos de Funcionamiento	**735,591.5**	**738,220.4**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	5,870.3	5,870.3
Otros Gastos	3,025.2	1,461.4
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**8,895.5**	**7,331.7**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**744,487.0**	**745,552.1**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**-12,116.8**	**-40,191.3**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-40,191.3		-40,191.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		194,950.7			194,950.7
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**194,950.7**	**-40,191.3**		**154,759.4**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014		**194,950.7**	**-40,191.3**		**154,759.4**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-12,116.8		-12,116.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		-40,191.4	40,191.4		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**-40,191.4**	**28,074.6**		**-12,116.8**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015		**154,759.3**	**-12,116.7**		**142,642.6**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	36,005.4	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		82,114.5
Total Activo Circulante	**36,005.4**	**82,114.5**
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	5,870.3	
Total Activo No Circulante	**5,870.3**	
Total Activo	**41,875.7**	**82,114.5**
PASIVO		
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		28,074.5
Resultados de Ejercicios Anteriores	40,191.4	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**40,191.4**	**28,074.5**
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**40,191.4**	**28,074.5**

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	984.7	1,117.3
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	52,567.4	41,349.5
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	678,664.4	661,485.1
Otros Orígenes de Operación	153.7	1,408.9
Total Origen	**732,370.2**	**705,360.8**
Aplicación		
Servicios Personales	171,288.0	155,786.6
Materiales y Suministros	114,848.7	134,272.6
Servicios Generales	449,454.8	448,161.2
Otras Aplicaciones de Operación	8,895.5	7,331.7
Total Aplicación	**744,487.0**	**745,552.1**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**-12,116.8**	**-40,191.3**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	5,870.3	
Otros Orígenes de Inversión		5,870.3
Total Origen	**5,870.3**	**5,870.3**
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Inversión	82,114.5	9,546.5
Total Aplicación	**82,114.5**	**9,546.5**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-76,244.2**	**-3,676.2**
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	-52,355.7	82,826.7
Total Aplicación	**-52,355.7**	**82,826.7**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**52,355.7**	**-82,826.7**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**-36,005.3**	**-126,694.2**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	141,821.6	268,515.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**105,816.3**	**141,821.6**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)					
Concepto	**Saldo Inicial**	**Cargos del Periodo**	**Abonos del Periodo**	**Saldo Final**	**Variación del Periodo**
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	141,821.6		25,827.8	115,993.8	-25,827.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	18,988.5	71,936.9		90,925.4	71,936.9
Total Activo Circulante	**160,810.1**	**71,936.9**	**25,827.8**	**206,919.2**	**46,109.1**
Bienes Muebles	58,688.6			58,688.6	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-8,117.8	-5,870.3		-13,988.1	-5,870.3
Total Activo No Circulante	**50,570.8**	**-5,870.3**		**44,700.5**	**-5,870.3**
TOTAL DEL ACTIVO	**211,380.9**	**66,066.6**	**25,827.8**	**251,619.7**	**40,238.8**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	**Moneda de Contratación**	**Institución o País Acreedor**	**Saldo Inicial del Periodo**	**Saldo Final del Periodo**
Otros Pasivos			**56,621.5**	**108,977.2**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**56,621.5**	**108,977.2**

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo Al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	**IMPORTE**
Total Activo Circulante	206,919.2
Total Pasivo Circulante	108,977.2
CAPITAL DE TRABAJO	**97,942.0**

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 97,942.0 miles de pesos lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho Rusell Bedford México, S.C., quién no determinó observaciones.

.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

Hospital Regional de Alta Especilidad de Zumpango		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Hospital Regional de Alta Especilidad de Zumpango		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	N/A	No recibe recursos federales
13. La información financiera, presupuestaría programatica y contable, es la base para la elaboracion de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	N/A	No recibe recursos federales
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	N/A	No recibe recursos federales
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	No recibe recursos federales
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

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

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

OBSERVACIONES RESARCITORIAS

CUENTA PÚBLICA

OBSERVACIÓN	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
1.- El organismo presenta Cuentas por Cobrar por concepto de atención a pacientes los cuales no han sido reintegrados y/o comprobados al cierre del ejercicio.	6,946.6	Realizar las gestiones necesarias que permitan el cobro de las cuotas pendientes de pago; o en su caso apegarse a lo establecido en el MUCG en lo referente a la cancelación de cuentas o saldos irrecuperables.	Circular Núm. 1 Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2015.

El detalle se encuentra en el contenido del Pliego de Observaciones.

AUDITORÍA FINANCIERA

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE ZUMPANGO (HRAEZ)
Observaciones Resarcitorias de Auditoría Financiera
Del 1 de enero al 31 de diciembre 2015
(Miles de pesos)

Observaciones Determinadas	Importe Determinado	Observaciones Solventadas por la Entidad	Importe Solventado por la Entidad	Observaciones No Solventadas	Importe No Solventado
3	1,601.8	1	924.1	2	677.7

El detalle se encuentra en el contenido del Pliego de Observaciones.

Los pliegos derivados de los actos de fiscalización en que se determinaron las observaciones se encuentran en proceso de aclaración y solventación por el ente público conforme a la información anterior, y en su caso se iniciará el procedimiento administrativo resarcitorio.

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	BANCOS		
1	La conciliación bancaria con cuenta contable 1112-02-01 de Bancomer presenta inconsistencia en su elaboración por 1,067.4 miles de pesos.	Verificar las diferencias detectadas y en su caso realizar los ajustes correspondientes.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno del Estado de México, Capítulo III en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
	ESTADO DE EGRESOS		
2	Los oficios autorizados por la Secretaría de Finanzas, por concepto de ampliaciones y reducciones presupuestales, se encuentran en proceso de autorización por lo que no han sido presentados al OSFEM. De acuerdo con el oficio No. 217H11100/258/2016 signado por el subdirector de finanzas.	Verificar que se hayan solicitado y autorizado en tiempo y forma todas las ampliaciones y disminuciones presupuestales.	Artículos 310 fracción III, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México y sus Municipios del ejercicio 2015.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
3	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012.
	RECURSOS HUMANOS		
4	Se presenta al inicio del ejercicio 2015, 127 plazas ocupadas mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se presentaron 496 plazas, determinando una diferencia de 369 plazas.	Verificar que haya consistencia entre el número de plazas presentadas en el informe de la Cuenta Pública del ejercicio anterior y las plazas al inicio del ejercicio en revisión.	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	CUENTAS POR PAGAR AL ISSEMYM		
5	Se presentó una diferencia por 42.5 miles de pesos entre el saldo registrado en la cuenta pública del organismo y el saldo de la cartera de adeudos del ISSEMyM.	Conciliar la diferencia detectada y en su caso realizar los ajustes correspondientes.	Artículos 22, 36 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

AUDITORÍA FINANCIERA

Entidad: Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango Hallazgos de Auditoría Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015		
Promoción de Acciones	**Recomendaciones**	**Total Hallazgos**
14	7	21

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.

INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN Y CAPACITACIÓN AGROPECUARIA, ACUÍCOLA Y FORESTAL DEL ESTADO DE MEXICO

ICAMEX

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 179

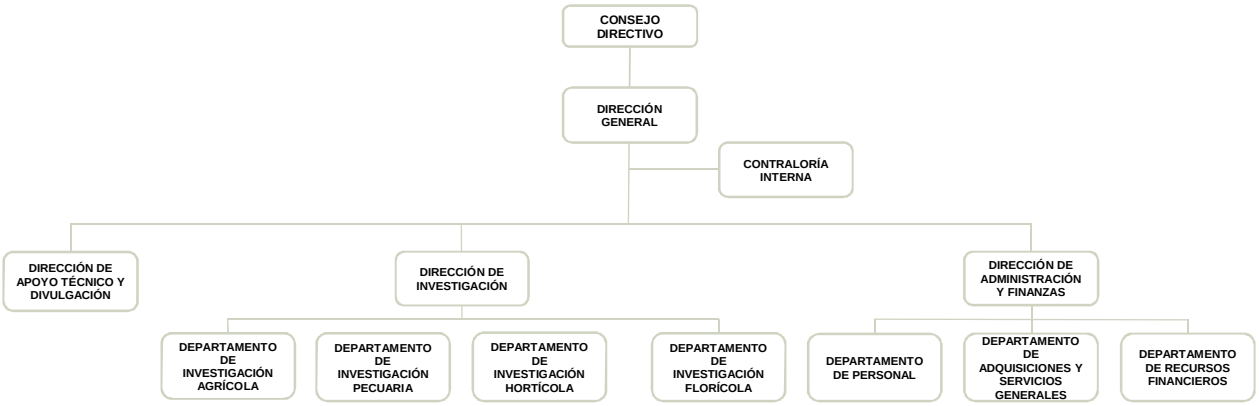
CUMPLIMIENTO FINANCIERO 183

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 209

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México, se creó como un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, mediante decreto número 210 publicado en la *Gaceta de Gobierno* con fecha 8 de julio de 1987, por la H. XLIX Legislatura. El 7 de febrero de 1997 se reforman y adicionan artículos y fracciones de la Ley que lo crea, conforme al decreto No. 12 publicado en la *Gaceta del Gobierno*.



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

OBJETIVO

Fomentar la investigación y transferencia de tecnología a los productores mexiquenses, realizar investigaciones básicas y aplicadas en materia agropecuaria, acuícola y/o forestal, brindar capacitación teórica y práctica a los productores y técnicos relacionados con las actividades agropecuarias, acuícolas y forestales de la entidad, promover la integración de los comuneros, ejidatarios y pequeños propietarios en los programas de investigación y capacitación.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México, está a cargo del Consejo Directivo, mismo que se conforma de la siguiente manera:

I. Un Presidente.
II. Un Vicepresidente.
III. Un Secretario Técnico.
IV. Un Comisario.
V. Dieciséis vocales.

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN Y CAPACITACIÓN AGROPECUARIA, ACUÍCOLA Y FORESTAL DEL ESTADO DE MÉXICO.

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 del Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

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, A.C.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación detallada del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

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

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo

de financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y 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, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros del Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México sobre el contenido de los estados financieros.

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**6,371.6**		**6,371.6**		**225.1**	**0.3**	225.1	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	6,371.6		6,371.6		225.1	0.3	225.1	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**30,294.8**	**6,371.6**		**36,666.4**	**36,993.0**	**47.9**	**326.6**	**0.9**
Subsidio	30,294.8	6,371.6		36,666.4	36,993.0	47.9	326.6	0.9
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**18,846.7**		**18,846.7**	**23,536.5**	**30.4**	**4,689.8**	**24.9**
Ingresos Financieros					179.3	0.2	179.3	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					10,595.9	13.7	10,595.9	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		6,334.5		6,334.5			-6,334.5	-100.0
Disponibilidad Financiera		12,512.2		12,512.2	12,512.2	16.2		
Ingresos Diversos					249.1	0.3	249.1	
SUBTOTAL	**36,666.4**	**25,218.3**	**6,371.6**	**55,513.1**	**60,754.6**	**78.6**	**5,241.5**	**9.4**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	16,550.0			16,550.0	16,550.0	21.4		
TOTAL	**53,216.4**	**25,218.3**	**6,371.6**	**72,063.1**	**77,304.6**	**100.0**	**5,241.5**	**7.3**

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

Los ingresos previstos para el 2015, fueron de 53,216.4 miles de pesos, recaudándose un total de 77,304.6 miles de pesos, de los cuales 16,550.0 miles de pesos corresponden al Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD), 12,512.2 miles de pesos de disponibilidad financiera, pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 10,595.9 miles de pesos, así como, 36,993.0 miles de pesos de subsidio que representa al 47.9 por ciento del total recaudado.

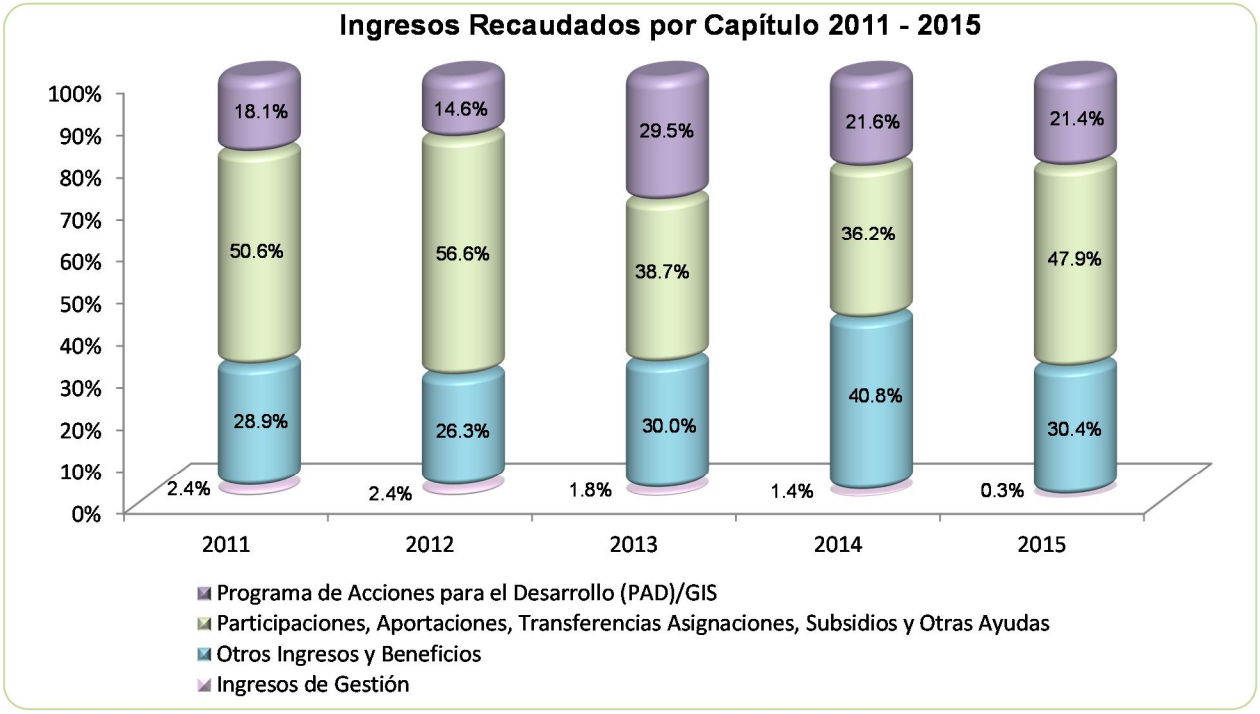
El instituto tenía previsto recaudar 6,371.6 miles de pesos por ingresos de gestión, teniendo una reducción presupuestal por el mismo monto, por lo cual, derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México, los ingresos obtenidos por este concepto se recaudaron a través del subsidio estatal.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**1,299.5**	**1,168.4**	**1,208.3**	**1,035.4**	**225.1**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					225.1
Ingresos por Servicios	1,299.5	1,168.4	1,208.3	1,035.4	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**27,914.2**	**27,168.3**	**25,607.3**	**27,663.0**	**36,993.0**
Subsidio	27,914.2	27,168.3	25,607.3	27,663.0	36,993.0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**15,956.4**	**12,622.6**	**19,854.1**	**31,249.2**	**23,536.5**
Ingresos Financieros		722.2	506.5	313.1	179.3
Disponibilidades Financieras	5,421.1	4,117.8	3,280.2		12,512.2
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	4,021.1	4,196.3	11,104.0	7,436.9	10,595.9
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores				19,364.4	
Ingresos Diversos	6,514.2	3,586.3	4,963.4	4,134.8	249.1
SUBTOTAL	**45,170.1**	**40,959.3**	**46,669.7**	**59,947.6**	**60,754.6**
Gasto de Inversion Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	10,000.0	7,000.0	19,550.0	16,550.0	16,550.0
TOTAL	**55,170.1**	**47,959.3**	**66,219.7**	**76,497.6**	**77,304.6**

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

Durante el ejercicio 2015 se presentó un incremento de 807.0 miles de pesos con respecto al ejercicio 2014, derivado principalmente por la recaudación en disponibilidades financieras.



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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)								
C O N C E P T O	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	31,344.7	3,352.7	3,352.8	31,344.6	31,048.5	45.5	-296.1	-0.9
Materiales y Suministros	2,501.3	288.2	241.7	2,547.8	446.1	0.7	-2,101.7	-82.5
Servicios Generales	2,820.4	1,432.4	466.6	3,786.2	2,477.1	3.6	-1,309.1	-34.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		11,500.0		11,500.0	11,332.2	16.6	-167.8	-1.5
Deuda Pública		6,334.5		6,334.5	6,334.5	9.3		
SUBTOTAL	**36,666.4**	**22,907.8**	**4,061.1**	**55,513.1**	**51,638.4**	**75.7**	**-3,874.7**	**-7.0**
INVERSIÓN PÚBLICA	**16,550.0**			**16,550.0**	**16,550.0**	**24.3**		
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	16,550.0			16,550.0	16,550.0	24.3		
TOTAL	**53,216.4**	**22,907.8**	**4,061.1**	**72,063.1**	**68,188.4**	**100.0**	**-3,874.7**	**-5.4**

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

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2015 fue de 68,188.4 miles de pesos, siendo servicios personales donde se ejerció mayor presupuesto con 31,048.5 miles de pesos que representan el 45.5 por ciento con respecto al total ejercido y Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) con 16,550.0 miles de pesos.

El saldo de 16,550.0 miles de pesos correspondiente al Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD), fue destinado para la realización de acciones correspondientes a los programas: Parcelas Demostrativas, Programa Integral para el Desarrollo Agro-empresarial y Rehabilitación de Centros de Investigación y Transferencia de Tecnología, ejerciéndose en su totalidad.

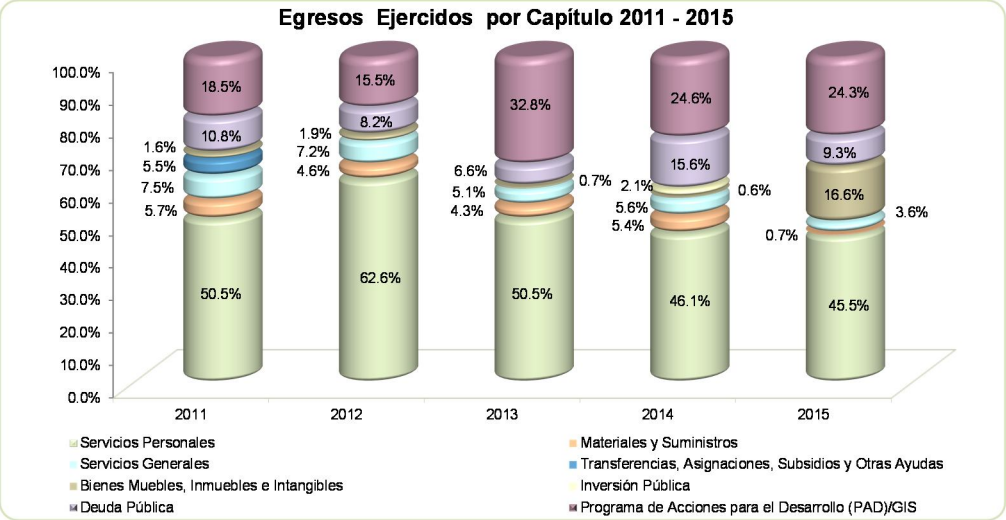
Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 7,346.7 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	27,311.0	28,178.1	30,126.3	30,970.6	31,048.5
Materiales y Suministros	3,075.2	2,074.4	2,553.4	3,597.3	446.1
Servicios Generales	4,042.4	3,247.0	3,026.2	3,741.4	2,477.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,964.4				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	845.0	858.2	433.0	382.0	11,332.2
Inversión Pública				1,415.0	
Deuda Pública	5,838.5	3,685.3	3,922.8	10,487.4	6,334.5
SUBTOTAL	**44,076.5**	**38,043.0**	**40,061.7**	**50,593.7**	**51,638.4**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	10,000.0	7,000.0	19,550.0	16,550.0	16,550.0
TOTAL	**54,076.5**	**45,043.0**	**59,611.7**	**67,143.7**	**68,188.4**

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

Durante el ejercicio 2015 se presentó un incremento por 1,044.7 miles de pesos con respecto al ejercicio 2014, derivado principalmente por lo ejercido en el capítulo de bienes muebles, Inmuebles e Intangibles; sin embargo, los capítulos de materiales y suministros y deuda pública presentaron una disminución considerable.



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	36,666.4	12,512.2	49,178.6	330.7	44,973.2	45,303.9	-3,874.7	-7.9
Gasto Capital	16,550.0		16,550.0	8,597.8	7,952.2	16,550.0		
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		6,334.5	6,334.5		6,334.5	6,334.5		
Total	**53,216.4**	**18,846.7**	**72,063.1**	**8,928.5**	**59,259.9**	**68,188.4**	**-3,874.7**	**-5.4**

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
[1] El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	53,216.4	18,846.7	72,063.1	8,928.5	59,259.9	68,188.4	-3,874.7	-5.4
Total	**53,216.4**	**18,846.7**	**72,063.1**	**8,928.5**	**59,259.9**	**68,188.4**	**-3,874.7**	**-5.4**

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
[1] El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

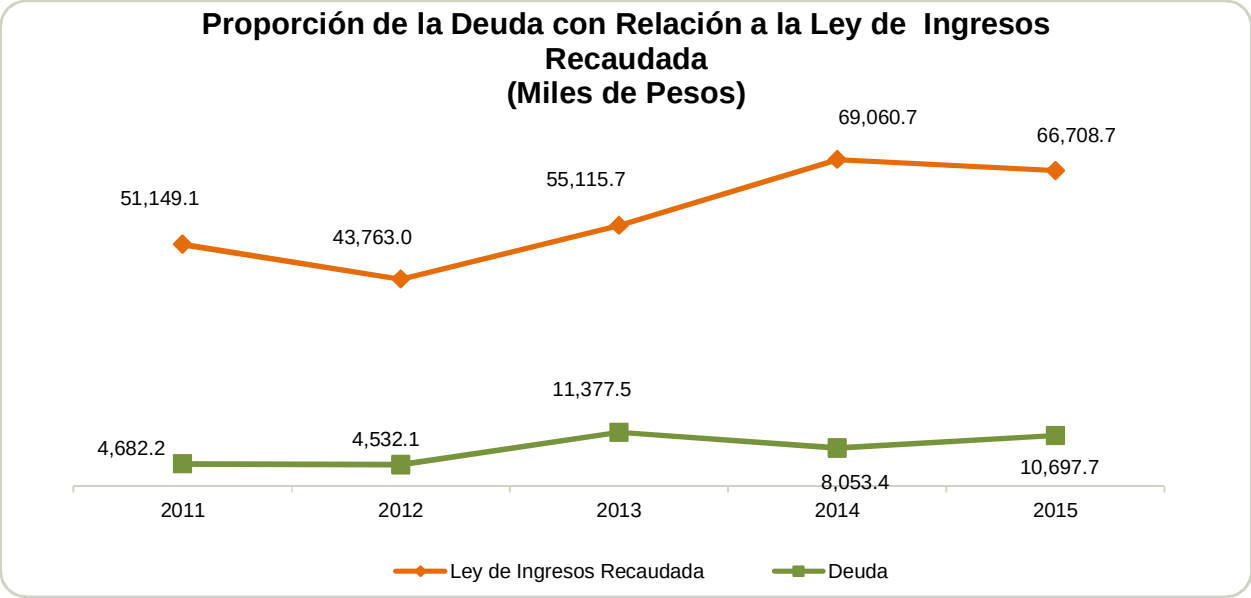
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gobierno	**1,486.6**		**1,486.6**		**1,382.1**	**1,382.1**	**-104.5**	-7.0
Coordinación de la Política de Gobierno	1,486.6		1,486.6		1,382.1	1,382.1	-104.5	-7.0
Desarrollo Económico	**51,729.8**	**12,512.2**	**64,242.0**	**8,928.5**	**51,543.3**	**60,471.8**	**-3,770.2**	-5.87
Ciencia, Tecnología e Innovación	51,729.8	12,512.2	64,242.0	8,928.5	51,543.3	60,471.8	-3,770.2	-5.9
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**6,334.5**	**6,334.5**		**6,334.5**	**6,334.5**		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		6,334.5	6,334.5		6,334.5	6,334.5		
Total del Gasto	**53,216.4**	**18,846.7**	**72,063.1**	**8,928.5**	**59,259.9**	**68,188.4**	**-3,874.7**	**-5.4**

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
[1] El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	51,149.1	43,763.0	55,115.7	69,060.7	66,708.7
Deuda	4,682.2	4,532.1	11,377.5	8,053.4	10,697.7
%	**9.2**	**10.4**	**20.6**	**11.7**	**16.0**

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



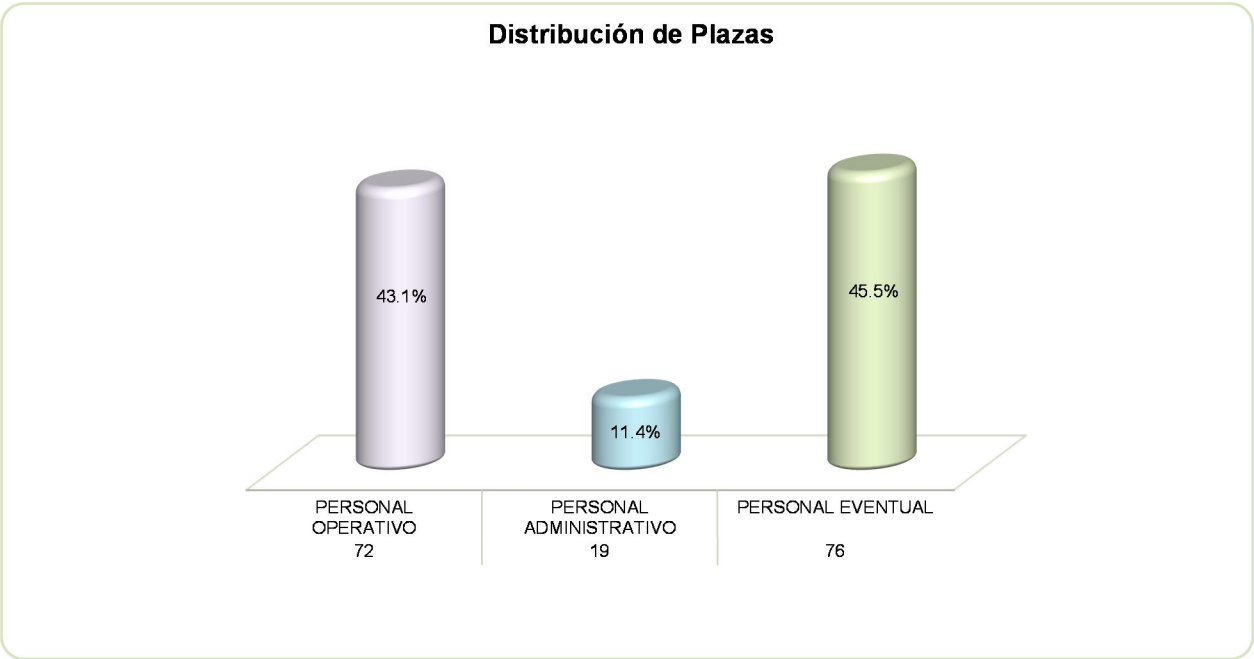
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	78	72			72		
Personal Administrativo	14	19			19		
Personal Eventual	124	125		49	76	-49	-39.2
T O T A L	**216**	**216**		**49**	**167**	**-49**	**-39.2**

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

El organismo cuenta al inicio del ejercicio 2015 con 216 plazas ocupadas, y de acuerdo a las altas y bajas de personal el organismo concluye el periodo con 167 plazas, mostrando un decremento de 49 plazas.



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

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento (Miles de Pesos)			
	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLLO (PAD)	TOTAL	%
Programa Parcelas Demostrativas, Programa Integral para el Desarrollo Agro-empresarial y Rehabilitación de Centros de Investigación y Transferencia de Tecnología, ejerciéndose en su totalidad.	16,550.0	16,550.0	100.0
TOTAL	**16,550.0**	**16,550.0**	**100.0**

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	6,740.2	19,270.7	-12,530.5
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	8,551.0	196.6	8,354.4
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**15,291.2**	**19,467.3**	**-4,176.1**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	55,186.6	43,854.4	11,332.2
Bienes Muebles	29,783.1	28,298.6	1,484.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-44,252.8	-41,570.2	-2,682.6
Activos Diferidos	7.1	7.1	
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	**40,724.0**	**30,589.9**	**10,134.1**
TOTAL ACTIVO	**56,015.2**	**50,057.2**	**5,958.0**

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	10,697.7	8,053.4	2,644.3
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**10,697.7**	**8,053.4**	**2,644.3**
TOTAL PASIVO	**10,697.7**	**8,053.4**	**2,644.3**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones	31,551.7	31,551.7	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	**31,551.7**	**31,551.7**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,836.5	-9,203.0	11,039.5
Resultado de Ejercicios Anteriores	-23,680.0	-15,954.2	-7,725.8
Revalúos	35,609.3	35,609.3	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**13,765.8**	**10,452.1**	**3,313.7**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**45,317.5**	**42,003.8**	**3,313.7**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**56,015.2**	**50,057.2**	**5,958.0**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 6,740.2 miles de pesos se integra por fondo fijo con una saldo de 2.7 miles de pesos, efectivo por 44.1 miles de pesos y bancos con un saldo de 6,693.4 miles de pesos depositados en las instituciones financieras Banco Nacional de México S.A., y Banco Mercantil del Norte S.A.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 8,551.0 miles de pesos se encuentra integrado por cuentas por cobrar a corto plazo con un saldo de 2,000.0 miles de pesos correspondiente al Gobierno del Estado de México, y deudores diversos por cobrar a corto plazo por 6,551.0 miles de pesos.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de 55,186.6 miles de pesos está conformado por edificios con un saldo de 41,763.1 miles de pesos y terrenos con un saldo de 13,423.5 miles de pesos.

BIENES MUEBLES

El saldo de esta cuenta está conformado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Equipo de Cómputo	3,104.4
Equipo de Telecomunicaciones	30.5
Equipo de Laboratorio	3,690.8
Equipo de Foto, Cine y Grabación	1,068.0
Equipo de Transporte	7,766.8
Mobiliario y Equipo de Oficina	879.7
Maquinaria y Equipo de Producción	9,578.8
Equipo de Presición	351.4
Invernaderos (Instrumentos, Aparatos y Herramientas)	2,607.6
Equipo Diverso	512.3
Semovientes	192.8
T O T A L	**29,783.1**

Al cierre del ejercicio se presenta una depreciación acumulada por 44,252.8 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	9,002.4
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	439.4
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,255.9
T O T A L	**10,697.7**

Se presentan registros con el concepto Programa Rehabilitación por 5,069.4 miles de pesos y Parcelas Demostrativas y Programa Integral con 3,523.0 miles de pesos los cuales no detallan la persona física y/o moral con la cual se tiene la obligación de pago.

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)		
Concepto	**2015**	**2014**
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	225.1	1,035.4
Ingresos de la Gestión	**225.1**	**1,035.4**
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	53,543.0	44,213.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**53,543.0**	**44,213.0**
Ingresos Financieros	179.3	313.1
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2,917.8	6,068.1
Otros Ingresos y Beneficios	**3,097.1**	**6,381.2**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**56,865.2**	**51,629.6**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	31,048.5	30,970.6
Materiales y Suministros	446.1	3,597.3
Servicios Generales	2,477.1	3,741.4
Gastos de Funcionamiento	**33,971.7**	**38,309.3**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,682.6	3,758.8
Otros Gastos	1,824.4	294.6
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**4,507.0**	**4,053.4**
Inversión Pública no Capitalizable	16,550.0	18,469.9
Inversión Pública	**16,550.0**	**18,469.9**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**55,028.7**	**60,832.6**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**1,836.5**	**-9,203.0**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	31,551.7				31,551.7
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014	**31,551.7**				**31,551.7**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-9,203.0		-9,203.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		-15,954.2			-15,954.2
Revalúos				35,609.3	35,609.3
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**-15,954.2**	**-9,203.0**	**35,609.3**	**10,452.1**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	**31,551.7**	**-15,954.2**	**-9,203.0**	**35,609.3**	**42,003.8**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,836.5		1,836.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		-9,203.0	9,203.0		
Ajustes a Resultados de Ejercicios Anteriores		1,477.2			1,477.2
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**-7,725.8**	**11,039.5**		**3,313.7**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	**31,551.7**	**-23,680.0**	**1,836.5**	**35,609.3**	**45,317.5**

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

Durante el ejercicio 2015 el organismo realizó ajustes al resultado de ejercicios anteriores con la autorización del Órgano de Consejo y de la Secretaria de Finanzas.

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	12,530.5	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		8,354.4
Total Activo Circulante	**12,530.5**	**8,354.4**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		11,332.2
Bienes Muebles		1,484.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,682.6	
Total Activo No Circulante	**2,682.6**	**12,816.7**
Total Activo	**15,213.1**	**21,171.1**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,644.3	
Pasivo Circulante	**2,644.3**	
Total Pasivo	**2,644.3**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	11,039.5	
Resultados de Ejercicios Anteriores		7,725.8
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**11,039.5**	**7,725.8**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	**11,039.5**	**7,725.8**

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Aprovechamientos de Tipo Corriente	179.3	313.1
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	225.1	1,035.4
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	53,543.0	44,213.0
Otros Orígenes de Operación	2,917.8	6,068.1
Total Origen	**56,865.2**	**51,629.6**
Aplicación		
Servicios Personales	31,048.5	30,970.6
Materiales y Suministros	446.1	3,597.3
Servicios Generales	2,477.1	3,741.4
Otras Aplicaciones de Operación	21,057.0	22,523.3
Total Aplicación	**55,028.7**	**60,832.6**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**1,836.5**	**-9,203.0**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso		3,689.0
Bienes Muebles		156.1
Otros Orígenes de Inversión	2,682.6	
Total Origen	**2,682.6**	**3,845.1**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	11,332.2	
Bienes Muebles	1,484.5	2,234.4
Otras Aplicaciones de Inversión	8,354.4	
Total Aplicación	**21,171.1**	**2,234.4**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-18,488.5**	**1,610.7**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	4,121.5	693.0
Total Origen	**4,121.5**	**693.0**
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento		3,324.1
Total Aplicación		**3,324.1**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**4,121.5**	**-2,631.1**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**-12,530.5**	**-10,223.4**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	19,270.7	29,494.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**6,740.2**	**19,270.7**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)					
Concepto	**Saldo Inicial**	**Cargos del Periodo**	**Abonos del Periodo**	**Saldo Final**	**Variación del Periodo**
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	19,270.7	96,118.9	108,649.4	6,740.2	-12,530.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	196.6	52,858.7	44,504.3	8,551.0	8,354.4
Total Activo Circulante	**19,467.3**	**148,977.6**	**153,153.7**	**15,291.2**	**-4,176.1**
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	43,854.4	11,332.2		55,186.6	11,332.2
Bienes Muebles	28,298.6	1,484.5		29,783.1	1,484.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-41,570.2		2,682.6	-44,252.8	-2,682.6
Activos Diferidos	7.1			7.1	
Total Activo No Circulante	**30,589.9**	**12,816.7**	**2,682.6**	**40,724.0**	**10,134.1**
TOTAL DEL ACTIVO	**50,057.2**	**161,794.3**	**155,836.3**	**56,015.2**	**5,958.0**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	**Moneda de Contratación**	**Institución o País Acreedor**	**Saldo Inicial del Periodo**	**Saldo Final del Periodo**
Otros Pasivos			**8,053.4**	**10,697.7**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**8,053.4**	**10,697.7**

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo Al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	**IMPORTE**
Total Activo Circulante	15,291.2
Total Pasivo Circulante	10,697.7
CAPITAL DE TRABAJO	**4,593.5**

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 4,593.5 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho Russell Bedford México, S.C., quien determinó una observación.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México (ICAMEX)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México (ICAMEX)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	N/A	El organismo no ejerció recursos federales.
13. La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboracion de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	Si	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	N/A	El organismo no ejerció recursos federales.
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	El organismo no ejerció recursos federales.
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	N/A	El organismo no ejerció recursos federales.

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

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

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

El organismo no publica toda su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en internet.

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	EGRESOS POR CAPITULO		
1	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 7,346.7 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las gestiones necesarias para obtener las autorizaciones correspondientes.	Artículos 310 fracción III, 317,317 bis,318 y 319 de Código Financiero del Estado de México del ejercicio 2015. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	INGRESOS		
2	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 1,617.1 miles de pesos.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las correcciones necesarias en apego a la normatividad.	Políticas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		
3	Se presentan registros con el concepto Programa Rehabilitación por 5,069.4 miles de pesos y Parcelas Demostrativas y Programa Integral con 3,523.0 miles de pesos los cuales no detallan la persona física y/o moral con la cual se tiene la obligación de pago.	Presentar la información contable de manera que muestre los aspectos importantes para la toma de decisiones y en su caso acompañarla de las notas explicativas necesarias para mostrar de manera amplia y clara la situación financiera del ente.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
4	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 46 fracción III, 51, 58 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial

ICATI

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 219

CUMPLIMIENTO FINANCIERO 223

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 249

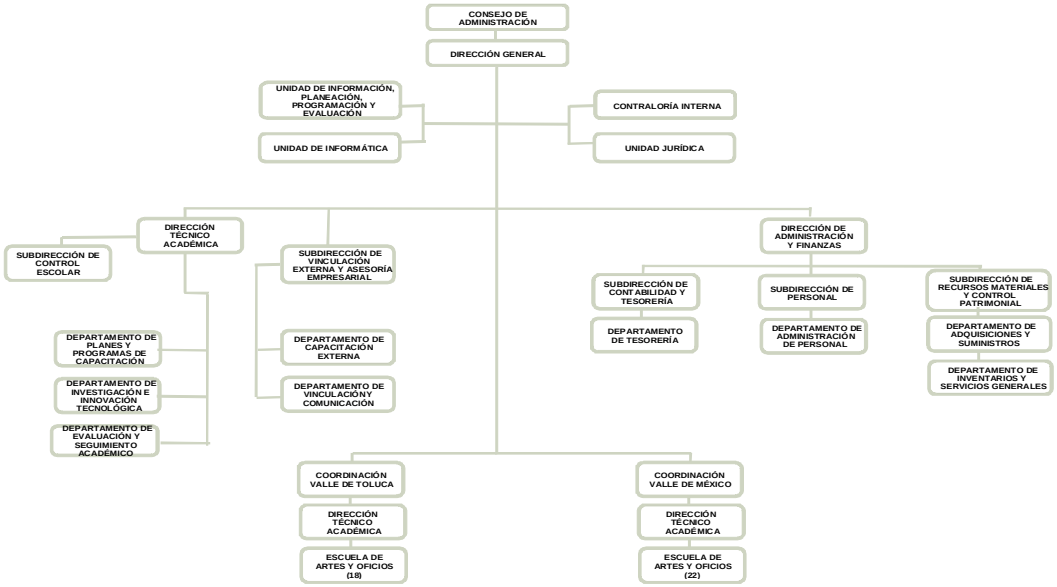
PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

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

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

Así mismo, se publicó en la *Gaceta del Gobierno* número 36 de fecha 19 de agosto de 1992, el decreto número 111 mediante el cual, el Instituto se transforma en un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios.



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

OBJETIVO

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

FORMA DE GOBIERNO

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

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

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

.

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 del Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

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, A.C.

AUDITORÍA FINANCIERA

En proceso.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

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

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo

de financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y 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, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros del Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial sobre el contenido de los estados financieros.

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**17,022.6**			**17,022.6**	**241.6**	**0.1**	**-16,781.0**	**-98.6**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	17,022.6			17,022.6	241.6	0.1	-16,781.0	-98.6
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**292,590.6**	**102,745.9**		**395,336.5**	**357,630.4**	**91.2**	**-37,706.1**	**-9.5**
Subsidio	292,590.6	102,745.9		395,336.5	357,630.4	91.2	-37,706.1	-9.5
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**94,057.0**		**94,057.0**	**34,057.5**	**8.7**	**-59,999.5**	**-63.8**
Ingresos Financieros		858.6		858.6	1,168.4	0.3	309.8	36.1
Disponibilidades Financieras		3,853.1		3,853.1	3,853.1	1.0		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					3,958.9	1.0	3,958.9	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		63,457.0		63,457.0			-63,457.0	-100.0
Ingresos Diversos		25,888.3		25,888.3	25,077.1	6.4	-811.2	-3.1
TOTAL	**309,613.2**	**196,802.9**		**506,416.1**	**391,929.5**	**100.0**	**-114,486.6**	**-22.6**

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

Los ingresos que recaudó el Instituto, ascienden a 391,929.5 miles de pesos, importe superior al ingreso previsto en 82,316.3 miles de pesos.

La variación corresponde principalmente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio y a los ingresos diversos que se integran de cancelación de pasivos y donación de equipamiento principalmente.

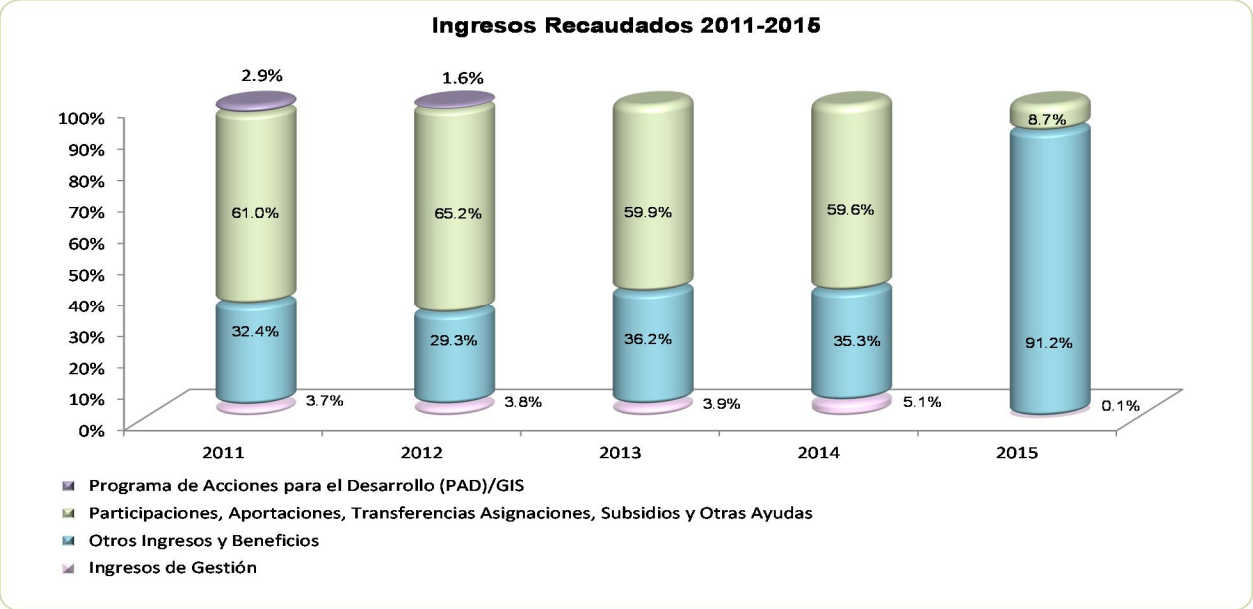
Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 11,784.0 miles de pesos

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**11,768.7**	**12,817.7**	**16,320.4**	**22,574.5**	**241.6**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	11,768.7	12,817.7	16,320.4	22,574.5	241.6
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**196,204.0**	**218,674.6**	**251,919.2**	**261,670.5**	**357,630.4**
Subsidio	196,204.0	218,674.6	251,919.2	261,670.5	357,630.4
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**104,212.5**	**98,313.1**	**151,988.8**	**155,033.0**	**34,057.5**
Ingresos Financieros	3,395.3		3,965.7	2,825.6	1,168.4
Disponibilidades Financieras	67,615.5	65,900.8	109,063.3	81,121.4	3,853.1
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	33,054.8	26,361.5	38,765.1	69,839.1	3,958.9
Ingresos Diversos	146.9	6,050.8	194.7	1,246.9	25,077.1
SUBTOTAL	**312,185.2**	**329,805.4**	**420,228.4**	**439,278.0**	**391,929.5**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	9,250.0	5,447.9			
TOTAL	**321,435.2**	**335,253.3**	**420,228.4**	**439,278.0**	**391,929.5**

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

Los ingresos recaudados por 391,929.5 miles de pesos presentan un decremento de 47,348.5 miles de pesos en relación con el ejercicio 2014, reflejado principalmente en el rubro de Ingresos por venta de bienes y servicios.



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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)								
C O N C E P T O	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	222,775.8	166,054.7	86,463.9	302,366.6	212,488.2	54.7	-89,878.4	-29.7
Materiales y Suministros	15,795.0	7,927.9	3,033.3	20,689.6	18,414.0	4.7	-2,275.6	-11.0
Servicios Generales	71,042.4	73,536.1	38,120.2	106,458.3	84,150.8	21.7	-22,307.5	-21.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		15,667.3	2,222.7	13,444.6	12,526.1	3.2	-918.5	-6.8
Inversión Pública		3,815.5	3,815.5					
Deuda Pública		63,457.0		63,457.0	61,051.8	15.7	-2,405.2	-3.8
TOTAL	**309,613.2**	**330,458.5**	**133,655.6**	**506,416.1**	**388,630.9**	**100.0**	**-117,785.2**	**-23.3**

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

El ICATI ejerció 388,630.9 miles de pesos, de un presupuesto autorizado de 309,613.2 miles de pesos y se presentaron ampliaciones netas por 196,802.9 miles de pesos.

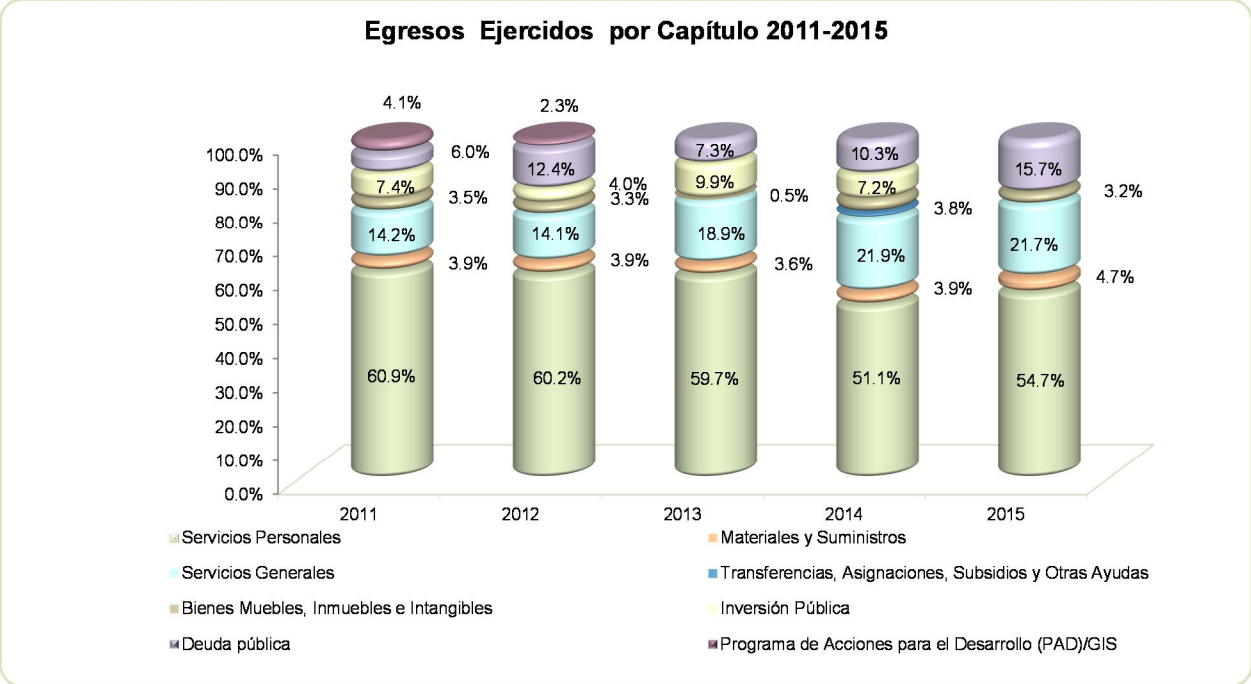
El rubro en que se ejercieron mayores recursos fue servicios personales con 212,488.2 miles de pesos.

Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	137,530.7	145,023.8	187,253.4	208,600.7	212,488.2
Materiales y Suministros	8,744.4	9,330.0	11,434.2	15,809.3	18,414.0
Servicios Generales	32,045.5	34,023.7	59,155.9	89,424.3	84,150.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				7,500.0	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7,856.8	8,026.1	1,722.7	15,499.1	12,526.1
Inversión Pública	16,750.5	9,126.5	31,160.5	29,429.3	
Deuda Pública	13,558.1	29,939.3	22,790.5	42,119.5	61,051.8
SUBTOTAL	**216,486.0**	**235,469.4**	**313,517.2**	**408,382.2**	**388,630.9**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	9,250.0	5,447.9			
TOTAL	**225,736.0**	**240,917.3**	**313,517.2**	**408,382.2**	**388,630.9**

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



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	309,613.2	119,901.3	429,514.5	1,662.9	313,390.1	315,053.0	-114,461.5	-26.6
Gasto Capital		13,444.6	13,444.6		12,526.1	12,526.1	-918.5	-6.8
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		63,457.0	63,457.0		61,051.8	61,051.8	-2,405.2	-3.8
Total	**309,613.2**	**196,802.9**	**506,416.1**	**1,662.9**	**386,968.0**	**388,630.9**	**-117,785.2**	**-23.3**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	309,613.2	196,802.9	506,416.1	1,662.9	386,968.0	388,630.9	-117,785.2	-23.3
Total	**309,613.2**	**196,802.9**	**506,416.1**	**1,662.9**	**386,968.0**	**388,630.9**	**-117,785.2**	**-23.3**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

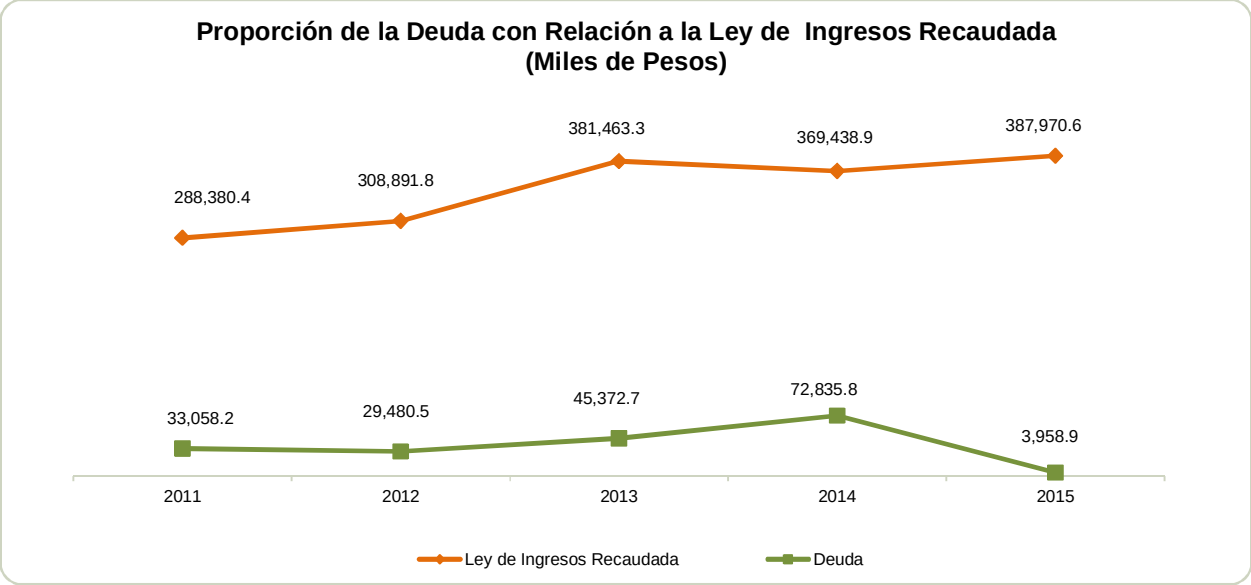
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gobierno	**1,385.8**		**1,385.8**		**990.9**	**990.9**	**-394.9**	**-28.5**
Coordinación de la Política de Gobierno	1,385.8		1,385.8		990.9	990.9	-394.9	-28.5
Desarrollo Social	**308,227.4**	**133,345.9**	**441,573.3**	**1,662.9**	**324,925.3**	**326,588.2**	**-114,985.1**	**-26.0**
Educación	308,227.4	133,345.9	441,573.3	1,662.9	324,925.3	326,588.2	-114,985.1	-26.0
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**63,457.0**	**63,457.0**		**61,051.8**	**61,051.8**	**-2,405.2**	**-3.8**
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		63,457.0	63,457.0		61,051.8	61,051.8	-2,405.2	-3.8
Total del Gasto	**309,613.2**	**196,802.9**	**506,416.1**	**1,662.9**	**386,968.0**	**388,630.9**	**-117,785.2**	**-23.3**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2011	2012	2013	2014	2015
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	288,380.4	308,891.8	381,463.3	369,438.9	387,970.6
Deuda	33,058.2	29,480.5	45,372.7	72,835.8	3,958.9
%	**11.5**	**9.5**	**11.9**	**19.7**	**1.0**

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



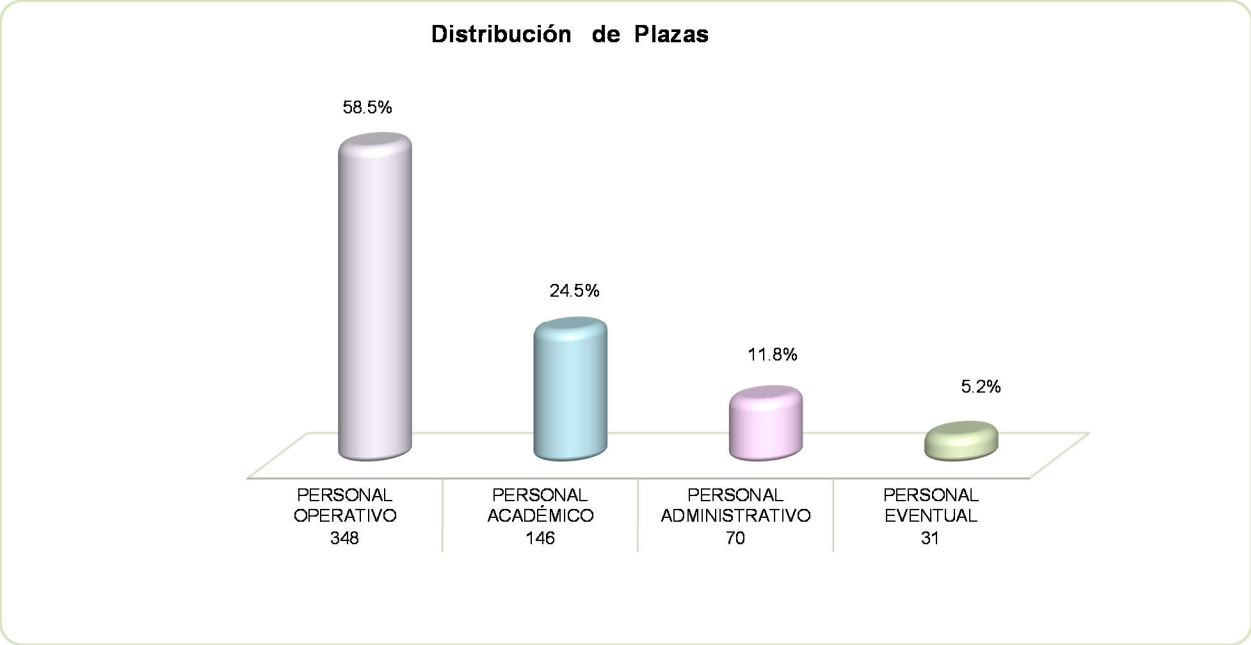
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	343	343	25	20	348	5	1.5
Personal Académico	148	148	4	6	146	-2	-1.4
Personal Administrativo	70	68	27	25	70	2	2.9
Personal Eventual	29	1	32	2	31	30	3000.0
T O T A L	**590**	**560**	**88**	**53**	**595**	**37**	**7**

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

Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 560 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se presentan 590 plazas, determinando una diferencia de 30 plazas.



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

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento

(Miles de Pesos)

	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLLO (PAD)/GIS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Construcción de edayo en el municicpio de San Salvador Atenco	5,737.3						5,737.3	29.2
Construcción de y equipamiento de 11 talleres (IMIFE 048-I2011, 049-I2013,050-I2013, 051-I2012 y 052-I2012.	6,599.2						6,599.2	33.5
Construcción de dos aulas en la edayo Ecatepec (IMIFE-436-A2012)		772.0					772.0	3.9
Construcción de una edayo en el municipio de Tultepec (IMIFE-273-CC-L2014)	5,666.2						5,666.2	28.8
Construcción de un taller de mantenimiento automotriz y un taller de mantenimiento de equipos computacionales en el municipio de Tenancingo					899.4		899.4	4.6
TOTAL	**18,002.7**	**772.0**			**899.4**		**19,674.1**	**100.0**

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	5,632.4	902.8	4,729.6
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	59,922.1	76,984.9	-17,062.8
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	11.7	6,052.8	-6,041.1
Inventario		7,303.9	-7,303.9
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**65,566.2**	**91,244.4**	**-25,678.2**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	443,341.7	420,925.8	22,415.9
Bienes Muebles	425,798.7	405,968.6	19,830.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-497,315.0	-479,437.3	-17,877.7
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	**371,825.4**	**347,457.1**	**24,368.3**
TOTAL ACTIVO	**437,391.6**	**438,701.5**	**-1,309.9**

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,958.9	72,835.8	-68,876.9
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**3,958.9**	**72,835.8**	**-68,876.9**
TOTAL PASIVO	**3,958.9**	**72,835.8**	**-68,876.9**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones	152,009.0	152,009.0	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	**152,009.0**	**152,009.0**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	51,186.8	-57,342.7	108,529.5
Resultado de Ejercicios Anteriores	80,363.3	137,706.0	-57,342.7
Revalúos	149,873.6	133,493.4	16,380.2
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**281,423.7**	**213,856.7**	**67,567.0**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**281,423.7**	**213,856.7**	**67,567.0**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**437,391.6**	**438,701.5**	**-1,309.9**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Presenta un saldo de 5,632.4 miles de pesos, los cuales se integran de la siguiente forma:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
BBVA BANCOMER	5,359.3
BANAMEX	265.6
Directores de Edayos	7.5
T O T A L	**5,632.4**

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Presenta un saldo por 59,922.1 miles de pesos integrados por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras a Corto Plazo	37,666.8
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	22,255.3
T O T A L	**59,922.1**

Del saldo de cuentas por cobrar a corto plazo 21,664.5 miles de pesos corresponden al subsidio estatal.

DERECHOS A RECIBIR BIENES Y SERVICIOS

El saldo por 11.7 miles de pesos corresponde a anticipo a proveedores, verificando en hechos posteriores al mes de abril de 2016, presenta el mismo saldo.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

La cuenta de Construcciones en Proceso presenta un saldo en San Salvador Atenco de 2,113.3 miles de pesos, que no presenta movimiento durante el ejercicio 2015, el último movimiento registrado se presenta en el mes de noviembre de 2013.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Presenta un saldo de 3,958.9 miles de pesos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	76.7
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	140.3
Contratistas por Obra Pública	1,224.2
Retenciones y Contribuciones por Pagar	995.1
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,522.6
T O T A L	**3,958.9**

REVALUACIÓN DE BIENES MUEBLES

Del análisis realizado a los estados financieros del ICATI se observó que la cuenta de revaluación presentó movimiento durante el ejercicio 2015.

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	241.6	22,574.5
Ingresos de la Gestión	**241.6**	**22,574.5**
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	357,630.4	261,670.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**357,630.4**	**261,670.5**
Ingresos Financieros	1,168.4	2,825.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	25,077.1	1,246.9
Otros Ingresos y Beneficios	**26,245.5**	**4,072.5**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**384,117.5**	**288,317.5**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	212,488.2	208,600.7
Materiales y Suministros	18,414.0	15,809.3
Servicios Generales	84,150.8	89,424.3
Gastos de Funcionamiento	**315,053.0**	**313,834.3**
Subsidios y Subvenciones		7,500.0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		**7,500.0**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	17,877.7	19,612.2
Otros Gastos		16.3
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**17,877.7**	**19,628.5**
Inversión Pública no Capitalizable		4,697.4
Inversión Pública		**4,697.4**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**332,930.7**	**345,660.2**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**51,186.8**	**-57,342.7**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	152,009.0				152,009.0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014	**152,009.0**				**152,009.0**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-57,342.7		-57,342.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		137,706.0			137,706.0
Revalúos				133,493.4	133,493.4
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**137,706.0**	**-57,342.7**	**133,493.4**	**213,856.7**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	**152,009.0**	**137,706.0**	**-57,342.7**	**133,493.4**	**365,865.7**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			51,186.8		51,186.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		-57,342.7	57,342.7		
Revalúos				16,380.2	16,380.2
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**-57,342.7**	**108,529.5**	**16,380.2**	**67,567.0**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	**152,009.0**	**80,363.3**	**51,186.8**	**149,873.6**	**433,432.7**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		4,729.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	17,062.8	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	6,041.1	
Inventarios	7,303.9	
Total Activo Circulante	**30,407.8**	**4,729.6**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		22,415.9
Bienes Muebles		19,830.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	17,877.7	
Total Activo No Circulante	**17,877.7**	**42,246.0**
Total Activo	**48,285.5**	**46,975.6**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		68,876.9
Pasivo Circulante		**68,876.9**
Total Pasivo		**137,753.8**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	108,529.5	
Resultados de Ejercicios Anteriores		57,342.7
Revalúos	16,380.2	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**124,909.7**	**57,342.7**
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**124,909.7**	**57,342.7**

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	1,168.4	2,825.6
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	241.6	22,574.5
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	357,630.4	261,670.5
Otros Orígenes de Operación	25,077.1	1,246.9
Total Origen	**384,117.5**	**288,317.5**
Aplicación		
Servicios Personales	212,488.2	208,600.7
Materiales y Suministros	18,414.0	15,809.3
Servicios Generales	84,150.8	89,424.3
Subsidios y Subvenciones		7,500.0
Otras Aplicaciones de Operación	17,877.7	24,325.9
Total Aplicación	**332,930.7**	**345,660.2**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**51,186.8**	**-57,342.7**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	17,877.7	14,467.6
Otros Orígenes de Inversión	30,407.8	80,533.3
Total Origen	**48,285.5**	**95,000.9**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	22,415.9	28,114.9
Bienes Muebles	19,830.1	32,849.0
Otras Aplicaciones de Inversión		6,052.8
Total Aplicación	**42,246.0**	**67,016.7**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**6,039.5**	**27,984.2**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	16,380.2	27,566.1
Total Origen	**16,380.2**	**27,566.1**
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	68,876.9	13.8
Total Aplicación	**68,876.9**	**13.8**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**-52,496.7**	**27,552.3**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**4,729.6**	**-1,806.2**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	902.8	2,709.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**5,632.4**	**902.8**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)					
Concepto	**Saldo Inicial**	**Cargos del Periodo**	**Abonos del Periodo**	**Saldo Final**	**Variación del Periodo**
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	902.8	1,055,846.3	1,051,116.7	5,632.4	4,729.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	76,984.9	647,888.9	664,951.7	59,922.1	-17,062.8
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	6,052.8	-4,595.9	1,445.1	11.7	-6,041.1
Inventario	7,303.9		7,303.9		-7,303.9
Total Activo Circulante	**91,244.4**	**1,699,139.3**	**1,724,817.4**	**65,566.2**	**-25,678.2**
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	420,925.8	237,723.4	215,307.5	443,341.7	22,415.9
Bienes Muebles	405,968.6	19,830.1		425,798.7	19,830.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-479,437.3		17,877.7	-497,315.0	-17,877.7
Total Activo No Circulante	**347,457.1**	**257,553.5**	**233,185.2**	**371,825.4**	**24,368.3**
TOTAL DEL ACTIVO	**438,701.5**	**1,956,692.8**	**1,958,002.6**	**437,391.6**	**-1,309.9**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	**Moneda de Contratación**	**Institución o País Acreedor**	**Saldo Inicial del Periodo**	**Saldo Final del Periodo**
Otros Pasivos			**72,835.8**	**3,958.9**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**72,835.8**	**3,958.9**

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo Al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	**IMPORTE**
Total Activo Circulante	65,566.2
Total Pasivo Circulante	3,958.9
CAPITAL DE TRABAJO	**61,607.3**

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 61,607.3 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos y con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho Rocha Salas y Cía., S.C., que determinó 3 observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el trabajo Industrial (ICATI)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el trabajo Industrial (ICATI)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	N/A	No se recibieron recursos federales
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboracion de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	N/A	No se recibieron recursos federales
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	N/A	No se recibieron recursos federales
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	No se recibieron recursos federales
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

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

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

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

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIONES		
1	Presenta saldo la cuenta de anticipo a proveedores al 31 de diciembre de 2015 por 16.2 miles de pesos. Con una antigüedad mayor a un año.	Se recomienda dar cumplimiento al Capítulo VI Políticas de Registro Inciso B Anticipo a proveedores y Contratistas	Capítulo VI Políticas de Registro Inciso B Anticipo a proveedores y Contratistas del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	EGRESOS POR CAPÍTULO		
2	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo. No enviaron los siguientes oficios digitalizados: Oficio 204B10000/618/2015 1,701.9 miles de pesos. Oficio 204B10000/645/2015 9,378.8 miles de pesos.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las gestiones necesarias para obtener las autorizaciones correspondientes.	Artículos 310 fracción III, 317,317 bis,318 y 319 de Código Financiero del Estado de México del ejercicio 2015. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	INGRESOS		
3	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 11,784.0 miles de pesos	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las correcciones necesarias en apego a la normatividad	Políticas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	REVALUACIÓN DE BIENES MUEBLES		
4	Se verifica que la cuenta de revaluación presentó cargos durante el ejercicio 2015.	Apegarse a lo establecido en el MUCG que indica que en los últimos 7 años la inflación económica mexicana no ha rebasado el 10% anual y se decidió no aplicar el procedimiento de revaluación de los estados financieros de los entes gubernamentales.	Artículos 342 y 343 del 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, Capítulo IV Efectos de la Inflación.
	CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
5	La cuenta de construcciones en proceso presenta un saldo en la subcuenta San Salvador Atenco de 2,113.3 miles de pesos, que no presenta movimiento durante el ejercicio 2015.	Iniciar con procedimiento de depuración por la antigüedad de saldos.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	RECURSOS HUMANOS		
6	Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 560 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 590, determinando una diferencia de 30 plazas.	Verificar que haya consistencia entre el número de plazas presentadas en el informe de la Cuenta Pública del ejercicio anterior y las plazas al inicio del ejercicio en revisión.	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático

IEECC

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 259

CUMPLIMIENTO FINANCIERO 263

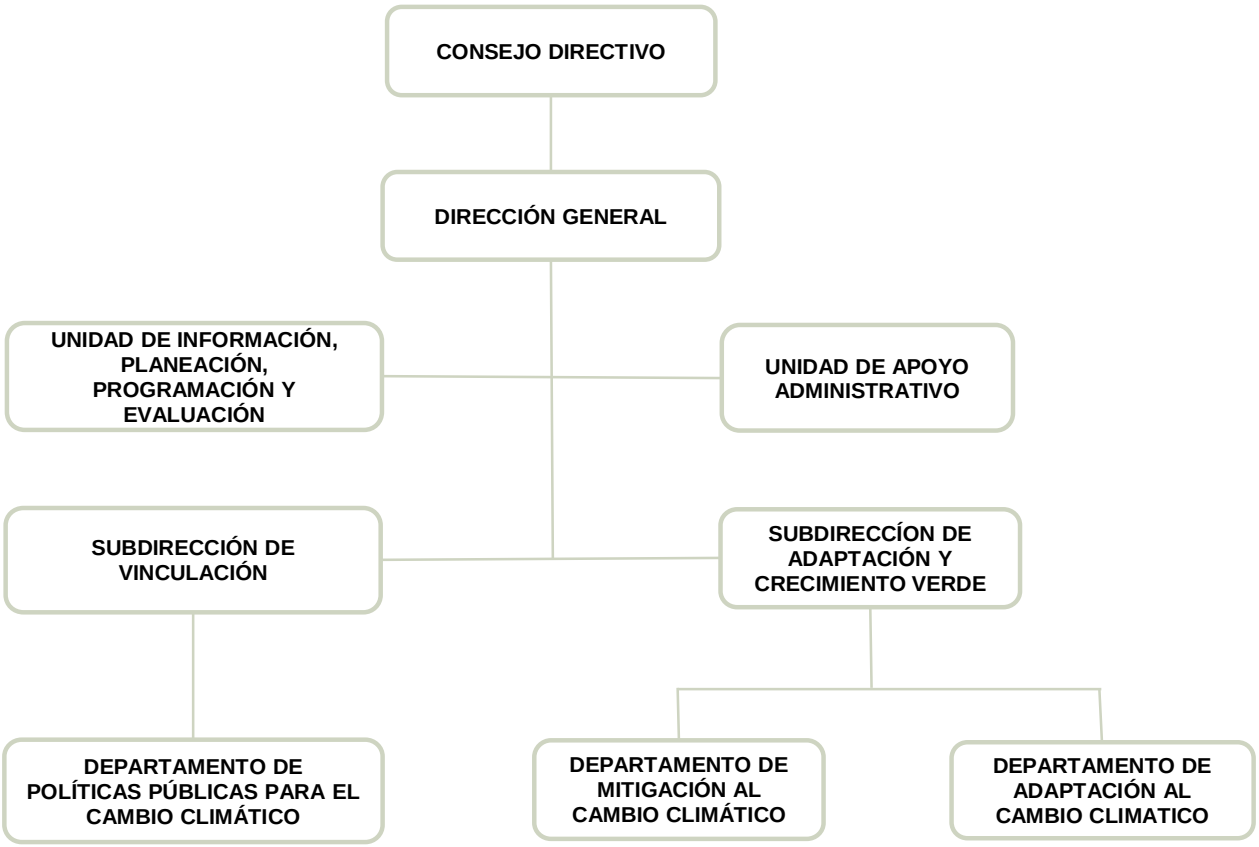
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 289

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático (IEECC) es un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios.

Creado mediante decreto No. 181 publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado Libre y Soberano de México, el día 19 de diciembre de 2013, sectorizado a la Secretaría del Medio Ambiente.



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

OBJETIVO

Promover el fortalecimiento de capacidades institucionales y sectoriales para enfrentar al cambio climático, mediante el desarrollo de investigación científica y tecnológica en materia de cambio climático, eficiencia energética y energías renovables, en el ámbito de competencia estatal.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Instituto de Energía y Cambio Climático del Estado de México está a cargo del Consejo Directivo.

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE ENERGÍA Y CAMBIO CLIMÁTICO DEL ESTADO DE MEXICO

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 del Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

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, A.C.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

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

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo

de financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y 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, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros del Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático sobre el contenido de los estados financieros.

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**25,676.7**			**25,676.7**	**22,398.5**	**23.1**	**-3,278.2**	**-12.8**
Subsidio	25,676.7			25,676.7	22,398.5	23.1	-3,278.2	-12.8
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**979.1**		**979.1**	**1177.4**	**1.2**	**198.3**	**20.3**
Ingresos Financieros					.1		.1	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					1,174.1	1.2	1,174.1	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		979.1		979.1			-979.1	-100.0
Ingresos Diversos					3.2		3.2	
SUBTOTAL	**25,676.7**	**979.1**		**26,655.8**	**23,575.9**	**24.3**	**-3,079.9**	**-11.6**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	73,402.2			73,402.2	73,402.2	75.7		
TOTAL	**99,078.9**	**979.1**		**100,058.0**	**96,978.1**	**100.0**	**-3,079.9**	**-3.1**

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

Los ingresos que recaudó el Instituto, ascienden a 96,978.1 miles de pesos, de los cuales se recaudaron 73,402.2 miles de pesos, del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD), el cual representa el 75.7 por ciento del total recaudado.

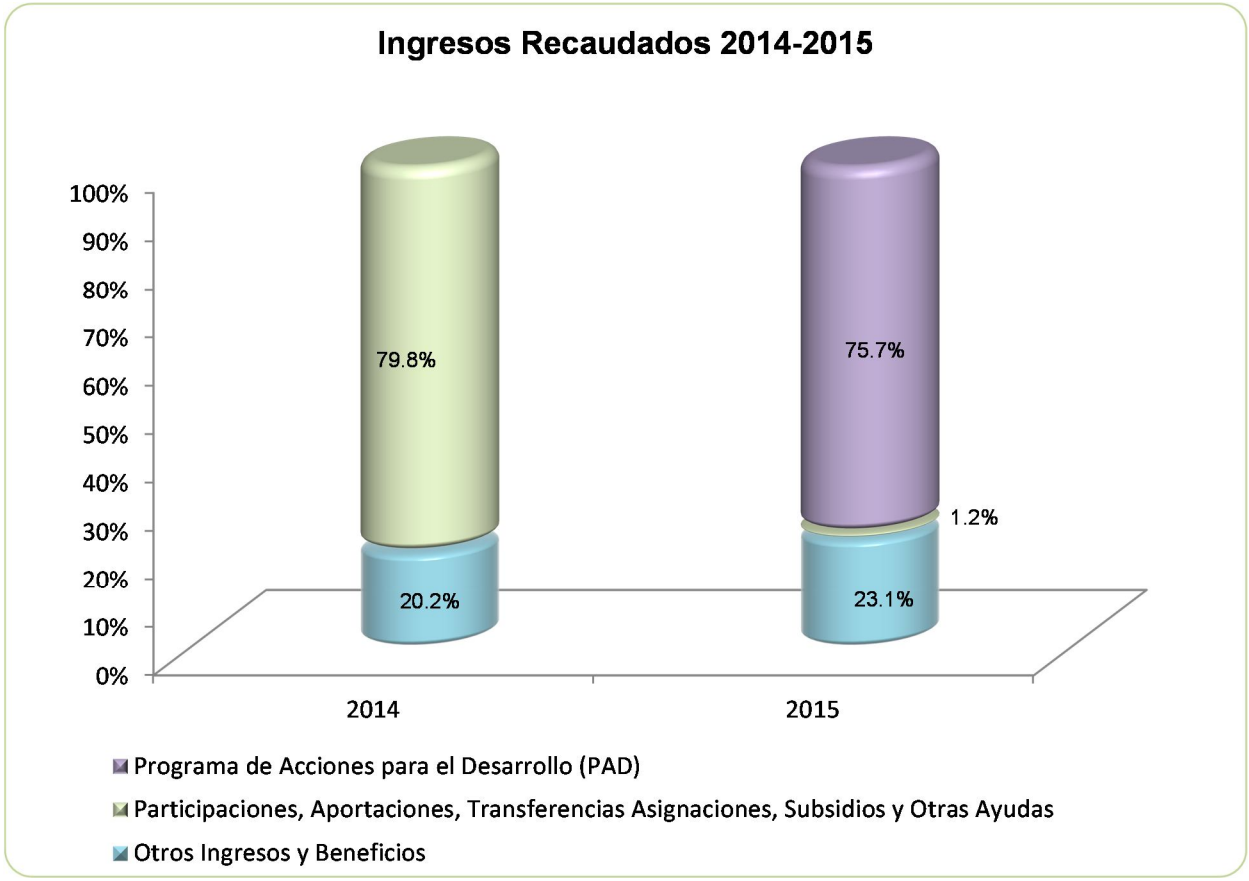
INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)		
INGRESOS	RECAUDADO	
	2014	2015
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**3,862.4**	**22,398.5**
Subsidio	3,862.4	22,398.5
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**979.1**	**1,177.4**
Ingresos Financieros		.1
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	979.1	1,174.1
Ingresos Diversos		3.2
SUBTOTAL	**4,841.5**	**23,575.9**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		73,402.2
TOTAL	**4,841.5**	**96,978.1**

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

Los ingresos recaudados por 96,978.1 miles de pesos presentan un incremento de 92,136.6 miles de pesos en relación con el ejercicio 2014, reflejado principalmente en el Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD).

El Instituto inicio actividades durante en el ejercicio 2014.



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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

C O N C E P T O	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	14,492.6	5,640.2	3,835.5	16,297.3	16,001.9	16.7	-295.4	-1.8
Materiales y Suministros	2,617.9	221.3	1,396.2	1,443.0	446.1	0.5	-996.9	-69.1
Servicios Generales	5,357.3	749.1	2,378.9	3,727.5	928.4	1.0	-2,799.1	-75.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,208.9			3,208.9	3,000.0	3.1	-208.9	-6.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		1,007.9	7.9	1,000.0	932.7	1.0	-67.3	-6.7
Deuda Pública		979.1		979.1	971.8	1.0	-7.3	-0.7
SUBTOTAL	**25,676.7**	**8,597.6**	**7,618.5**	**26,655.8**	**22,280.9**	**23.3**	**-4,374.9**	**-16.4**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	73,402.2			73,402.2	73,402.2	76.7		
TOTAL	**99,078.9**	**8,597.6**	**7,618.5**	**100,058.0**	**95,683.1**	**100.0**	**-4,374.9**	**-4.4**

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

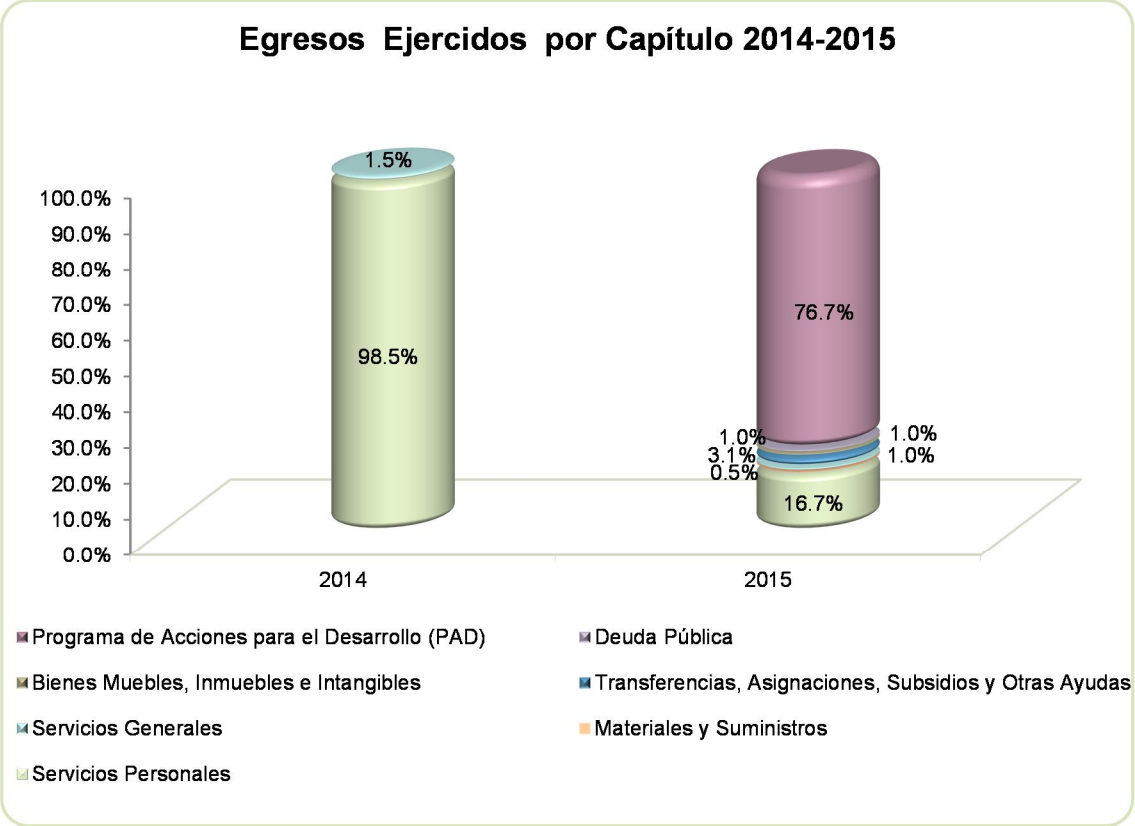
El organismo ejerció 95,683.1 miles de pesos, de un presupuesto autorizado de 99,078.9 miles de pesos y se presentaron ampliaciones netas por 979.1 miles de pesos, los capítulos en que se ejercieron mayores recursos fueron servicios personales por 16,001.9 miles de pesos y Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) por 73,402.2 los cuales representan el 93.4 por ciento del total ejercido durante el ejercicio.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)		
CONCEPTO	EJERCIDO	
	2014	2015
Servicios Personales	3,393.0	16,001.9
Materiales y Suministros		446.1
Servicios Generales	52.0	928.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		3,000.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		932.7
Deuda Pública		971.8
SUBTOTAL	**3,445.0**	**22,280.9**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		73,402.2
TOTAL	**3,445.0**	**95,683.1**

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

Se tiene un incremento de 92,238.1 miles de pesos en relación al ejercicio 2014, esta diferencia es debido a que el Instituto inicio actividades en el ejercicio 2014.



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	25,676.7		25,676.7	70.8	20,305.6	20,376.4	-5,300.3	-20.6
Gasto Capital	73,402.2		73,402.2	932.7	73,402.2	74,334.9	932.7	1.3
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		979.1	979.1		971.8	971.8	-7.3	-0.7
Total	**99,078.9**	**979.1**	**100,058.0**	**1,003.5**	**94,679.6**	**95,683.1**	**-4,374.9**	**-4.4**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	99,078.9	979.1	100,058.0	1,003.5	94,679.6	95,683.1	-4,374.9	-4.4
Total	**99,078.9**	**979.1**	**100,058.0**	**1,003.5**	**94,679.6**	**95,683.1**	**-4,374.9**	**-4.4**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

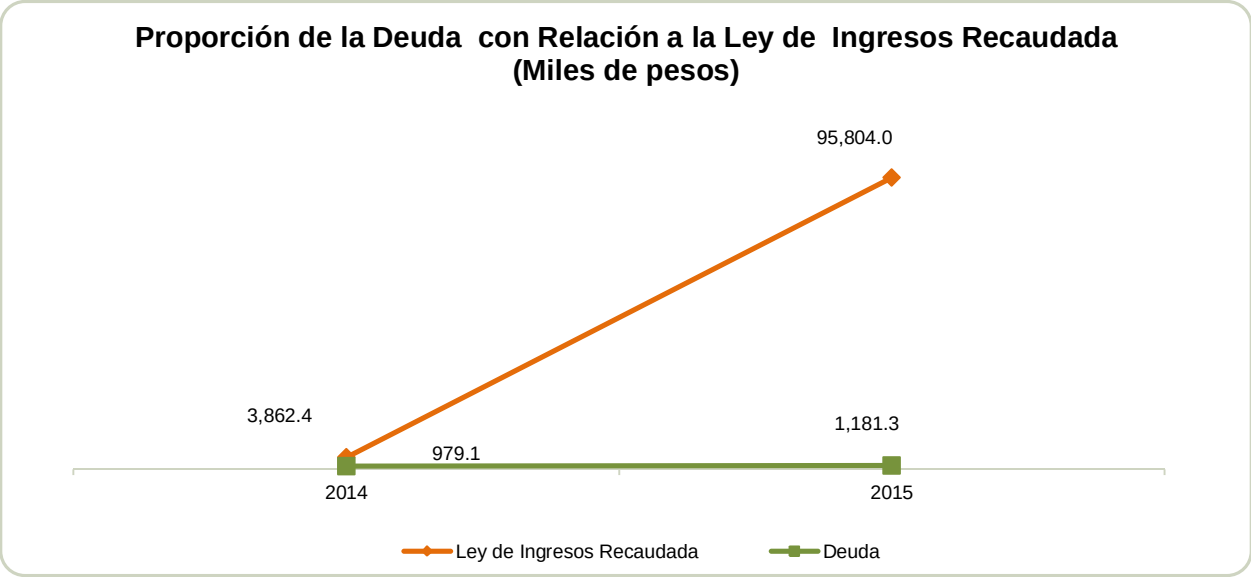
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Desarrollo Social	**99,078.9**	**0.0**	**99,078.9**	**1,003.5**	**93,707.8**	**94,711.3**	**-4,367.6**	**-4.4**
Protección Ambiental	99,078.9		99,078.9	1,003.5	93,707.8	94,711.3	-4,367.6	-4.4
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**979.1**	**979.1**		**971.8**	**971.8**	**-7.3**	**-0.7**
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		979.1	979.1		971.8	971.8	-7.3	-0.7
Total del Gasto	**99,078.9**	**979.1**	**100,058.0**	**1,003.5**	**94,679.6**	**95,683.1**	**-4,374.9**	**-4.4**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada		
(Miles de Pesos)		
CONCEPTO	2014	2015
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	3,862.4	95,804.0
Deuda	979.1	1,181.3
%	**25.3**	**1.2**

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



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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	26	32	16	12	36	4	12.5
Personal Administrativo	14	7			7		
T O T A L	**40**	**39**	**16**	**12**	**43**	**4**	**10**

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

Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 39 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 40 plazas, determinando una diferencia de 1 plaza.

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

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento

(Miles de Pesos)

OBRA Y/O ACCIÓN	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Mitigación al cambio climático con ahorro de energía en la red de alumbrado público en los municipios del Estado de México.	73,402.2	Presupuesto de Egresos de la Federación 2015 anexo 31 ramo 16	73,402.2	100.0
TOTAL	**73,402.2**		**73,402.2**	**100.0**

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	54.1	1,303.5	-1,249.4
Derechos a Recibir Efectivo o equivalentes	2,637.4	93.0	2,544.4
Inventarios	932.6		932.6
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**3,624.1**	**1,396.5**	**2,227.6**
TOTAL ACTIVO	**3,624.1**	**1,396.5**	**2,227.6**

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,181.3	979.1	202.2
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**1,181.3**	**979.1**	**202.2**
TOTAL PASIVO	**1,181.3**	**979.1**	**202.2**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,025.4	417.4	1,608.0
Resultado de Ejercicios Anteriores	417.4		417.4
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**2,442.8**	**417.4**	**2,025.4**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**2,442.8**	**417.4**	**2,025.4**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**3,624.1**	**1,396.5**	**2,227.6**

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

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2015 presenta un saldo por 2,637.4 miles de pesos, integrado por cuentas por cobrar al Gobierno del Estado de México por 2,629.2 miles de pesos y deudores diversos por 8.2 miles de pesos, en hechos posteriores se observa que al 30 de abril de 2016 el saldo de deudores diversos ya fue comprobado y/o reintegrado.

INVENTARIOS

El organismo cuenta con bienes en tránsito al 31 de diciembre de 2015 por 932.6 miles de pesos, que representa principalmente el equipo de oficina adquirido no recibido.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe de esta cuenta es por 1,181.3 miles de pesos, integrados por proveedores por pagar a corto plazo por 962.1 miles de pesos, representa los adeudos pendientes de pago por concepto de compras de bienes y/o servicios a cargo del organismo, retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo por 167.6 mil pesos por concepto de Impuesto Sobre la Renta y cuota sindicales y otras cuentas por pagar a corto plazo por 51.6 miles de pesos, en los cuales se encuentra principalmente el importe pendiente de pago al Gobierno del Estado de México por 41.8 miles de pesos.

EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

Durante el ejercicio 2015, se realizaron las gestiones para la firma del contrato de donación de los bienes muebles, equipo de cómputo y equipo de transporte ante la Dirección General de Recursos Materiales de la Secretaría de Finanzas, concluyendo en el mes de septiembre, sin embargo al solicitar la ampliación no liquida, para el registro en el patrimonio fue solicitado por la Dirección de Planeación y Gasto Público la modificación de dichos contratos en cuanto a la asignación de monto total donado.

Al 30 de abril de 2016, los bienes muebles ya fueron registrados en el patrimonio de la entidad.

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Participaciones y Aportaciones	54,727.9	3,862.4
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**54,727.9**	**3,862.4**
Ingresos Financieros	.1	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	3.2	
Otros Ingresos y Beneficios	**3.3**	
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**54,731.2**	**3,862.4**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	16,001.9	3,393.0
Materiales y Suministros	446.1	
Servicios Generales	928.4	52.0
Gastos de Funcionamiento	**17,376.4**	**3,445.0**
Ayudas Sociales	3,000.0	
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**3,000.0**	
Inversión Pública no Capitalizable	32,329.4	
Inversión Pública	**32,329.4**	
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**52,705.8**	**3,445.0**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**2,025.4**	**417.4**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			417.4		417.4
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014			**417.4**		**417.4**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014			**417.4**		**417.4**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			2,025.4		2,025.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		417.4	-417.4		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**417.4**	**1,608.0**		**2,025.4**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015		**417.4**	**2,025.4**		**2,442.8**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	1,249.4	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		2,544.4
Inventarios		932.6
Total Activo Circulante	**1,249.4**	**3,477.0**
Total Activo	**1,249.4**	**3,477.0**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	202.2	
Pasivo Circulante	**202.2**	
Total Pasivo	**202.2**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	1,608.0	
Resultados de Ejercicios Anteriores	417.4	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**2,025.4**	
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**2,025.4**	

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	.1	
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	54,727.9	3,862.4
Otros Orígenes de Operación	3.2	
Total Origen	**54,731.2**	**3,862.4**
Aplicación		
Servicios Personales	16,001.9	3,393.0
Materiales y Suministros	446.1	
Servicios Generales	928.4	52.0
Ayudas Sociales	3,000.0	
Otras Aplicaciones de Operación	32,329.4	
Total Aplicación	**52,705.8**	**3,445.0**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**2,025.4**	**417.4**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Inversión	3,477.0	93.0
Total Aplicación	**3,477.0**	**93.0**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-3,477.0**	**-93.0**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	202.2	979.1
Total Origen	**202.2**	**979.1**
Aplicación		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**202.2**	**979.1**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**-1,249.4**	**1,303.5**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	1,303.5	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**54.1**	**1,303.5**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)					
Concepto	**Saldo Inicial**	**Cargos del Periodo**	**Abonos del Periodo**	**Saldo Final**	**Variación del Periodo**
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	1,303.5	20,868.2	22,117.6	54.1	-1,249.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	93.0	2,709.5	165.1	2,637.4	2,544.4
Inventario		932.6		932.6	932.6
Total Activo Circulante	**1,396.5**	**24,510.3**	**22,282.7**	**3,624.1**	**2,227.6**
TOTAL DEL ACTIVO	**1,396.5**	**24,510.3**	**22,282.7**	**3,624.1**	**2,227.6**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	**Moneda de Contratación**	**Institución o País Acreedor**	**Saldo Inicial del Periodo**	**Saldo Final del Periodo**
Otros Pasivos			**979.1**	**1,181.3**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**979.1**	**1,181.3**

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo Al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	**IMPORTE**
Total Activo Circulante	3,624.1
Total Pasivo Circulante	1,181.3
CAPITAL DE TRABAJO	**2,442.8**

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

El capital de trabajo del Instituto asciende a 2,442.8 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho Badillo Armenta y Asociados, S.C., quien no determinó observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático (IEECC)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático (IEECC)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	No	
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboracion de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	No	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	SI	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	Si	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

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

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático (IEECC)		
Conceptos / Documentos	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	No	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	SI	
3. Información contable	No	Presentó la información relativa al (tercer trimestre de 2015)
4. Información presupuestaria	No	Presentó la información relativa al (tercer trimestre de 2015)
5. Información programática	No	
6. Aportaciones federales - educación	N/A	Durante el ejercicio el organismo no ejerció recursos federales.
7. Aportaciones federales - salud	N/A	Durante el ejercicio el organismo no ejerció recursos federales.
8. Destino del gasto federalizado y reintegro	N/A	Durante el ejercicio el organismo no ejerció recursos federales.
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	Si	
10. Proyecto del Presupuesto de Egresos	Si	
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	Si	
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	SI	
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	SI	
14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales	N/A	Durante el ejercicio el organismo no ejerció recursos federales.
15. Pagos por ayudas y subsidios	No	El organismo no realizo pagos por ayudas y subsidios
16. Programas en que concurran recursos federales	N/A	Durante el ejercicio el organismo no ejerció recursos federales.
17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales	N/A	Durante el ejercicio el organismo no ejerció recursos federales.

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

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	RECURSOS HUMANOS		
1	Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 39 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 40 plazas, determinando una diferencia de 1 plaza.	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.	Artículo 41 del Presupuesto de Egresos del Gobieno del Estado de México.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
2	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 27, 46, 47, 51, 56, 58 ,60 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México

IFOMEGEM

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 299

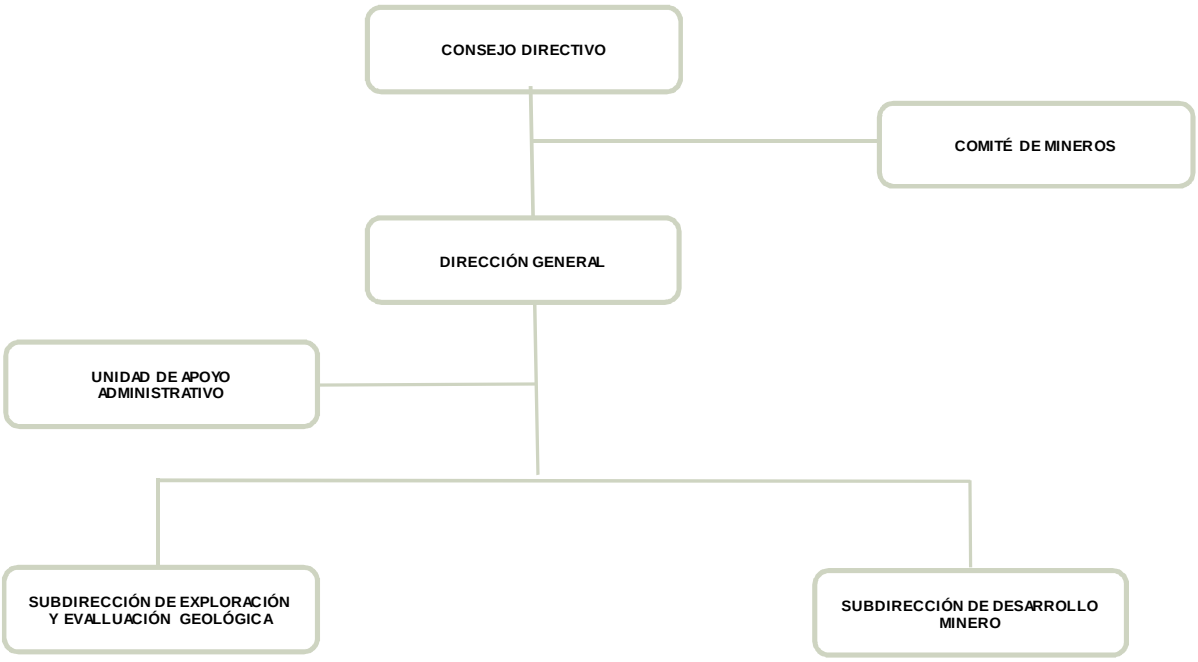
CUMPLIMIENTO FINANCIERO 303

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 327

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 que permitan 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 minerales provoca 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. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 del Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

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, A.C.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

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

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo

de financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y 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, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros del Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México sobre el contenido de los Estados Financieros.

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**8,173.1**			**8,173.1**	**7,740.2**	**95.4**	**-432.9**	**-5.3**
Subsidio	8,173.1			8,173.1	7,740.2	95.4	-432.9	-5.3
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**341.6**		**341.6**	**369.0**	**4.6**	**27.4**	**8.0**
Ingresos Financieros					2.7		2.7	
Disponibilidades Financieras		169.9		169.9	169.9	2.1		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					127.4	1.6	127.4	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		171.7		171.7			-171.7	-100.0
Ingresos Diversos					69.0	0.9	69.0	
TOTAL	**8,173.1**	**341.6**		**8,514.7**	**8,109.2**	**100.0**	**-405.5**	**-4.8**

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

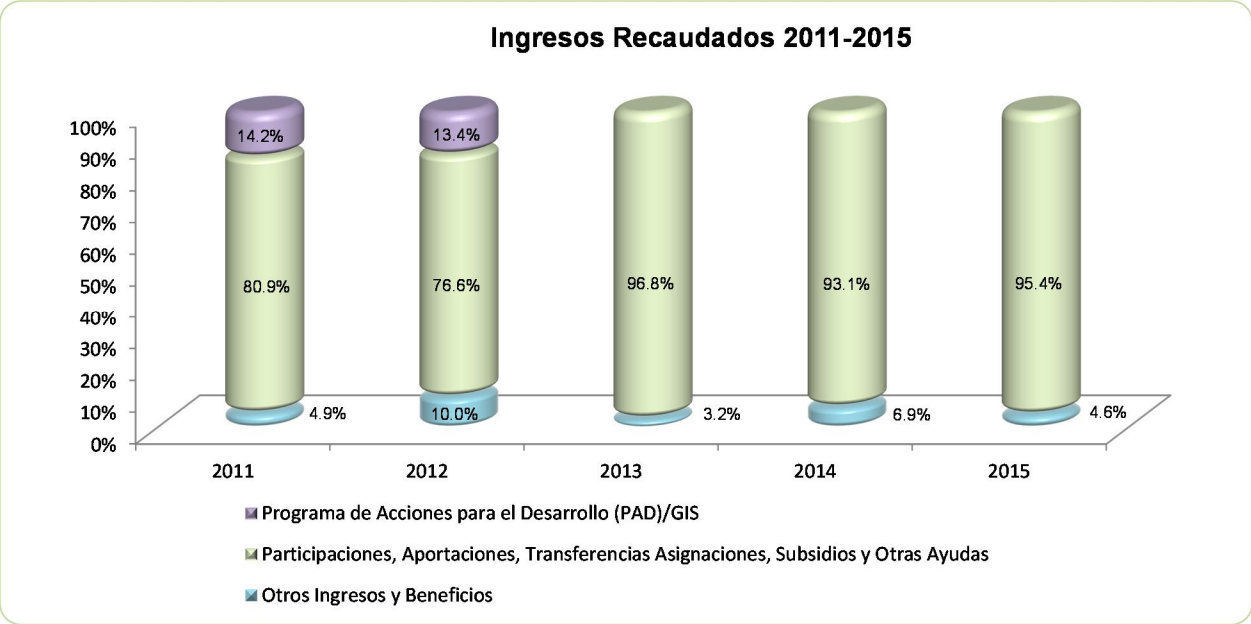
En el ejercicio el organismo recaudó 8,109.2 miles de pesos de los cuales 7,740.2 miles de pesos refieren al subsidio estatal perteneciente a las participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones subsidios y otras ayudas, esto equivale al 95.4 por ciento del total de los recursos obtenidos en el periodo.

Los ingresos y beneficios varios fueron por 369.0 miles de pesos, principalmente por disponibilidades financieras y pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**7,139.6**	**7,166.0**	**7,295.9**	**7,609.1**	**7,740.2**
Subsidio	7,139.6	7,166.0	7,295.9	7,609.1	7,740.2
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**433.3**	**935.6**	**244.5**	**562.0**	**369.0**
Ingresos Financieros	6.2	4.1	16.0	3.0	2.7
Disponibilidades Financieras	300.2	150.0		385.0	169.9
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio		757.2	195.6	171.7	127.4
Ingresos Diversos	126.9	24.3	32.9	2.3	69.0
SUBTOTAL	**7,572.9**	**8,101.6**	**7,540.4**	**8,171.1**	**8,109.2**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**1,250.0**	**1,250.0**			
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	1,250.0	1,250.0			
TOTAL	**8,822.9**	**9,351.6**	**7,540.4**	**8,171.1**	**8,109.2**

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



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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

C O N C E P T O	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	6,600.6	444.8	444.8	6,600.6	5,984.8	78.7	-615.8	-9.3
Materiales y Suministros	382.9	86.5	203.8	265.6	182.9	2.4	-82.7	-31.1
Servicios Generales	1,189.6	405.8	288.5	1,306.9	1,095.4	14.4	-211.5	-16.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		169.9		169.9	166.2	2.2	-3.7	-2.2
Deuda pública		171.7		171.7	171.7	2.3		
TOTAL	**8,173.1**	**1,278.7**	**937.1**	**8,514.7**	**7,601.0**	**100.0**	**-913.7**	**-10.7**

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

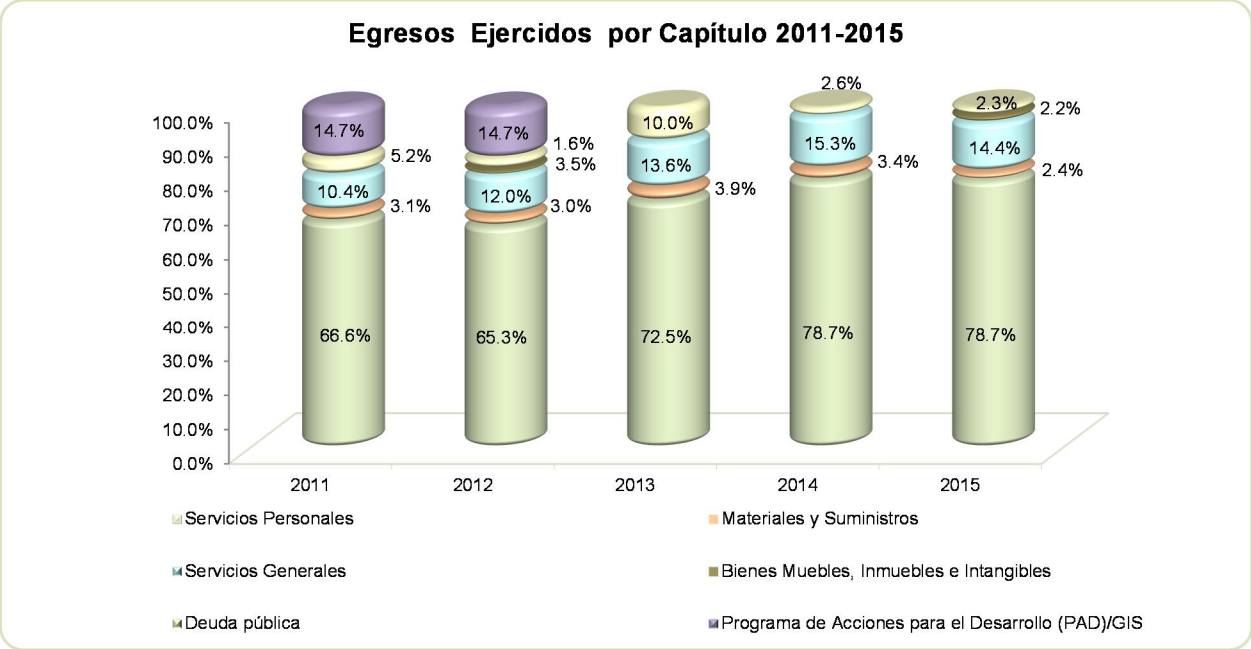
Los egresos previstos fueron por 8,173.1 miles de pesos, obtuvo ampliaciones por 1,278.7 miles de pesos y disminuciones por 937.1 miles de pesos, al final del ejercicio muestra un total ejercido de 7,601.0 miles de pesos; 572.1 miles de pesos menos de lo previsto.

Los capítulos con mayor ejercicio presupuestal son: servicios personales con 5,984.8 miles de pesos que representa el 78.7 por ciento del total de los recursos y servicios generales con un total de 1,095.4 miles de pesos representado por 14.4 por ciento de los recursos durante el ejercicio.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	5,675.5	5,559.5	5,474.2	5,810.1	5,984.8
Materiales y Suministros	260.7	256.7	293.3	251.3	182.9
Servicios Generales	884.2	1,019.8	1,024.2	1,127.7	1,095.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		133.9			166.2
Deuda pública	445.6	300.2	757.1	195.6	171.7
SUBTOTAL	**7,266.0**	**7,270.1**	**7,548.8**	**7,384.7**	**7,601.0**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	1,250.0	1,250.0			
TOTAL	**8,516.0**	**8,520.1**	**7,548.8**	**7,384.7**	**7,601.0**

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



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	8,173.1	169.9	8,343.0	30.0	7,399.3	7,429.3	-913.7	-11.0
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		171.7	171.7		171.7	171.7		
Total	**8,173.1**	**341.6**	**8,514.7**	**30.0**	**7,571.0**	**7,601.0**	**-913.7**	**-10.7**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
208D1 Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México	8,173.1	341.6	8,514.7	30.0	7,571.0	7,601.0	-913.7	-10.7
Total	**8,173.1**	**341.6**	**8,514.7**	**30.0**	**7,571.0**	**7,601.0**	**-913.7**	**-10.7**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Desarrollo Económico	**8,173.1**	**169.9**	**8,343.0**	**30.0**	**7,399.3**	**7,429.3**	**-913.7**	**-11.0**
Minería, Manufacturas y Construcción	8,173.1	169.9	8,343.0	30.0	7,399.3	7,429.3	-913.7	-11.0
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**171.7**	**171.7**		**171.7**	**171.7**		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		171.7	171.7		171.7	171.7		
Total del Gasto	**8,173.1**	**341.6**	**8,514.7**	**30.0**	**7,571.0**	**7,601.0**	**-913.7**	**-10.7**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

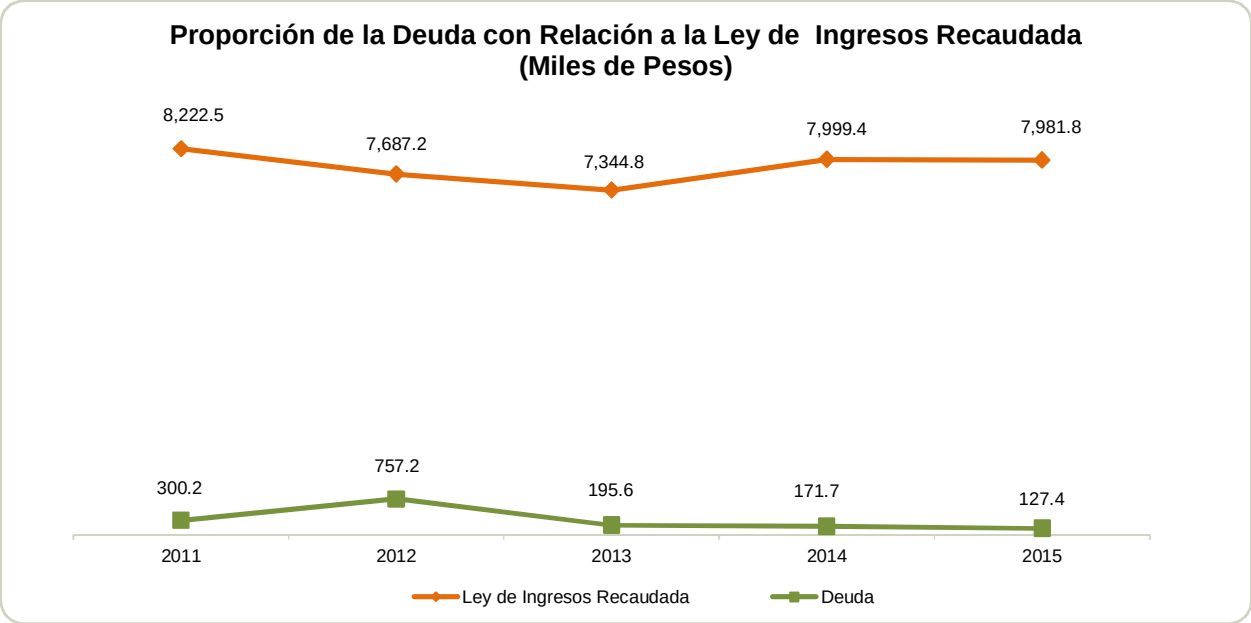
PROPORCIÓN DE LA DEUDA EN RELACIÓN CON LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

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

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2011	2012	2013	2014	2015
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	8,222.5	7,687.2	7,344.8	7,999.4	7,981.8
Deuda	300.2	757.2	195.6	171.7	127.4
%	**3.7**	**9.9**	**2.7**	**2.1**	**1.6**

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



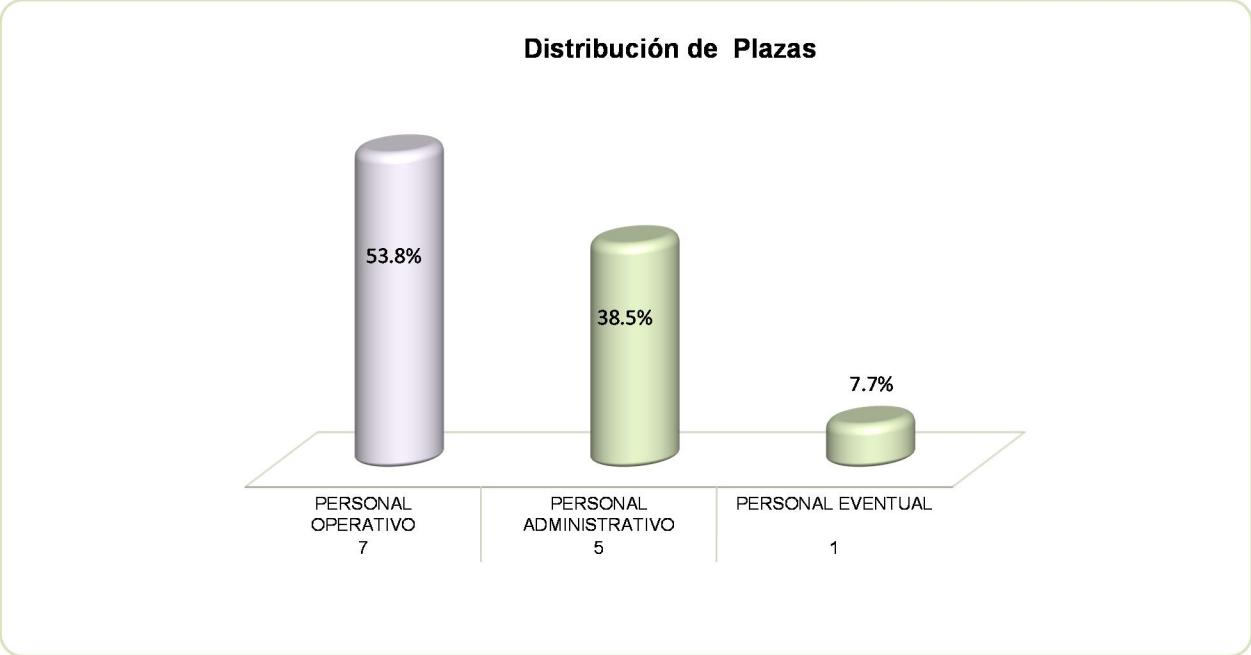
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo		7			7		
Personal Administrativo	11	4	1		5	1	25.0
Personal Eventual			1		1	1	
T O T A L	**11**	**11**	**2**		**13**	**2**	**18**

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

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México cuenta al inicio del ejercicio con 11 plazas ocupadas, de acuerdo a las altas y bajas del personal el organismo concluye el periodo con 13 plazas, observando un incremento de 2 plazas ocupadas en comparación con el ejercicio 2014.



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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	2,702.4	2,426.3	276.1
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	226.5	155.5	71.0
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**2,928.9**	**2,581.8**	**347.1**
NO CIRCULANTE			
Bienes Muebles	1,259.3	1,444.1	-184.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-894.1	-1,170.8	276.7
Activos Diferidos	1.1	9.7	-8.6
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	**366.3**	**283.0**	**83.3**
TOTAL ACTIVO	**3,295.2**	**2,864.8**	**430.4**

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	127.4	171.7	-44.3
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**127.4**	**171.7**	**-44.3**
TOTAL PASIVO	**127.4**	**171.7**	**-44.3**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	480.6	477.2	3.4
Resultado de Ejercicios Anteriores	2,675.8	2,198.6	477.2
Revalúos	11.4	17.3	-5.9
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**3,167.8**	**2,693.1**	**474.7**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**3,167.8**	**2,693.1**	**474.7**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**3,295.2**	**2,864.8**	**430.4**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo es por 2,702.4 miles de pesos y está integrada por el efectivo depositado en las cuentas bancarias HSBC, BBVA, Banco Mercantil del Norte S.A.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

La cuenta presenta un saldo por 226.5 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

- Cuentas por cobrar a corto plazo por 84.9 miles de pesos.
- Deudores diversos por cobrar a corto plazo por 141.6 miles de pesos.

BIENES MUEBLES

Al cierre del ejercicio se presenta un importe de 1,259.3 miles de pesos, integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	335.7
Vehículo y Equipo de Transporte	923.6
T O T A L	**1,259.3**

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Presenta un saldo por 127.4 miles de pesos, está integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Retenciones y Contribuciones Por Pagar a Corto Plazo	1.6
Acreedores Diversos	93.9
Gobierno del Estado de México	31.9
T O T A L	**127.4**

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	7,740.2	7,609.1
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**7,740.2**	**7,609.1**
Ingresos Financieros	2.7	3.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	69.0	2.3
Otros Ingresos y Beneficios	**71.7**	**5.3**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**7,811.9**	**7,614.4**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	5,984.8	5,690.1
Materiales y Suministros	182.9	251.3
Servicios Generales	1,095.4	1,127.7
Gastos de Funcionamiento	**7,263.1**	**7,069.1**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	64.2	68.1
Otros Gastos	4.0	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**68.2**	**68.1**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**7,331.3**	**7,137.2**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**480.6**	**477.2**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			477.2		477.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,198.6			2,198.6
Revalúos				17.3	17.3
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**2,198.6**	**477.2**	**17.3**	**2,693.1**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014		**2,198.6**	**477.2**	**17.3**	**2,693.1**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			480.6		480.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		477.2	-477.2		
Revalúos				-5.9	-5.9
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**477.2**	**3.4**	**-5.9**	**474.7**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015		**2,675.8**	**480.6**	**11.4**	**3,167.8**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		276.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		71.0
Total Activo Circulante		**347.1**
Bienes Muebles	184.8	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		276.7
Activos Diferidos	8.6	
Total Activo No Circulante	**193.4**	**276.7**
Total Activo	**193.4**	**623.8**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		44.3
Pasivo Circulante		**44.3**
Total Pasivo		**44.3**
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	3.4	
Resultados de Ejercicios Anteriores	477.2	
Revalúos		5.9
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**480.6**	**5.9**
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**480.6**	**5.9**

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	7,740.2	7,609.1
Otros Orígenes de Operación	71.7	5.3
Total Origen	**7,811.9**	**7,614.4**
Aplicación		
Servicios Personales	5,984.8	5,690.1
Materiales y Suministros	182.9	251.3
Servicios Generales	1,095.4	1,127.7
Otras Aplicaciones de Operación	68.2	68.1
Total Aplicación	**7,331.3**	**7,137.2**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**480.6**	**477.2**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	64.2	
Otros Orígenes de Inversión	359.6	68.1
Total Origen	**423.8**	**68.1**
Aplicación		
Bienes Muebles	166.2	
Otras Aplicaciones de Inversión	411.9	162.4
Total Aplicación	**578.1**	**162.4**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-154.3**	**-94.3**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Externo		10.4
Total Origen		**10.4**
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	50.2	34.3
Total Aplicación	**50.2**	**34.3**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-50.2**	**-23.9**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**276.1**	**359.0**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	2,426.3	2,067.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**2,702.4**	**2,426.3**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	2,426.3	8,476.6	8,200.5	2,702.4	276.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	155.5	7,885.0	7,814.0	226.5	71.0
Total Activo Circulante	**2,581.8**	**16,361.6**	**16,014.5**	**2,928.9**	**347.1**
Bienes Muebles	1,444.1	166.2	351.0	1,259.3	-184.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,170.8	343.8	67.1	-894.1	276.7
Activos Diferidos	9.7	97.6	106.2	1.1	-8.6
Total Activo No Circulante	**283.0**	**607.6**	**524.3**	**366.3**	**83.3**
TOTAL DEL ACTIVO	**2,864.8**	**16,969.2**	**16,538.8**	**3,295.2**	**430.4**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			**171.7**	**127.4**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**171.7**	**127.4**

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo Al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	**IMPORTE**
Total Activo Circulante	2,928.9
Total Pasivo Circulante	127.4
CAPITAL DE TRABAJO	**2,801.5**

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 2,801.5 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, a cargo del despacho Contadores Asesores y Consultores, S. C., no determinó observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México (IFOMEGEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas está alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México (IFOMEGEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	N/A	Durante el ejercicio no ejerció recursos federales
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	N/A	Durante el ejercicio no ejerció recursos federales
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	N/A	Durante el ejercicio no ejerció recursos federales
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	Durante el ejercicio no ejerció recursos federales
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	N/A	Durante el ejercicio no ejerció recursos federales

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

El organismo no cumple con la presentación de la información, de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental a 2015.

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

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

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
1	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y difusión de la información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tan efecto.	Artículo 27, 46, 47, 51, 56, 58, 60 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.

Instituto de la Función Registral del Estado de México

IFREM

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 337

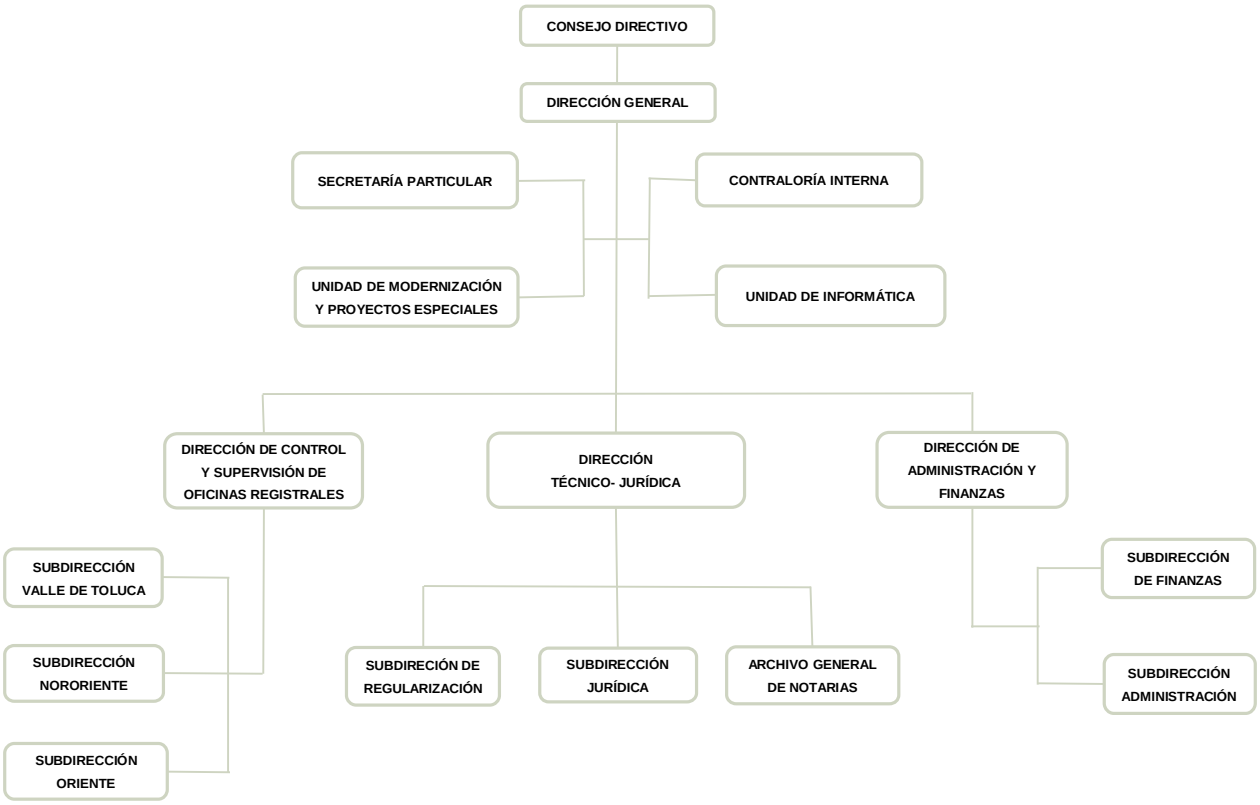
CUMPLIMIENTO FINANCIERO 341

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 371

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto de la Función Registral del Estado de México, fue creado por medio del decreto número 90, publicado en la *Gaceta del Gobierno* No. 109 del 3 de diciembre de 2007, como un organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios. Así mismo mediante Decreto número 59 publicado en dicho Periódico Oficial del Estado de México el 25 de febrero de 2013, se sectoriza a la Consejería Jurídica del Ejecutivo Estatal.



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

OBJETIVO

El Instituto tiene por objeto, llevar a cabo la función registral del Estado de México en los términos de la Ley Registral para el Estado de México, Reglamento de la Ley Registral para el Estado de México y los Derechos por la prestación de los servicios se encuentran establecidos en el Código Financiero del Estado de México y Municipios, la Ley que crea este Organismo y su Reglamento Interior, así como en ordenamientos legales aplicables, su objeto es de interés general, beneficio colectivo y para la prestación de un servicio público.

FORMA DE GOBIERNO

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

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

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

CUENTA PÚBLICA

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

AUDITORIA FINANCIERA

Fiscalizar el ejercicio, custodia, aplicación y destino de los recursos públicos; así como, su apego a las disposiciones legales, administrativas, presupuestales, financieras y de planeación aplicables.

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 del Instituto de la Función Registral del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

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, A.C.

AUDITORÍA FINANCIERA

ALCANCE

La auditoría fue practicada 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.

Se realizaron pruebas selectivas de la información y registros contables, se analizó la información financiera, contable y presupuestal correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

La información revisada la elaboró y presentó el Instituto de la Función Registral del Estado de México. El personal auditor determinó el siguiente alcance:

Cuentas o rubros revisados	Universo (Miles de pesos)	Universo (Miles de pesos)	Alcance
Balance			
Bancos	38,179.9	17,434.6	46%
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,461.8	3,169.9	92%
Ingresos			
Ingresos de Gestión	1,236,359.5	114,938.8	9%
Otros Ingresos y Beneficios Varios	571,808.6	19,569.3	3%
Egresos			
Servicios Personales	134,811.1	85,211.3	63%
Materiales y Suministros	5,927.6	1,959.9	33%
Servicios Generales	62,747.2	38,103.2	61%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,011,965.6	106,109.1	10%
Bienes Muebles e Inmuebles	4,212.5	3,760.4	89%
Total	**3,069,473.8**	**390,256.5**	**13%**

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUENTA PÚBLICA

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

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

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo de financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

AUDITORIA FINANCIERA

Los procedimientos de revisión aplicados de la información financiera, se encuentran relacionados en el expediente técnico de la auditoría.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y 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, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros del Instituto de la Función Registral del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Instituto de la Función Registral del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la

administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Instituto de la Función Registral del Estado de México sobre el contenido de los estados financieros.

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**1,029,916.4**	**150,000.0**		**1,179,916.4**	**1,236,359.5**	**56.9**	**56,443.1**	**4.8**
Derechos por Prestación de Servicios	1,029,916.4	150,000.0		1,179,916.4	1,236,359.5	56.9	56,443.1	4.8
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		**19,000.0**		**19,000.0**	**18,681.1**	**0.9**	**-318.9**	**-1.7**
Subsidio		19,000.0		19,000.0	18,681.1	0.9	-318.9	-1.7
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**400,000.0**	**489,588.9**		**889,588.9**	**918,171.5**	**42.2**	**28,582.6**	**3.2**
Ingresos Financieros		456,690.3		456,690.3	548,039.2	25.2	91,348.9	20.0
Otros Ingresos Extraordinarios	400,000.0			400,000.0	310,414.8	14.3	-89,585.2	-22.4
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					35,975.0	1.7	35,975.0	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		12,858.6		12,858.6			-12,858.6	-100.0
Ingresos Diversos		20,040.0		20,040.0	23,742.5	1.1	3,702.5	18.5
TOTAL	**1,429,916.4**	**658,588.9**		**2,088,505.3**	**2,173,212.1**	**100.0**	**84,706.8**	**4.1**

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

Los ingresos previstos para el ejercicio 2015 fueron por 1,429,916.4 miles de pesos, recaudando 2,173,212.1 miles de pesos, de los cuales percibió 1,236,359.5 miles de pesos, de ingresos de gestión que representa el 56.9 por ciento del ingreso recaudado y 918,171.5 miles de pesos de otros ingresos y beneficios que equivalen al 42.2 por ciento de los ingresos recaudados.

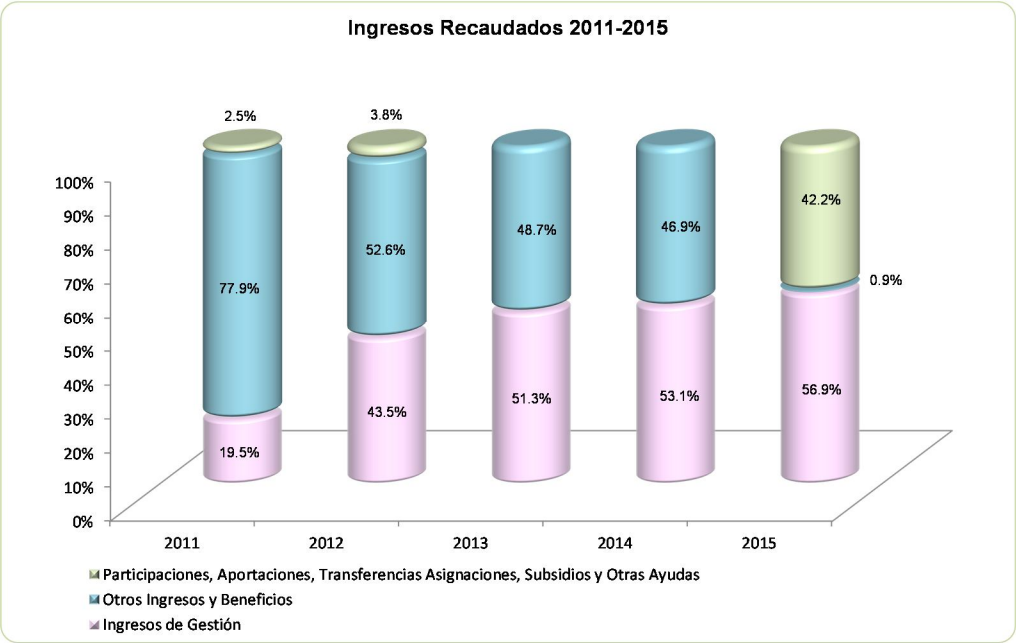
Los ingresos diversos por 23,742.5 miles de pesos, provienen de intereses generados por inversiones, saldos a favor por diferencias en pagos, recuperación en indemnización de bienes muebles, venta de bases para concurso, llamadas telefónicas no oficiales, entre otros.

Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 1,867.5 miles de pesos

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**937,845.7**	**1,005,359.1**	**1,020,228.9**	**1,109,953.2**	**1,236,359.5**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	937,845.7	1,005,359.1	1,020,228.9		1,236,359.5
Ingresos por Prestación de Servicios				1,109,953.2	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**122,309.2**	**88,288.9**			**18,681.1**
Subsidio	122,309.2	88,288.9			18,681.1
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**3,747,134.5**	**1,216,017.4**	**968,173.1**	**981,656.5**	**918,171.5**
Ingresos Financieros	2,490.5	1,554.9	1,932.0	1,772.7	548,039.2
Otros Ingresos Extraordinarios		1,193,621.1	925,028.7	935,756.3	310,414.8
Disponibilidades Financieras	426,117.9				
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	105,751.6	19,467.4	41,086.9	12,858.5	35,975.0
Ingresos Diversos	3,212,774.5	1,374.0	125.5	31,269.0	23,742.5
TOTAL	**4,807,289.4**	**2,309,665.4**	**1,988,402.0**	**2,091,609.7**	**2,173,212.1**

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



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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

C O N C E P T O	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	158,108.6	7,484.8	7,484.8	158,108.6	134,811.0	6.7	-23,297.6	-14.7
Materiales y Suministros	6,792.6	1,238.1	1,238.1	6,792.6	5,927.6	0.3	-865.0	-12.7
Servicios Generales	33,646.6	42,152.6	8,082.6	67,716.6	62,686.5	3.1	-5,030.1	-7.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	831,368.6	254,737.8	2,024.1	1,084,082.3	1,031,696.6	51.6	-52,385.7	-4.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		6,627.8	1,657.8	4,970.0	4,212.5	0.2	-757.5	-15.2
Deuda Pública	400,000.0	565,097.3	198,262.1	766,835.2	760,605.1	38.0	-6,230.1	-0.8
TOTAL	**1,429,916.4**	**877,338.4**	**218,749.5**	**2,088,505.3**	**1,999,939.3**	**100.0**	**-88,566.0**	**-4.2**

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

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2015 es de 1,999,939.3 miles de pesos de un presupuesto modificado por 2,088,505.3 miles de pesos. Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos son transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas por 1,031,696.6 miles de pesos y deuda pública por 760,605.1 miles de pesos, los cuales representan el 51.6 y 38.0 por ciento respectivamente.

Existe diferencia entre la relación por proveedor o acreedor del importe ejercido en el capítulo de deuda pública por pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) enviado por la entidad, contra el importe ejercido en deuda pública del cuadro egresos por capítulo de la Cuenta Pública.

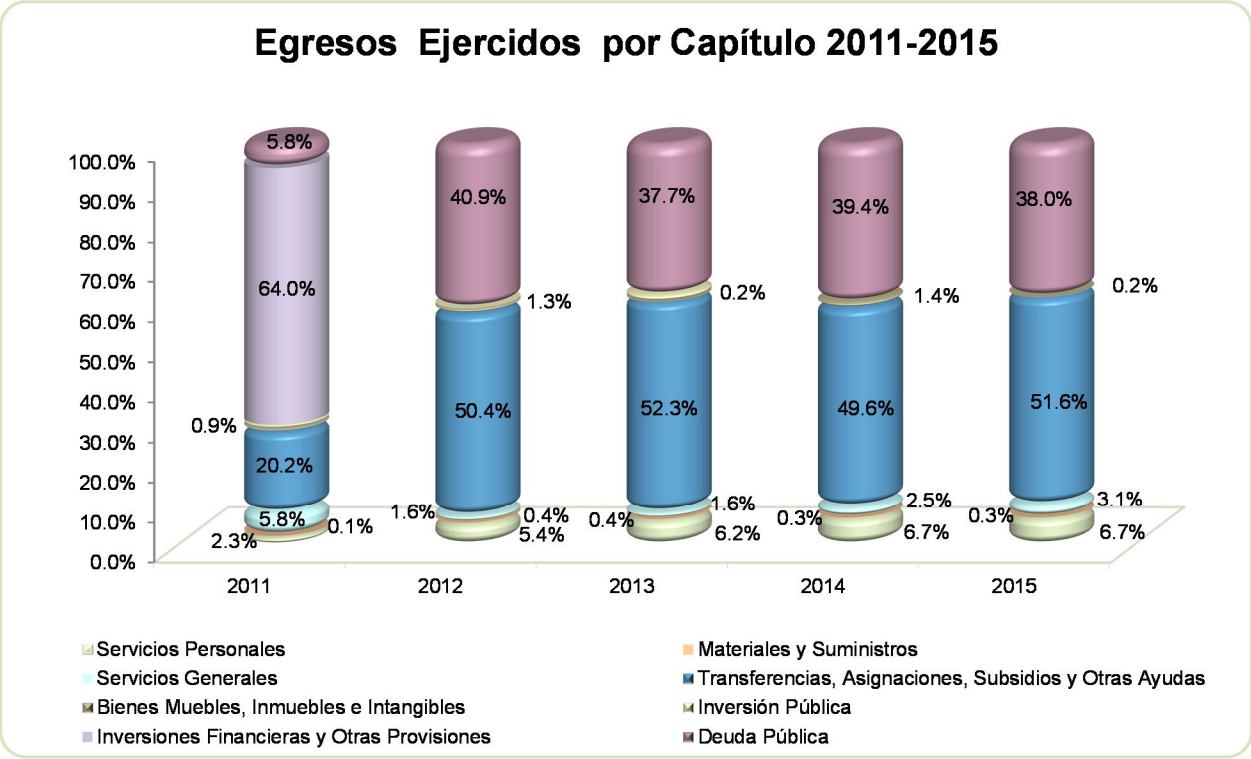
EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	105,582.1	126,523.9	120,555.8	127,433.1	134,811.0
Materiales y Suministros	4,931.7	8,249.9	7,668.5	6,500.5	5,927.6
Servicios Generales	270,802.5	38,058.6	31,601.6	48,356.9	62,686.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	946,895.6	1,182,019.6	1,010,849.1	946,845.0	1,031,696.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	42,813.2	30,529.0	3,093.4	27,405.7	4,212.5
Inversión Pública	46,372.4	1,556.5	30,000.0		
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	3,000,843.7				
Deuda Pública	271,394.4	958,236.2	727,222.8	750,870.0	760,605.1
TOTAL	**4,689,635.6**	**2,345,173.7**	**1,930,991.2**	**1,907,411.2**	**1,999,939.3**

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



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	1,029,916.4	286,783.7	1,316,700.1	32,929.9	1,202,191.8	1,235,121.7	-81,578.4	-6.2
Gasto Capital		4,970.0	4,970.0	3,045.1	1,167.4	4,212.5	-757.5	-15.2
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos	400,000.0	366,835.2	766,835.2		760,605.1	760,605.1	-6,230.1	-0.8
Total	**1,429,916.4**	**658,588.9**	**2,088,505.3**	**35,975.0**	**1,963,964.3**	**1,999,939.3**	**-88,566.0**	**-4.2**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	1,429,916.4	658,588.9	2,088,505.3	35,975.0	1,963,964.3	1,999,939.3	-88,566.0	-4.2
Total	**1,429,916.4**	**658,588.9**	**2,088,505.3**	**35,975.0**	**1,963,964.3**	**1,999,939.3**	**-88,566.0**	**-4.2**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gobierno	**1,029,916.4**	**291,753.7**	**1,321,670.1**	**35,975.0**	**1,203,359.2**	**1,239,334.2**	**-82,335.9**	-23.3
Coordinación de la Política de Gobierno	3,040.9		3,040.9	5.6	2,516.0	2,521.6	-519.3	-17.1
Otros Servicios Generales	1,026,875.5	291,753.7	1,318,629.2	35,969.4	1,200,843.2	1,236,812.6	-81,816.6	-6.2
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	**400,000.0**	**366,835.2**	**766,835.2**		**760,605.1**	**760,605.1**	**-6,230.1**	**-48.3**
Transacciones de la Deuda Publica / Costo Financiero de la Deuda	400,000.0	353,976.6	753,976.6		753,957.6	753,957.6	-19.0	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		12,858.6	12,858.6		6,647.5	6,647.5	-6,211.1	-48.3
Total del Gasto	**1,429,916.4**	**658,588.9**	**2,088,505.3**	**35,975.0**	**1,963,964.3**	**1,999,939.3**	**-88,566.0**	**-4.2**

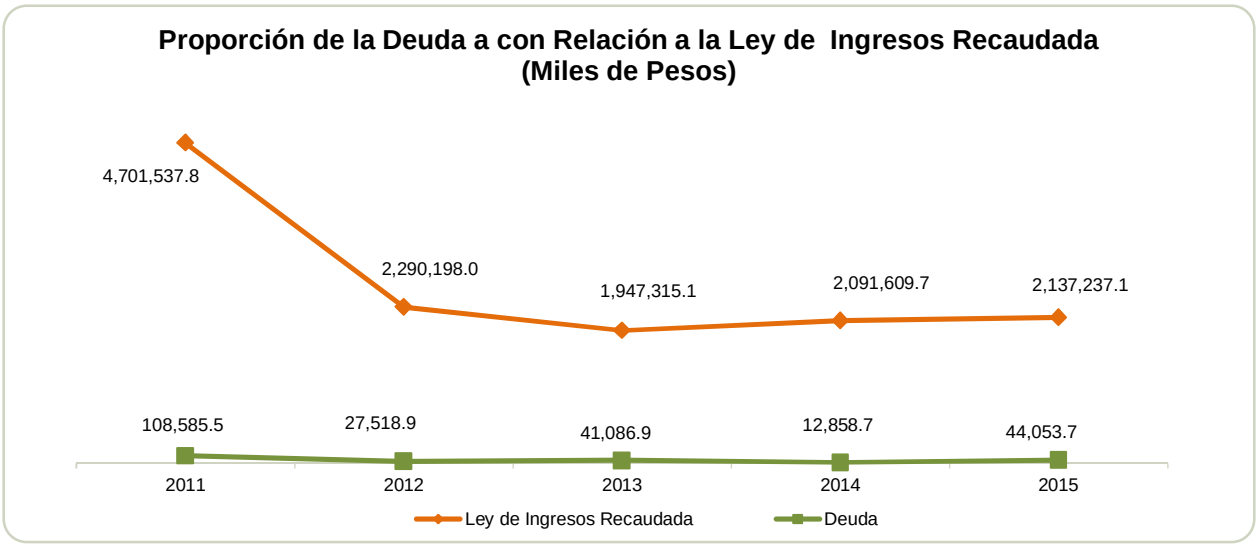
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

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

Proporción de la Deuda a con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2011	2012	2013	2014	2015
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	4,701,537.8	2,290,198.0	1,947,315.1	2,091,609.7	2,137,237.1
Deuda	108,585.5	27,518.9	41,086.9	12,858.7	44,053.7
%	**2.3**	**1.2**	**2.1**	**0.6**	**2.1**

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

En el cuadro anterior se considera deuda al total de pasivo circulante menos el monto correspondiente a los ingresos por clasificar por 2,270.4 miles de pesos



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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	370	370	37	27	380	10	2.7
Personal Administrativo	57	57	13	19	51	-6	-10.5
Personal Eventual	99	99	299	321	77	-22	-22.2
T O T A L	**526**	**526**	**349**	**367**	**508**	**-18**	**-3.4**

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

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	124,864.7	40,730.1	84,134.6
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	2,271.8	1.5	2,270.3
Inventario	3,045.1		3,045.1
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**130,181.6**	**40,731.6**	**89,450.0**
NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	2,474,702.6	1,767,103.7	707,598.9
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	55,193.7	55,193.7	
Bienes Muebles	192,715.2	194,943.1	-2,227.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-85,522.1	-70,539.8	-14,982.3
Activos Diferidos	81.8	81.8	
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	**2,637,171.2**	**1,946,782.5**	**690,388.7**
TOTAL ACTIVO	**2,767,352.8**	**1,987,514.1**	**779,838.7**

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	44,053.7	12,858.7	31,195.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,270.4		2,270.4
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**46,324.1**	**12,858.7**	**33,465.4**
NO CIRCULANTE			
Documentos por Pagar a largo Plazo	6,331,581.8	6,539,306.7	-207,724.9
TOTAL P A S I V O NO CIRCULANTE	**6,331,581.8**	**6,539,306.7**	**-207,724.9**
TOTAL PASIVO	**6,377,905.9**	**6,552,165.4**	**-174,259.5**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones	5,813.2	5,813.2	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	**5,813.2**	**5,813.2**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	954,098.1	732,429.3	221,668.8
Resultado de Ejercicios Anteriores	-4,570,464.4	-5,302,893.8	732,429.4
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**-3,616,366.3**	**-4,570,464.5**	**954,098.2**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**-3,610,553.1**	**-4,564,651.3**	**954,098.2**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**2,767,352.8**	**1,987,514.1**	**779,838.7**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTE

El saldo de 124,864.7 miles de pesos se integra por las siguientes cuentas:

Efectivo disponible para solventar gastos menores y cubrir necesidades urgentes por 33,0 miles de pesos.

Bancos/tesorería refleja la disponibilidad financiera, para cubrir los gastos por las necesidades de la operación y de inversión, con la finalidad de cumplir con los compromisos de pago en tiempo y forma a los proveedores y prestadores de servicios por 37,992.3 miles de pesos, depositados en las siguientes instituciones financieras:

INSTITUCIÓN FINANCIERA	IMPORTE (Miles de Pesos)
Santander	37.8
Banamex	2,076.2
Bancomer	116.2
Hsbc	55.7
Scotiabank	174.1
Banorte	35,532.3
T O T A L	**37,992.3**

Al cierre del ejercicio 2015, el instituto presentó partidas en conciliación con una antigüedad mayor a los seis meses, situación observada por el despacho externo.

Inversiones temporales el saldo en esta cuenta por 86,839.4 miles de pesos, refleja los depósitos bancarios a la vista para tener disponibilidades financieras en instrumentos de renta fija y poder cubrir con oportunidad los gastos de operación y de inversión del Instituto con la finalidad de hacer más eficientes los recursos, los intereses generados se registraron en otros ingresos financieros.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de este rubro por 2,271.8 miles de pesos y se encuentra constituido principalmente por cuentas por cobrar a corto plazo por 2,270.4 miles de pesos, corresponden al devengado de los ingresos por trámites de regularización de tenencia de suelo, promovida por el Instituto Mexiquense de la Vivienda Social (IMEVIS).

INVENTARIOS

Bienes en tránsito presenta un importe de 3,045.1 miles de pesos, representan el compromiso de la adquisiciones en el ejercicio fiscal 2015, de un sistema de aire acondicionado de precisión de expansión directa en línea, con redundancia N+1 para el centro de datos del IFREM la instalación y configuración y puesta a punto de la infraestructura tecnológica (pantallas e impresoras) para la gestión de turnos de atención al ciudadano en las 19 oficinas registrales y el archivo general de notarías.

En hechos posteriores se observa que durante el ejercicio 2016 el organismo ha recibido los bienes adquiridos por el importe mencionado, los cuales ya fueron registrados en sus activos circulantes.

INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

El saldo de esta cuenta por 2,474,702.6 miles de pesos, reflejó la subcuenta para gastos de modernización la subcuenta de recursos transferidos al Fideicomiso por Registro Público de la Propiedad (RPP) y del Registro Público del Comercio (RPC), del 21 de septiembre de 2010 al 31 de diciembre de 2015, menos las remesas de la Fiduciaria al Instituto. La variación de 707 millones 598.9 miles de pesos, representó principalmente; las transferencias de los ingresos del RPP del Instituto, por la recaudación de los servicios prestados, menos las remesas recibidas, así como los pagos de la amortización a capital e intereses de los Certificados Bursátiles Series “A”, “B”; y “C”, conforme a los contratos de fideicomisos irrevocables No. 80615 y F/1426 respectivamente.

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

Al 31 de diciembre de 2015, el conjunto de bienes requeridos por el organismo para el cumplimiento de sus funciones muestra un valor histórico por 247,908.9 miles de pesos, con una depreciación acumulada de 85,522.1 miles de pesos por lo que se fijó un valor neto de 162,386.8 miles de pesos, determinando un decremento con respecto al ejercicio inmediato anterior por 17.210.2 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Su saldo al 31 de diciembre de 2015 es por 44,053.7 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	39,857.1
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	930.2
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,266.4
T O T A L	**44,053.7**

Otras cuentas por pagar a corto plazo por 3,266.4 miles de pesos representa principalmente el importe pendiente de pago al Gobierno del Estado de México por 2,262.3 miles de pesos.

Se identificó que el ente público reclasifico cuentas por cobrar y pasivos para fines de presentación de los estados financieros mostrando saldos netos, sin reconocer los saldos correspondientes del ejercicio de cada cuenta.

Se presentó una diferencia de 1,442.9 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la conciliación de subsidio y de cuentas por pagar y por cobrar con Contaduría General Gubernamental.

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Su saldo al 31 de diciembre de 2015 es por 2,270.4 miles de pesos, corresponden principalmente a ingresos por clasificar por trámites de regularización de tenencia de suelo, promovida por el Instituto Mexiquense de la Vivienda Social (IMEVIS), en hechos posteriores se observa que al 30 de abril de 2016 el importe se encuentra registrado como ingreso y depositado en las cuentas bancarias del organismo.

DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Documentos comerciales por pagar a largo plazo el saldo por 6,331,581.8 miles de pesos, corresponde a la creación del pasivo por el fideicomiso de cobranza con el contrato irrevocable No. 80615 de fecha 29 de julio de 2010, de acuerdo al Decreto de Autorización No. 79 publicado en la Gaceta del Gobierno de fecha 12 de mayo de 2010. La variación por 207,724.9 miles de pesos, corresponden al pago de principal de los Certificados Bursátiles serie “A”, “B” y “C”.

Se han erogado por pago de intereses 546,232.7 miles de pesos debido al pago de los bonos del presente ejercicio fiscal, por los certificados bursátiles fiduciarios.
Se verifico que el saldo de la cuenta documentos por pagar a largo plazo coincidiera, con el saldo de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Gobierno del Estado de México y que se refleja en la Cuenta Pública.

De acuerdo al instructivo de cuentas señalado en Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México la cuenta Documentos por Pagar a Largo Plazo no se va a utilizar en el Estado de México para el ejercicio 2015.

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)		
Concepto	**2015**	**2014**
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Derechos	1,236,359.5	1,109,953.2
Ingresos de la Gestión	**1,236,359.5**	**1,109,953.2**
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	18,681.1	
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**18,681.1**	
Ingresos Financieros	548,074.7	1,772.7
Otros Ingresos y Beneficios Varios	23,742.5	561,381.6
Otros Ingresos y Beneficios	**571,817.2**	**563,154.3**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**1,826,857.8**	**1,673,107.5**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	134,811.0	127,433.1
Materiales y Suministros	5,927.6	6,500.5
Servicios Generales	62,686.5	48,356.9
Gastos de Funcionamiento	**203,425.1**	**182,290.5**
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	102,713.7	208,788.0
Subsidios y Subvenciones	2,010.6	2,585.1
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**104,724.3**	**211,373.1**
Intereses de la Deuda Pública	546,232.7	530,079.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	**546,232.7**	**530,079.0**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	18,377.6	16,935.6
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**18,377.6**	**16,935.6**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**872,759.7**	**940,678.2**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**954,098.1**	**732,429.3**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	5,813.2				5,813.2
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014	**5,813.2**				**5,813.2**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			732,429.3		732,429.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		-5,302,893.8			-5,302,893.8
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**-5,302,893.8**	**732,429.3**		**-4,570,464.5**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	**5,813.2**	**-5,302,893.8**	**732,429.3**		**-4,564,651.3**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			954,098.1		954,098.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		732,429.4	-732,429.4		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**732,429.4**	**221,668.7**		**954,098.1**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	**5,813.2**	**-4,570,464.4**	**954,098.0**		**-3,610,553.2**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		84,134.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		2,270.3
Inventarios		3,045.1
Total Activo Circulante		**89,450.0**
Inversiones Financieras a Largo Plazo		707,598.9
Bienes Muebles	2,227.9	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	14,982.3	
Total Activo No Circulante	**17,210.2**	**707,598.9**
Total Activo	**17,210.2**	**797,048.9**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	31,195.0	
Otros Pasivos a Corto Plazo	2,270.4	
Pasivo Circulante	**33,465.4**	
Documentos por Pagar a Largo Plazo		207,724.9
Pasivo No Circulante		**207,724.9**
Total Pasivo	**33,465.4**	**207,724.9**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	221,668.8	
Resultados de Ejercicios Anteriores	732,429.4	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**954,098.2**	
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**954,098.2**	

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Derechos	1,236,359.5	1,109,953.2
Productos de Tipo Corriente	548,074.7	1,772.7
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	18,681.1	
Otros Orígenes de Operación	23,742.5	561,381.6
Total Origen	**1,826,857.8**	**1,673,107.5**
Aplicación		
Servicios Personales	134,811.0	127,433.1
Materiales y Suministros	5,927.6	6,500.5
Servicios Generales	62,686.5	48,356.9
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	102,713.7	208,788.0
Subsidios y Subvenciones	2,010.6	2,585.1
Otras Aplicaciones de Operación	564,610.3	547,014.6
Total Aplicación	**872,759.7**	**940,678.2**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**954,098.1**	**732,429.3**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	17,210.2	16,935.5
Otros Orígenes de Inversión		2,763.1
Total Origen	**17,210.2**	**19,698.6**
Aplicación		
Bienes Muebles		30,019.6
Otras Aplicaciones de Inversión	712,914.3	536,082.9
Total Aplicación	**712,914.3**	**566,102.5**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-695,704.1**	**-546,403.9**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	33,465.4	
Total Origen	**33,465.4**	
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	207,724.8	216,186.1
Total Aplicación	**207,724.8**	**216,186.1**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**-174,259.4**	**-216,186.1**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**84,134.6**	**-30,160.7**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	40,730.1	70,890.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**124,864.7**	**40,730.1**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	40,730.1	31,885,641.5	31,801,506.9	124,864.7	84,134.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1.5	191,674.3	189,404.0	2,271.8	2,270.3
Inventario		3,045.1		3,045.1	3,045.1
Total Activo Circulante	**40,731.6**	**32,080,360.9**	**31,990,910.9**	**130,181.6**	**89,450.0**
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1,767,103.7	4,454,112.5	3,746,513.6	2,474,702.6	707,598.9
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	55,193.7			55,193.7	
Bienes Muebles	194,943.1	-1,221.8	1,006.1	192,715.2	-2,227.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-70,539.8		14,982.3	-85,522.1	-14,982.3
Activos Diferidos	81.8			81.8	
Total Activo No Circulante	**1,946,782.5**	**4,452,890.7**	**3,762,502.0**	**2,637,171.2**	**690,388.7**
TOTAL DEL ACTIVO	**1,987,514.1**	**36,533,251.6**	**35,753,412.9**	**2,767,352.8**	**779,838.7**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Títulos y Valores	Moneda Nacional	México	6,539,306.7	6,331,581.8
Total			**6,539,306.7**	**6,331,581.8**
Subtotal a Largo Plazo			**6,539,306.7**	**6,331,581.8**
Otros Pasivos	Moneda Nacional	México	12,858.7	46,324.1
Total de Deuda y Otros Pasivos			**6,552,165.4**	**6,377,905.9**

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo Al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	**IMPORTE**
Total Activo Circulante	130,181.6
Total Pasivo Circulante	44,053.7
CAPITAL DE TRABAJO	**86,127.9**

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 86,127.9 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

En el cuadro anterior se considera al total de pasivo circulante menos el monto correspondiente a los ingresos por clasificar por 2,270.4 miles de pesos

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho KPMG Cárdenas Dosal, S.C., que determinó siete observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

Instituto de la Función Registal del Estado de México (IFREM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	No	El organismo utiliza cuentas que no se van a utilizar en el Estado de México
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Instituto de la Función Registal del Estado de México (IFREM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	N/A	Durante el ejercicio el organismo no ejerció recursos federales.
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboracion de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	N/A	Durante el ejercicio el organismo no ejerció recursos federales.
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	N/A	Durante el ejercicio el organismo no ejerció recursos federales.
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	Si	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

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

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

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

OBSERVACIONES RESARCITORIAS

AUDITORÍA FINANCIERA

Entidad: Instituto de la Función Registral del Estado de México Observaciones Resarcitorias de Auditoría Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 (Miles de pesos)		
Observaciones Determinadas	**Importe Observado**	**Status de las Observaciones**
1	1,586.8	Etapa de Aclaración

El detalle se encuentra en el contenido del Pliego de Resultados

Los pliegos derivados de los actos de fiscalización en que se determinaron las observaciones se encuentran en proceso de aclaración y solventación por el ente público conforme a la información anterior, y en su caso se iniciará el procedimiento administrativo resarcitorio.

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	INGRESOS		
1	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 1,867.5 miles de pesos	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las correcciones necesarias en apego a la normatividad	Políticas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	EGRESOS POR CAPÍTULO		
2	Existe diferencia entre la relación por proveedor o acreedor del importe ejercido en el capítulo de deuda pública por pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) enviado por la entidad, contra el importe ejercido en deuda pública del cuadro egresos por capítulo de la Cuenta Pública.	Enviar los estados y la información financiera que muestre amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público, reportes e informes acompañándose, en su caso, de las notas explicativas y de la información necesaria que sea representativa de la situación del ente público a una fecha.	Capítulo III de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, revelación suficiente del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		
3	Se presentó una diferencia de 1,442.9 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la conciliación de subsidio y de cuentas por pagar y por cobrar con Contaduría General Gubernamental. **CONCILIACIÓN DE SALDOS CON CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL** ORGANISMO: IFREM SALDO CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO Y DE CUENTAS POR PAGAR Y POR COBRAR: 819.4 SALDO BALANZA DE COMPROBACIÓN DE LA ENTIDAD AL 31 DE DICIEMBRE 2015: 2,262.3 DIFERENCIA: 1,442.9	Se recomienda efectuar la conciliación de cifras correspondiente y realizar los ajustes correspondientes.	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO		
4	Se identificó que el ente público reclasifico cuentas por cobrar y pasivos para fines de presentación de los estados financieros mostrando saldos netos, sin reconocer los saldos correspondientes del ejercicio de cada cuenta.	Realizar los registros contables con base en la normatividad establecida.	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO		
5	De acuerdo al instructivo de cuentas señalado en Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México la cuenta Documentos por Pagar a Largo Plazo no se va a utilizar en el Estado de México para el ejercicio 2015.	Se recomienda realizar la reclasificación correspondiente	Capítulo VIII Instructivo de Cuentas del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

AUDITORIA FINANCIERA

Entidad: Instituto de la Función Registral del Estado de México Hallazgos de Auditoría Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015		
Promoción de Acciones	**Recomendaciones**	**Total Hallazgos**
2	1	3

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.

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

IGECEM

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 383

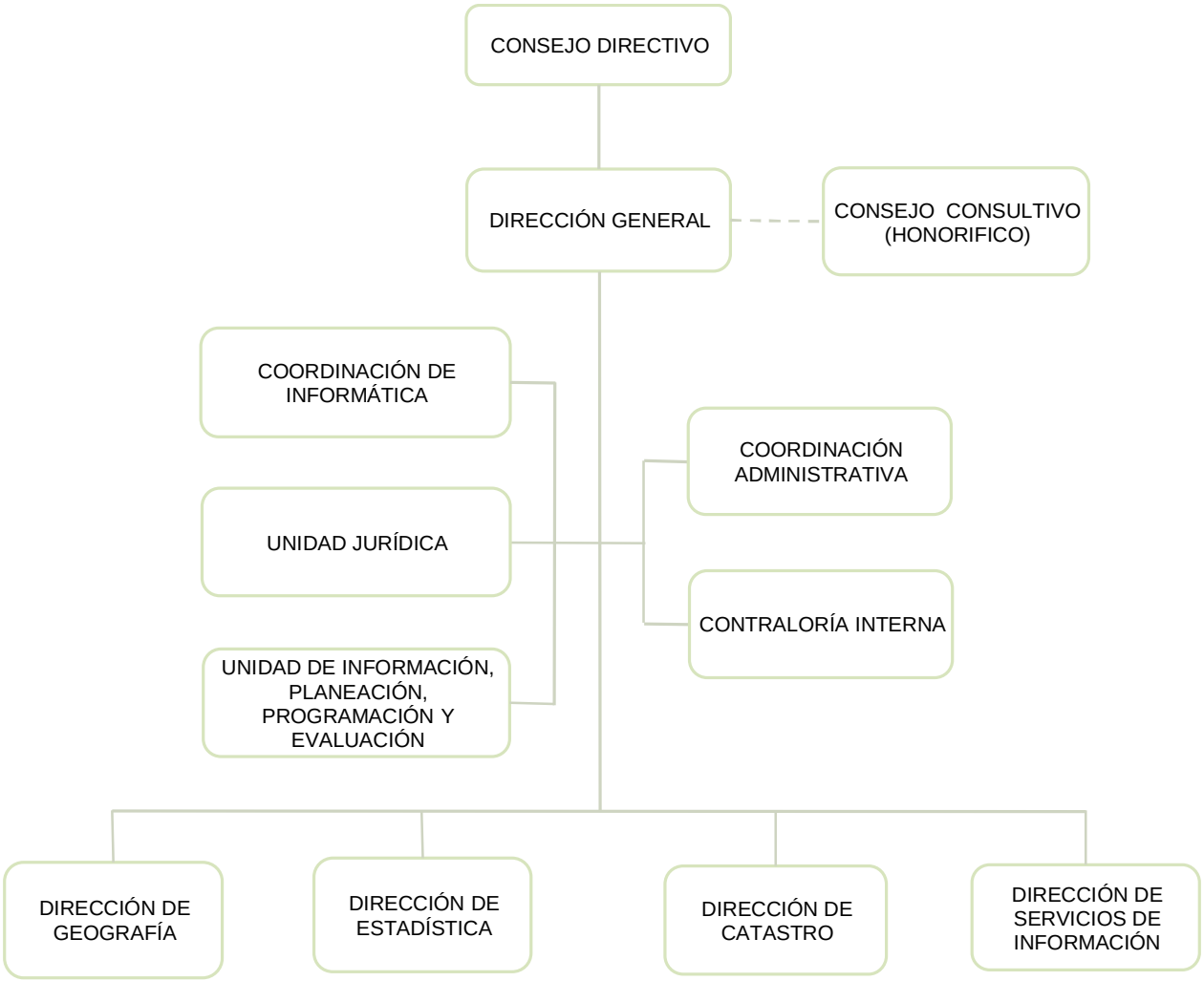
CUMPLIMIENTO FINANCIERO 387

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 413

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral del Estado de México es un organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado 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 del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

OBJETIVO

Planear, crear, desarrollar, establecer, operar, resguardar, conservar, y actualizar el Sistema Estatal, para apoyar al Sistema de Planeación Democrática para el desarrollo del estado de México y Municipios; prestar el Servicio Estatal, para satisfacer los requerimientos de información geográfica, estadística y catastral, de las dependencias y entidades de los poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial, de los ayuntamientos y del público en general; administrar los recursos del Sistema Estatal de Información para su crecimiento y modernización; coordinar las acciones en la materia con la federación, los poderes públicos del estado y los municipios, para que la información mantenga una estructura conceptual homogénea, sea comparable, veraz y oportuna; así como implantar los lineamientos y políticas en materia de tecnologías de información, especializadas en geografía, estadística y catastro para optimizar sus procesos y recursos inherentes.

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. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 del Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

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, A.C.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

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

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 el cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo

de financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y 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, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros del Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Instituto de 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, que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, así mismo, contribuye en la transparencia y en la rendición de cuentas.

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

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**10,223.3**		**7,450.4**	**2,772.9**			-2,772.9	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	10,223.3		7,450.4	2,772.9			-2,772.9	-100.0
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**71,289.1**	**7,450.4**		**78,739.5**	**75,772.9**	**61.0**	**-2,966.6**	**-3.8**
Subsidio	71,289.1	7,450.4		78,739.5	75,772.9	61.0	-2,966.6	-3.8
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**12,051.6**		**12,051.6**	**23,511.0**	**18.9**	**11,459.4**	**95.1**
Ingresos Financieros					22.0		22.0	
Disponibilidades Financieras		4,467.3		4,467.3	4,467.3	3.6		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					18,610.5	15.0	18,610.5	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		7,353.6		7,353.6			-7,353.6	-100.0
Ingresos Diversos		230.7		230.7	411.2	0.3	180.5	78.2
SUBTOTAL	**81,512.4**	**19,502.0**	**7,450.4**	**93,564.0**	**99,283.9**	**79.9**	**5,719.9**	**6.1**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	24,959.1			24,959.1	24,959.1	20.1		
TOTAL	**106,471.5**	**19,502.0**	**7,450.4**	**118,523.1**	**124,243.0**	**100.0**	**5,719.9**	**4.8**

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

Los ingresos previstos para el ejercicio 2015, fueron por 106,471.5 miles de pesos, recaudando un total de 124,243.0 miles de pesos, de los cuales 75,772.9 miles de pesos corresponden a subsidio, el cual representa el 61.0 por ciento del ingreso recaudado y 24,959.1 miles de pesos del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD), los cuales se integran por 9,971.7 miles de pesos de recursos estatales y 14,987.4 miles de pesos de recursos federales.

El Instituto tenía previsto recaudar 10,223.3 miles de pesos por ingresos de gestión, teniendo una reducción presupuestal por 7,450.4 miles de pesos, por lo cual, derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México, los ingresos obtenidos por este concepto se recaudaron a través del subsidio estatal.

Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 170.1 miles de pesos.

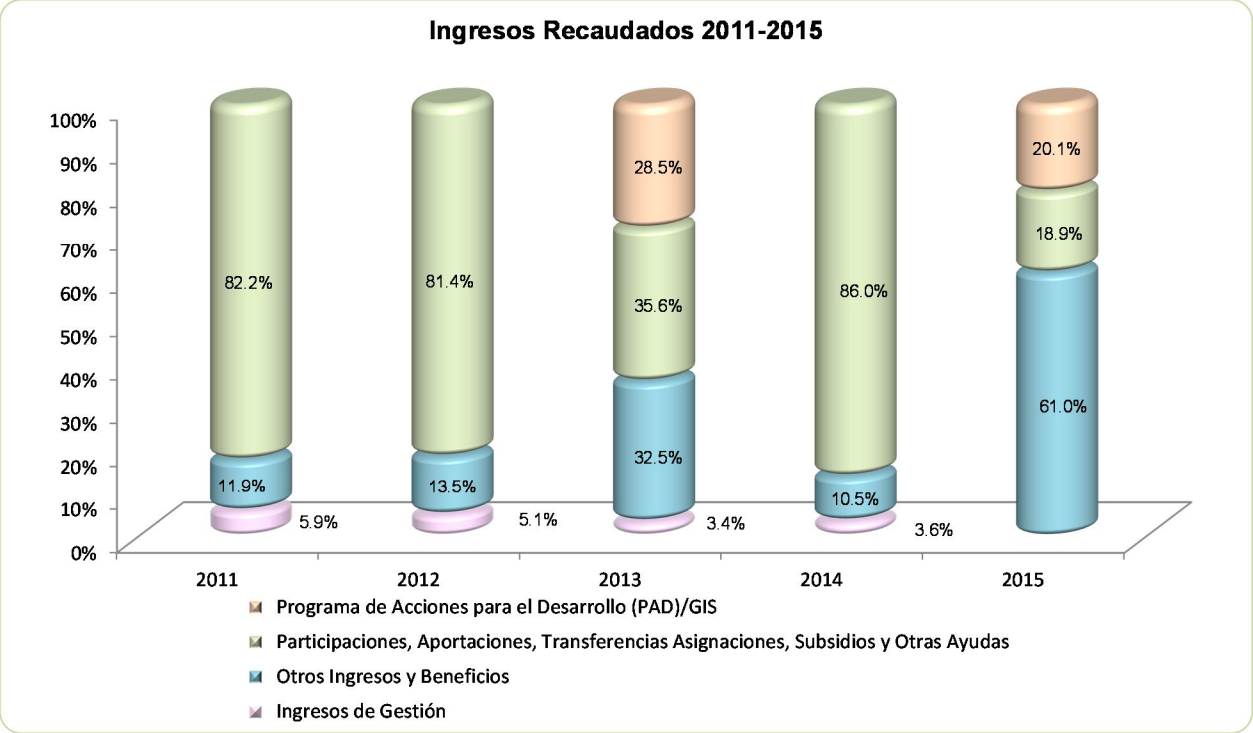
INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados

(Miles de Pesos)

INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**4,842.0**	**3,982.8**	**6,042.4**	**3,127.5**	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,842.0	3,982.8	6,042.4	3,127.5	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**67,005.5**	**63,908.3**	**62,393.9**	**75,003.6**	**75,772.9**
Subsidio	67,005.5	63,908.3	62,393.9	75,003.6	75,772.9
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**9,696.9**	**10,635.2**	**56,935.8**	**9,117.8**	**23,511.0**
Ingresos Financieros	68.9	64.6	28.3	81.3	22.0
Disponibilidades Financieras	5,429.7	4,957.5	4,329.2	3,968.8	4,467.3
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	3,512.7	5,158.4	52,490.8	4,969.8	18,610.5
Ingresos Diversos	685.6	454.7	87.5	97.9	411.2
SUBTOTAL	**81,544.4**	**78,526.3**	**125,372.1**	**87,248.9**	**99,283.9**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)			50,000.0		24,959.1
TOTAL	**81,544.4**	**78,526.3**	**175,372.1**	**87,248.9**	**124,243.0**

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



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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

C O N C E P T O	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	65,802.5	9,488.4	7,921.0	67,369.9	62,508.7	58.3	-4,861.2	-7.2
Materiales y Suministros	4,170.8	1,250.9	354.2	5,067.5	1,996.4	1.9	-3,071.1	-60.6
Servicios Generales	11,539.1	2,457.3	2,338.5	11,657.9	8,569.6	8.0	-3,088.3	-26.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		2,465.8	350.7	2,115.1	1,847.4	1.7	-267.7	-12.7
Deuda Pública		7,353.6		7,353.6	7,353.6	6.9		
SUBTOTAL	**81,512.4**	**23,016.0**	**10,964.4**	**93,564.0**	**82,275.7**	**76.7**	**-11,288.3**	**-12.1**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	24,959.1			24,959.1	24,959.1	23.3		
TOTAL	**106,471.5**	**23,016.0**	**10,964.4**	**118,523.1**	**107,234.8**	**100.0**	**-11,288.3**	**-9.5**

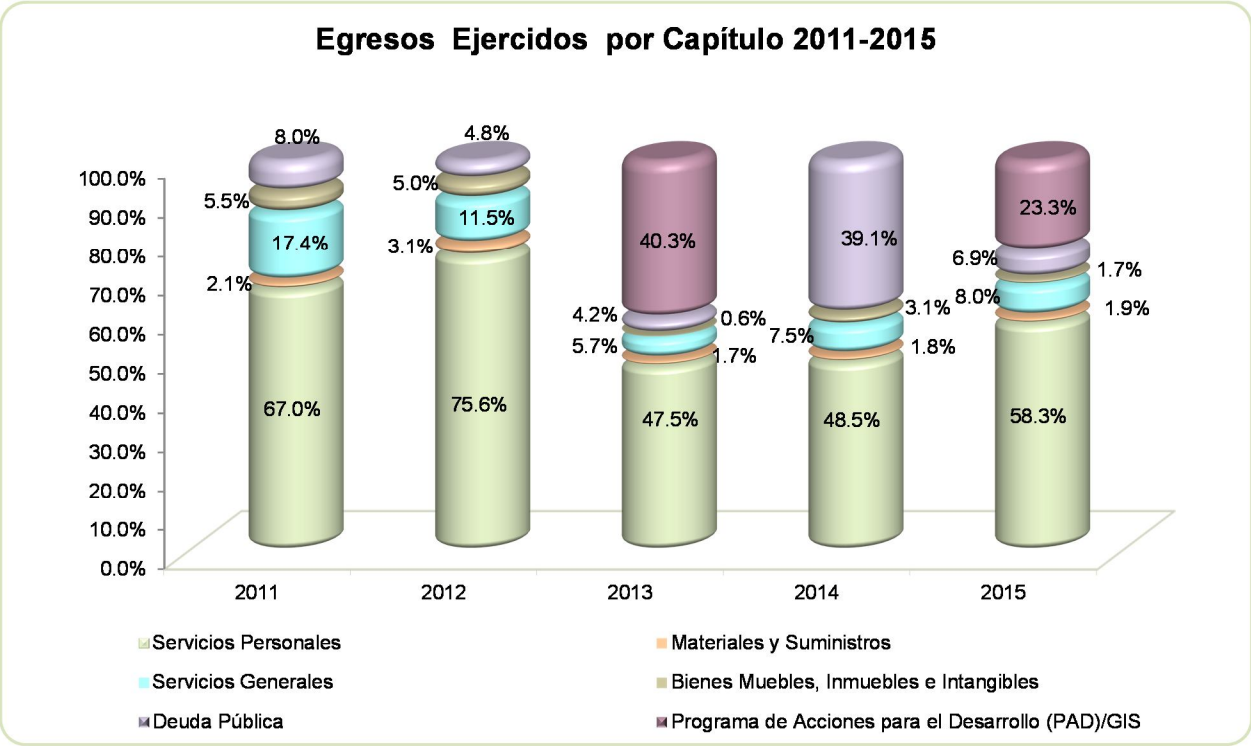
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2015, fue de 107,234.8 miles de pesos de un presupuesto previsto de 106,471.5 miles de pesos. Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos son: servicios personales por 62,508.7 miles de pesos que representa el 58.3 por ciento del total de egresos ejercidos y del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) por 24,959.1 miles de pesos, aplicados en el programa de modernización catastral 2015.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	52,622.2	54,956.9	58,890.3	61,955.0	62,508.7
Materiales y Suministros	1,644.9	2,225.9	2,150.2	2,357.6	1,996.4
Servicios Generales	13,698.1	8,352.3	7,068.5	9,569.3	8,569.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,330.3	3,669.1	739.2	3,929.9	1,847.4
Deuda Pública	6,250.2	3,512.7	5,158.4	49,937.0	7,353.6
SUBTOTAL	**78,545.7**	**72,716.9**	**74,006.6**	**127,748.8**	**82,275.7**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)			50,000.0		24,959.1
TOTAL	**78,545.7**	**72,716.9**	**124,006.6**	**127,748.8**	**107,234.8**

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



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	81,512.4	2,583.0	84,095.4	610.6	72,464.1	73,074.7	-11,020.7	-13.1
Gasto Capital	24,959.1	2,115.0	27,074.1		26,806.5	26,806.5	-267.6	-1.0
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		7,353.6	7,353.6		7,353.6	7,353.6		
Total	**106,471.5**	**12,051.6**	**118,523.1**	**610.6**	**106,624.2**	**107,234.8**	**-11,288.3**	**-9.5**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	106,471.5	12,051.6	118,523.1	610.6	106,624.2	107,234.8	-11,288.3	-9.5
Total	**106,471.5**	**12,051.6**	**118,523.1**	**610.6**	**106,624.2**	**107,234.8**	**-11,288.3**	**-9.5**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

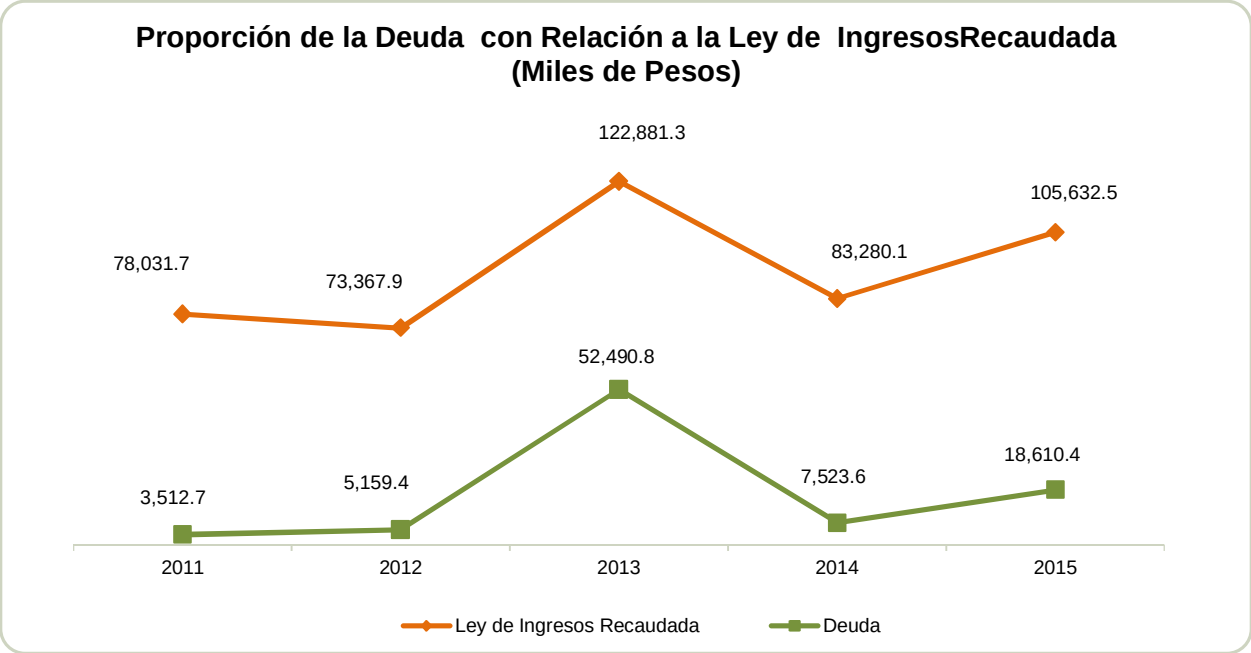
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gobierno	**106,471.5**	**4,698.0**	**111,169.5**	**610.6**	**99,270.6**	**99,881.2**	**-11,288.3**	**-10.2**
Coordinación de la Política de Gobiemo	106,471.5	4,698.0	111,169.5	610.6	99,270.6	99,881.2	-11,288.3	-10.2
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**7,353.6**	**7,353.6**		**7,353.6**	**7,353.6**		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		7,353.6	7,353.6		7,353.6	7,353.6		
Total del Gasto	**106,471.5**	**12,051.6**	**118,523.1**	**610.6**	**106,624.2**	**107,234.8**	**-11,288.3**	**-9.5**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	78,031.7	73,367.9	122,881.3	83,280.1	105,632.5
Deuda	3,512.7	5,159.4	52,490.8	7,523.6	18,610.4
%	**4.5**	**7.0**	**42.7**	**9.0**	**17.6**

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

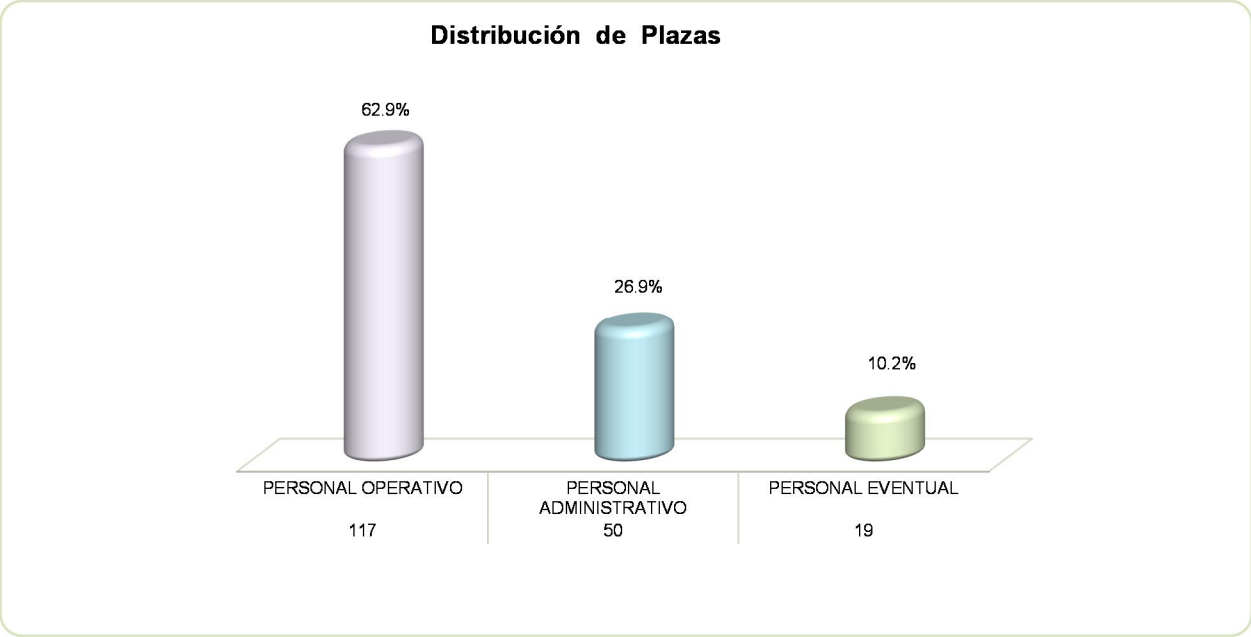


FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	120	120	23	26	117	-3	-2.5
Personal Administrativo	51	51	3	4	50	-1	-2.0
Personal Eventual	19	19			19		
T O T A L	**190**	**190**	**26**	**30**	**186**	**-4**	**-2.1**

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



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

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento

(Miles de Pesos)

OBRA	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Programa de modernización y vinculación de los registros públicos de la propiedad y catastros	9,971.7	14,987.4	U003 Programa de modernización y vinculación de los registros públicos de la propiedad y catastros	24,959.1	100.0
TOTAL	**9,971.7**	**14,987.4**		**24,959.1**	**100.0**

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	13,454.4	10,437.7	3,016.7
derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	10,896.3	1,546.4	9,349.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	.7	6.8	-6.1
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**24,351.4**	**11,990.9**	**12,360.5**
NO CIRCULANTE			
Bienes Muebles	26,348.1	24,680.4	1,667.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-13,684.8	-11,632.8	-2,052.0
Otros Activos no Circulantes	121.7	111.4	10.3
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	**12,785.0**	**13,159.0**	**-374.0**
TOTAL ACTIVO	**37,136.4**	**25,149.9**	**11,986.5**

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	18,610.4	7,523.6	11,086.8
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**18,610.4**	**7,523.6**	**11,086.8**
TOTAL PASIVO	**18,610.4**	**7,523.6**	**11,086.8**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones	15,408.3	15,408.3	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	**15,408.3**	**15,408.3**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	899.7	2,746.8	-1,847.1
Resultado de Ejercicios Anteriores	-2,943.2	-5,690.0	2,746.8
Revalúos	5,161.2	5,161.2	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**3,117.7**	**2,218.0**	**899.7**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**18,526.0**	**17,626.3**	**899.7**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**37,136.4**	**25,149.9**	**11,986.5**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTE

Al 31 de diciembre de 2015 presenta un saldo por 13,454.4 miles de pesos, integrado de la siguiente manera: efectivo por 26.0 miles de pesos, de fondo fijo de caja y 13,428.4 miles de pesos, que representa el efectivo disponible en las instituciones bancarias Banamex y Afirme.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 10,896.3 miles de pesos está integrado por cuentas por cobrar al GEM por 10,822.3 miles de pesos y deudores diversos por cobrar a corto plazo por 74.0 miles de pesos, en hechos posteriores de observa que al 30 de abril de 2016, el saldo de los deudores diversos ya fue comprobado y/o reintegrado.

BIENES MUEBLES

Al 31 de diciembre de 2015, el conjunto de bienes requeridos por el organismo para el cumplimiento de sus funciones muestra un valor histórico por 26,348.1 miles de pesos, con una depreciación acumulada de 13,684.8 miles de pesos por lo que se fijó un valor neto de 12,663.3 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Su saldo al 31 de diciembre de 2015 es por 18,610.4 miles de pesos, se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	17,462.7
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo!	520.8
Cuentas por Pagar a Corto Plazo (GEM)	296.6
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	330.3
T O T A L	**18,610.4**

Se presentó una diferencia de 127.1 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la conciliación de subsidio y de cuentas por pagar y por cobrar con Contaduría General Gubernamental.

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		3,127.5
Ingresos de la Gestión		**3,127.5**
Participaciones y Aportaciones		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	100,732.0	75,003.6
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**100,732.0**	**75,003.6**
Ingresos Financieros	22.0	81.3
Otros Ingresos y Beneficios Varios	411.2	97.9
Otros Ingresos y Beneficios	**433.2**	**179.2**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**101,165.2**	**78,310.3**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	62,508.7	61,955.0
Materiales y Suministros	1,996.4	2,357.6
Servicios Generales	8,569.6	9,569.3
Gastos de Funcionamiento	**73,074.7**	**73,881.9**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,052.0	1,620.4
Otros Gastos	179.7	61.2
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**2,231.7**	**1,681.6**
Inversión Pública no Capitalizable	24,959.1	
Inversión Pública	**24,959.1**	
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**100,265.5**	**75,563.5**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**899.7**	**2,746.8**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	15,408.3				15,408.3
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014	**15,408.3**				**15,408.3**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			2,746.8		2,746.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		-5,690.0			-5,690.0
Revalúos				5,161.2	5,161.2
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**-5,690.0**	**2,746.8**	**5,161.2**	**2,218.0**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	**15,408.3**	**-5,690.0**	**2,746.8**	**5,161.2**	**17,626.3**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			899.7		899.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,746.8	-2,746.8		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**2,746.8**	**-1,847.1**		**899.7**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	**15,408.3**	**-2,943.2**	**899.7**	**5,161.2**	**18,526.0**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		3,016.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		9,349.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	6.1	
Total Activo Circulante	**6.1**	**12,366.6**
Bienes Muebles		1,667.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,052.0	
Otros Activos no Circulantes		10.3
Total Activo No Circulante	**2,052.0**	**1,678.0**
Total Activo	**2,058.1**	**14,044.6**
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	11,086.8	
Pasivo No Circulante	**11,086.8**	
Total Pasivo	**11,086.8**	
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		1,847.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	2,746.8	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**2,746.8**	**1,847.0**
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**2,746.8**	**1,847.0**

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		3,127.5
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	100,732.0	75,003.6
Otros Orígenes de Operación	433.2	179.2
Total Origen	**101,165.2**	**78,310.3**
Aplicación		
Servicios Personales	62,508.7	61,955.0
Materiales y Suministros	1,996.4	2,357.6
Servicios Generales	8,569.6	9,569.3
Convenios	24,959.1	
Otras Aplicaciones de Operación	2,231.7	1,681.6
Total Aplicación	**100,265.5**	**75,563.5**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**899.7**	**2,746.8**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Otros Orígenes de Inversión	2,052.0	1,360.9
Total Origen	**2,052.0**	**1,360.9**
Aplicación		
Bienes Muebles	1,667.7	3,609.3
Total Aplicación	**1,667.7**	**3,609.3**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**384.3**	**-2,248.4**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	11,086.8	18,937.5
Total Origen	**11,086.8**	**18,937.5**
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	9,354.1	44,973.1
Total Aplicación	**9,354.1**	**44,973.1**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**1,732.7**	**-26,035.6**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**3,016.7**	**-25,537.2**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	10,437.7	35,974.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**13,454.4**	**10,437.7**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	10,437.7	119,893.9	116,877.2	13,454.4	3,016.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,546.4	59,165.5	49,815.6	10,896.3	9,349.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	6.8	29.5	35.6	0.7	-6.1
Total Activo Circulante	**11,990.9**	**179,088.9**	**166,728.4**	**24,351.4**	**12,360.5**
Bienes Muebles	24,680.4	1,667.7		26,348.1	1,667.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-11,632.8		2,052.0	-13,684.8	-2,052.0
Activos Diferidos	111.4	10.3		121.7	10.3
Total Activo No Circulante	**13,159.0**	**1,678.0**	**2,052.0**	**12,785.0**	**-374.0**
TOTAL DEL ACTIVO	**25,149.9**	**180,766.9**	**168,780.4**	**37,136.4**	**11,986.5**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			**7,523.6**	**18,610.4**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**7,523.6**	**18,610.4**

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo Al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	**IMPORTE**
Total Activo Circulante	24,351.4
Total Pasivo Circulante	18,610.4
CAPITAL DE TRABAJO	**5,741.0**

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 5,741.0 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho Delgado Castellanos Meza y Asociados, S.C., quien no determinó observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

Instituto de Información e Investigación Geografica, Estadística y Catastral del Estado de México (IGECEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Instituto de Información e Investigación Geografica, Estadística y Catastral del Estado de México (IGECEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	Si	
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboracion de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	Si	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	Si	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	Si	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

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

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

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

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	INGRESOS		
1	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 170.1 miles de pesos.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las correcciones necesarias en apego a la normatividad.	Políticas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		
2	Se presentó una diferencia de 127.1 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo conciliación de subsidio y de cuentas por pagar y por cobrar con Contaduría General Gubernamental.	Verificar las diferencias detectadas y realizar los ajustes correspondientes.	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

CONCILIACIÓN DE SALDOS CON CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

ORGANISMO	SALDO CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO Y DE CUENTAS POR PAGAR Y POR COBRAR	SALDO BALANZA DE COMPROBACIÓN DE LA ENTIDAD AL 31 DE DICIEMBRE 2015	DIFERENCIA
IGECEM	296.6	423.7	127.1

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.

Inspección General de las Instituciones de Seguridad Pública del Estado de México

IGISPEM

IGISPEM

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 423

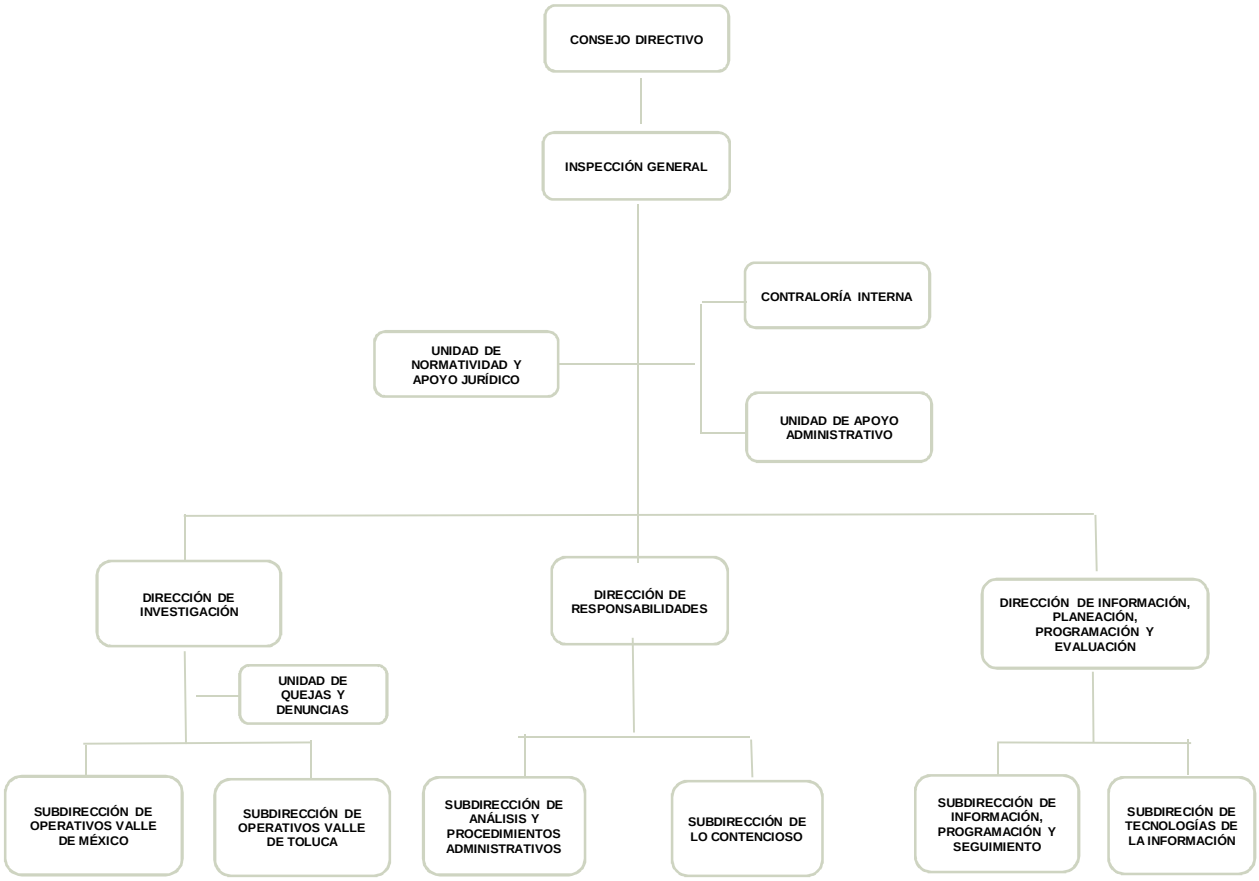
CUMPLIMIENTO FINANCIERO 427

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 453

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Inspección General de las Instituciones de Seguridad Pública del Estado de México, es un órgano público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, creado mediante decreto No. 118 de la H. Legislatura, de fecha 18 de julio de 2013.



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

OBJETIVO

El organismo tiene por objeto vigilar, supervisar inspeccionar e investigar que la prestación del servicio público se rija por los principios de legalidad, honradez, lealtad imparcialidad, eficiencia y el respeto a los derechos humanos que deben observar en el desempeño de sus empleados, funciones, cargos o comisiones los servidores públicos de las instituciones de seguridad pública.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad en la Inspección General de las Instituciones de Seguridad Pública del Estado de México está a cargo del Consejo Directivo.

.

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA INSPECCIÓN GENERAL DE LAS INSTITUCIONES DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO DE MÉXICO

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 de la Inspección General de las Instituciones de Seguridad Pública del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

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, A.C.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

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

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo

de financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y 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, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Inspección General de las Instituciones de Seguridad Pública del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Inspección General de las Instituciones de Seguridad Pública del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	**PREVISTO**	**ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES**	**REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES**	**MODIFICADO**	**RECAUDADO**	**%**	**VARIACIÓN IMPORTE**	**%**
INGRESOS DE GESTIÓN								
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios								
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**46,276.0**			**46,276.0**	**44,225.5**	**91.2**	**-2,050.5**	-4.4
Subsidio	46,276.0			46,276.0	44,225.5	91.2	-2,050.5	-4.4
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**4,927.4**		**4,927.4**	**4,248.1**	**8.8**	**-679.3**	**-13.8**
Ingresos Financieros					1.0		1.0	
Donativo		189.0		189.0	189.0	0.4		
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		1,010.0		1,010.0			-1,010.0	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					301.9	0.6	301.9	
Ingresos Diversos					27.8	0.1	27.8	
Disponibilidad Financiera		3,728.4		3,728.4	3,728.4	7.7		
TOTAL	**46,276.0**	**4,927.4**		**51,203.4**	**48,473.6**	**100.0**	**-2,729.8**	**-5.3**

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

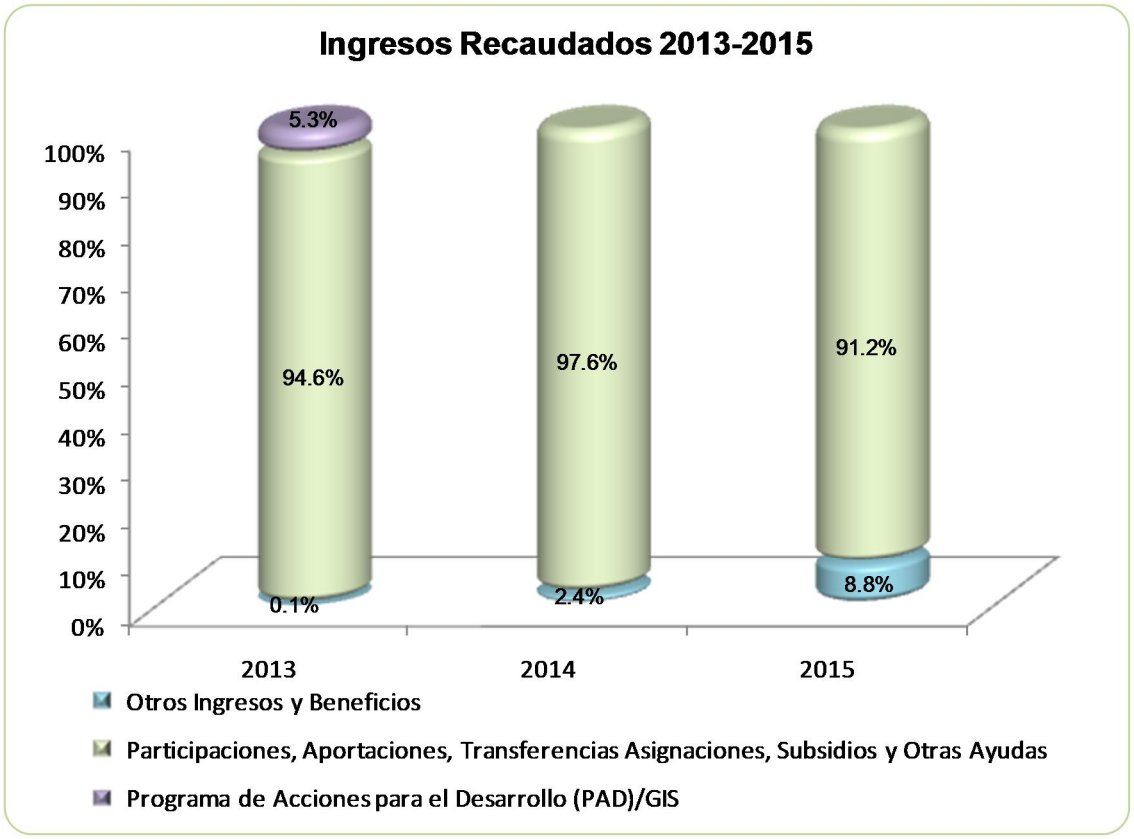
Los ingresos que recaudó el Organismo ascienden a 48,473.6 miles de pesos, importe superior al ingreso previsto en 2,197.6 miles de pesos. La variación se presentó principalmente en otros ingresos y beneficios en el concepto de disponibilidad financiera por 3,728.4 miles de pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)			
INGRESOS	RECAUDADO		
	2013	2014	2015
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**14,197.2**	**45,166.5**	**44,225.5**
Subsidio	14,197.2	45,166.5	44,225.5
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**5.3**	**1,104.3**	**4,248.1**
Ingresos Financieros	5.3	5.9	1.0
Donativo			189.0
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio		1,048.4	301.9
Ingresos Diversos		50.0	27.8
Disponibilidad Financiera			3,728.4
SUBTOTAL	**14,202.5**	**46,270.8**	**48,473.6**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	800.0		
TOTAL	**15,002.5**	**46,270.8**	**48,473.6**

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

Los ingresos recaudados por 48,473.6 miles de pesos presentan un incremento de 2,202.8 miles de pesos en relación con el ejercicio 2014, reflejado principalmente en el concepto de disponibilidad financiera.



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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

C O N C E P T O	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	36,107.6	6,098.2	2,369.7	39,836.1	36,895.9	83.7	-2,940.2	-7.4
Materiales y Suministros	2,542.1	30.6	30.7	2,542.0	1,519.1	3.5	-1,022.9	-40.2
Servicios Generales	7,626.3	819.1	819.1	7,626.3	4,455.3	10.1	-3,171.0	-41.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		189.0		189.0	189.0	0.4		
Deuda pública		1,010.0		1,010.0	1,010.0	2.3		
TOTAL	**46,276.0**	**8,146.9**	**3,219.5**	**51,203.4**	**44,069.3**	**100.0**	**-7,134.1**	**-13.9**

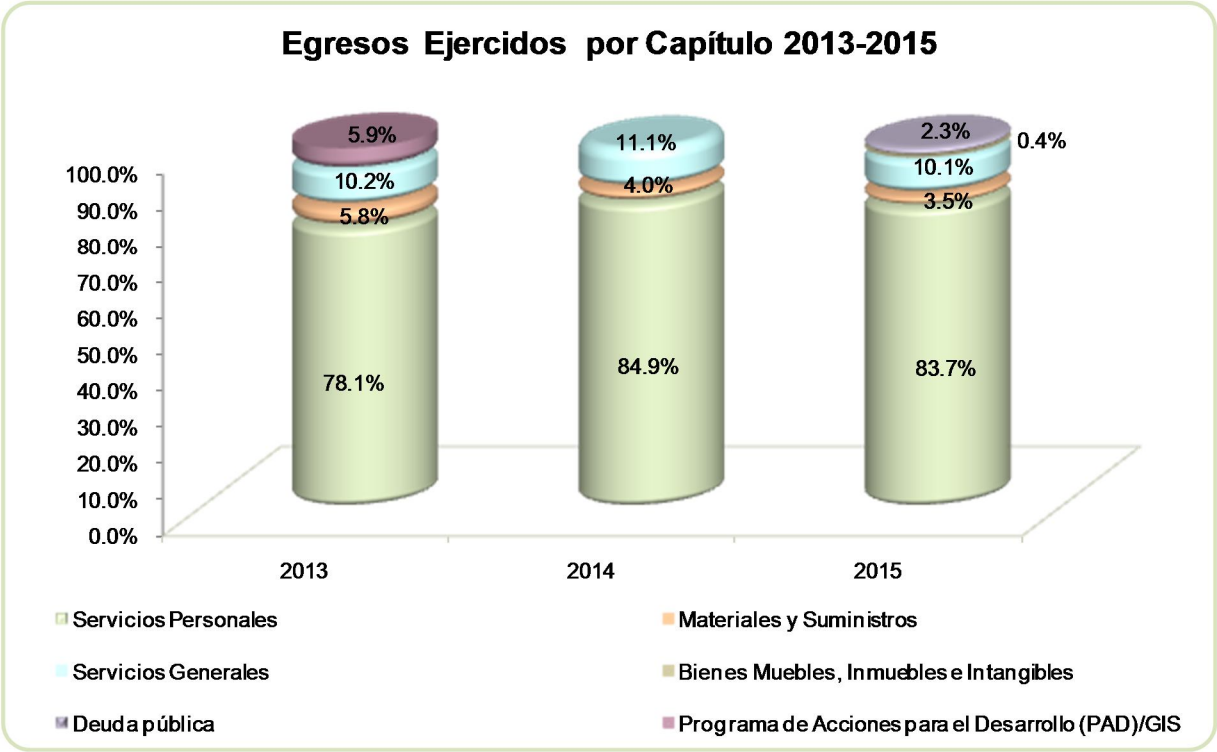
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El IGISPEM ejerció 44,069.3 miles de pesos, de un presupuesto autorizado de 51,203.4 miles de pesos. Presenta ampliaciones netas por 4,927.4 miles de pesos. El capítulo en que se ejercieron mayores recursos fue servicios personales con un monto de 36,895.9 miles de pesos, representando el 83.7 % del total ejercido.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)			
CONCEPTO	EJERCIDO		
	2013	2014	2015
Servicios Personales	10,675.9	34,341.8	36,895.9
Materiales y Suministros	799.9	1,634.5	1,519.1
Servicios Generales	1,391.6	4,471.1	4,455.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles			189.0
Deuda pública			1,010.0
SUBTOTAL	**12,867.4**	**40,447.4**	**44,069.3**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	800.0		
TOTAL	**13,667.4**	**40,447.4**	**44,069.3**

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



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	46,276.0	3,728.4	50,004.4		42,870.3	42,870.3	-7,134.1	-14.3
Gasto Capital		189.0	189.0		189.0	189.0		
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		1,010.0	1,010.0		1,010.0	1,010.0		
Total	**46,276.0**	**4,927.4**	**51,203.4**		**44,069.3**	**44,069.3**	**-7,134.1**	**-13.9**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	46,276.0	4,927.4	51,203.4		44,069.3	44,069.3	-7,134.1	-13.9
Total	**46,276.0**	**4,927.4**	**51,203.4**		**44,069.3**	**44,069.3**	**-7,134.1**	**-13.9**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

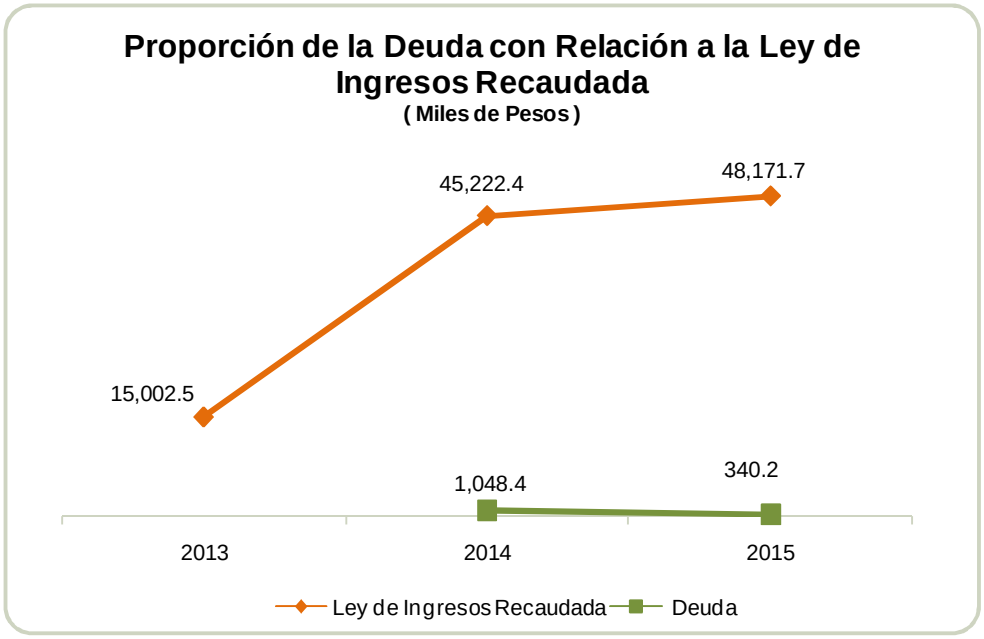
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gobierno	**46,276.0**	**3,917.4**	**50,193.4**		**43,059.3**	**43,059.3**	**-7,134.1**	-27.1
Coordinación de la Política de Gobierno	32,353.7	3,014.7	35,368.4		29,994.7	29,994.7	-5,373.7	-15.2
Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior	13,922.3	902.7	14,825.0		13,064.6	13,064.6	-1,760.4	-11.9
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**1,010.0**	**1,010.0**		**1,010.0**	**1,010.0**		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		1,010.0	1,010.0		1,010.0	1,010.0		
Total del Gasto	**46,276.0**	**4,927.4**	**51,203.4**		**44,069.3**	**44,069.3**	**-7,134.1**	**-13.9**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada			
(Miles de Pesos)			
CONCEPTO	**2013**	**2014**	**2015**
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	15,002.5	45,222.4	48,171.7
Deuda		1,048.4	340.2
%		**2.3**	**0.7**

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



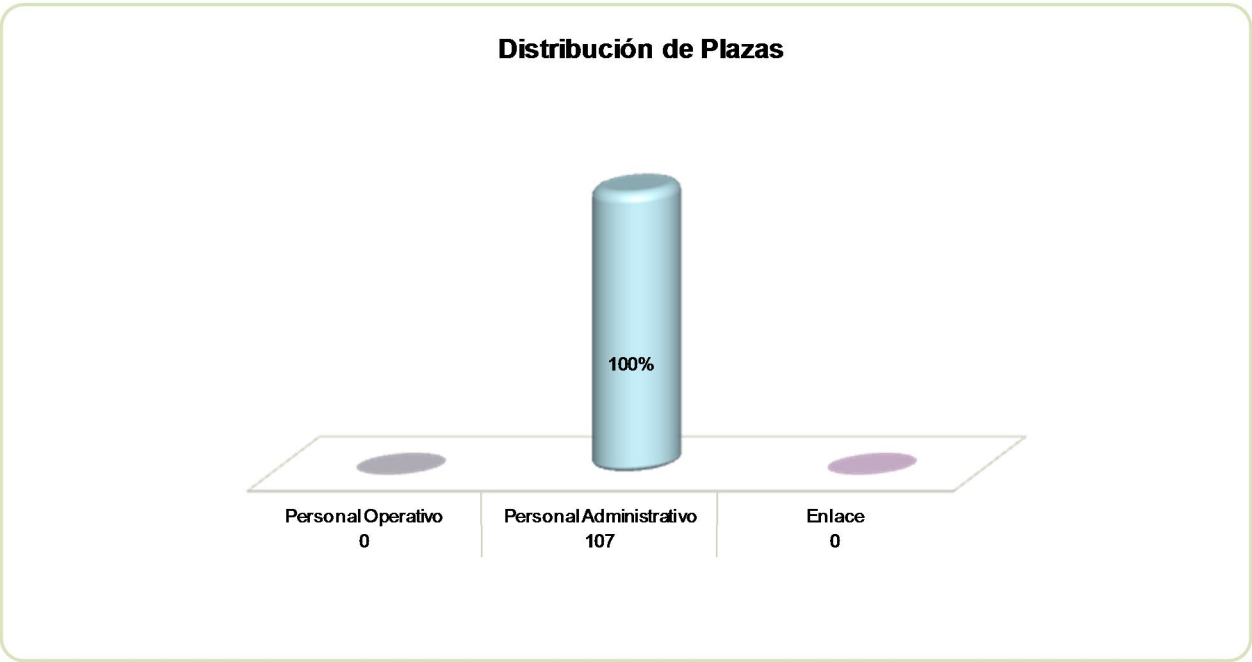
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	70						
Personal Administrativo	27	104	15	12	107	3	2.9
Enlace	7						
T O T A L	**104**	**104**	**15**	**12**	**107**	**3**	**3**

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

El IGISPEM, cuenta al inicio del ejercicio con 104 plazas ocupadas, de acuerdo a las altas y bajas de personal el organismo concluye el periodo con 107 plazas, observando un incremento de 3 plazas en comparación con el ejercicio 2014.



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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	4,844.3	4,852.1	-7.8
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	2,984.7	2,306.4	678.3
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**7,829.0**	**7,158.5**	**670.5**
NO CIRCULANTE			
Bienes Muebles	649.0	422.2	226.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-105.6	-42.2	-63.4
TOTAL ACTIVO	**8,372.4**	**7,538.5**	**833.9**

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	340.2	1,048.4	-708.2
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**340.2**	**1,048.4**	**-708.2**
TOTAL PASIVO	**340.2**	**1,048.4**	**-708.2**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones	189.0		189.0
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	**189.0**		**189.0**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,316.5	4,732.8	-3,416.3
Resultado de Ejercicios Anteriores	6,526.7	1,757.3	4,769.4
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**7,843.2**	**6,490.1**	**1,353.1**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**8,032.2**	**6,490.1**	**1,353.1**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**8,372.4**	**7,538.5**	**833.9**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 4,844.3 miles de pesos se encuentra depositado en cuentas bancarias en BBVA Bancomer, S.A.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2015 de este rubro se integra principalmente por el subsidio estatal pendiente de cobrar al Gobierno del Estado de México por 2,984.3 miles de pesos.

BIENES MUEBLES

Los bienes muebles se encuentran integrados por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Equipo de Defensa y Seguridad	128.2
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	294.0
Muebles y Enseres	37.8
Vehículos y Equipo de Transporte	189.0
T O T A L	**649.0**

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

El organismo realiza una afectación a la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores por 36.7 miles de pesos por una afectación contable errónea de la compra de un activo inicialmente registrado en partida del gasto.

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	44,225.5	45,166.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**44,225.5**	**45,166.5**
Ingresos Financieros	1.0	5.9
Otros Ingresos y Beneficios Varios	27.8	50.0
Otros Ingresos y Beneficios	**28.8**	**55.9**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**44,254.3**	**45,222.4**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	36,895.9	34,341.8
Materiales y Suministros	1,519.1	1,634.5
Servicios Generales	4,455.3	4,471.1
Gastos de Funcionamiento	**42,870.3**	**40,447.4**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	67.5	42.2
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**67.5**	**42.2**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**42,937.8**	**40,489.6**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**1,316.5**	**4,732.8**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			4,732.8		4,732.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,757.3			1,757.3
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**1,757.3**	**4,732.8**		**6,490.1**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014		**1,757.3**	**4,732.8**		**6,490.1**
Aportaciones	189.0				189.0
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015	**189.0**				**189.0**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,316.5		1,316.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		4,732.8	-4,732.8		
Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores		36.6			36.6
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**4,769.4**	**-3,416.3**		**1,353.1**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	**189.0**	**6,526.7**	**1,316.5**		**8,032.2**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	7.8	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		678.3
Total Activo Circulante	**7.8**	**678.3**
Bienes Muebles		226.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	63.4	
Total Activo No Circulante	**63.4**	**226.8**
Total Activo	**71.2**	**905.1**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		708.2
Pasivo Circulante		**708.2**
Total Pasivo		**708.2**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Aportaciones	189.0	
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	**189.0**	
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		3,416.3
Resultados de Ejercicios Anteriores	4,769.4	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**4,769.4**	**3,416.3**
Total Hacienda Pública/Patrimonio	**4,958.4**	**3,416.3**

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	1.0	
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	44,225.5	45,166.5
Otros Orígenes de Operación	27.8	55.9
Total Origen	**44,254.3**	**45,222.4**
Aplicación		
Servicios Personales	36,895.9	34,341.8
Materiales y Suministros	1,519.1	1,634.5
Servicios Generales	4,455.3	4,471.1
Otras Aplicaciones de Operación	67.5	42.2
Total Aplicación	**42,937.8**	**40,489.6**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**1,316.5**	**4,732.8**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	63.4	
Bienes Muebles		42.2
Total Origen	**63.4**	**42.2**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	226.8	
Otras Aplicaciones de Inversión	678.3	2,306.4
Total Aplicación	**905.1**	**2,306.4**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-841.7**	**-2,264.2**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	225.6	1,048.4
Total Origen	**225.6**	**1,048.4**
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	708.2	
Total Aplicación	**708.2**	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**-482.6**	**1,048.4**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**-7.8**	**3,517.0**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	4,852.1	1,335.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**4,844.3**	**4,852.1**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	4,852.1	43,917.4	43,925.2	4,844.3	-7.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,306.4	44,187.1	43,508.8	2,984.7	678.3
Total Activo Circulante	**7,158.5**	**88,104.5**	**87,434.0**	**7,829.0**	**670.5**
Bienes Muebles	422.2	226.8		649.0	226.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-42.2		63.4	-105.6	-63.4
Total Activo No Circulante	**380.0**	**226.8**	**63.4**	**543.4**	**163.4**
TOTAL DEL ACTIVO	**7,538.5**	**88,331.3**	**87,497.4**	**8,372.4**	**833.9**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	**Moneda de Contratación**	**Institución o País Acreedor**	**Saldo Inicial del Periodo**	**Saldo Final del Periodo**
Otros Pasivos			**1,048.4**	**340.2**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**1,048.4**	**340.2**

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo Al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	**IMPORTE**
Total Activo Circulante	7,829.0
Total Pasivo Circulante	340.2
CAPITAL DE TRABAJO	**7,488.8**

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

El capital de trabajo asciende a 7,488.8 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del Despacho Freyssinier Morin Toluca, S.C., quien determinó una observación.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

Inspección General de las Instituciones de Seguridad Pública del Estado de México (IGISPEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, así mismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Inspección General de las Instituciones de Seguridad Pública del Estado de México (IGISPEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	N/A	Durante el ejercicio el organismo no ejerció recursos federales.
13. La información financiera, presupuestaria, prográmatica y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	N/A	Durante el ejercicio el organismo no ejerció recursos federales.
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	N/A	Durante el ejercicio el organismo no ejerció recursos federales.
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	Durante el ejercicio el organismo no ejerció recursos federales.
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

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

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

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

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

En la revisión de la cuenta pública a la Inspección General de las Instituciones de Seguridad Pública del Estado de México, no se determinan hallazgos.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.

Instituto Hacendario del Estado de México

IHAEM

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 463

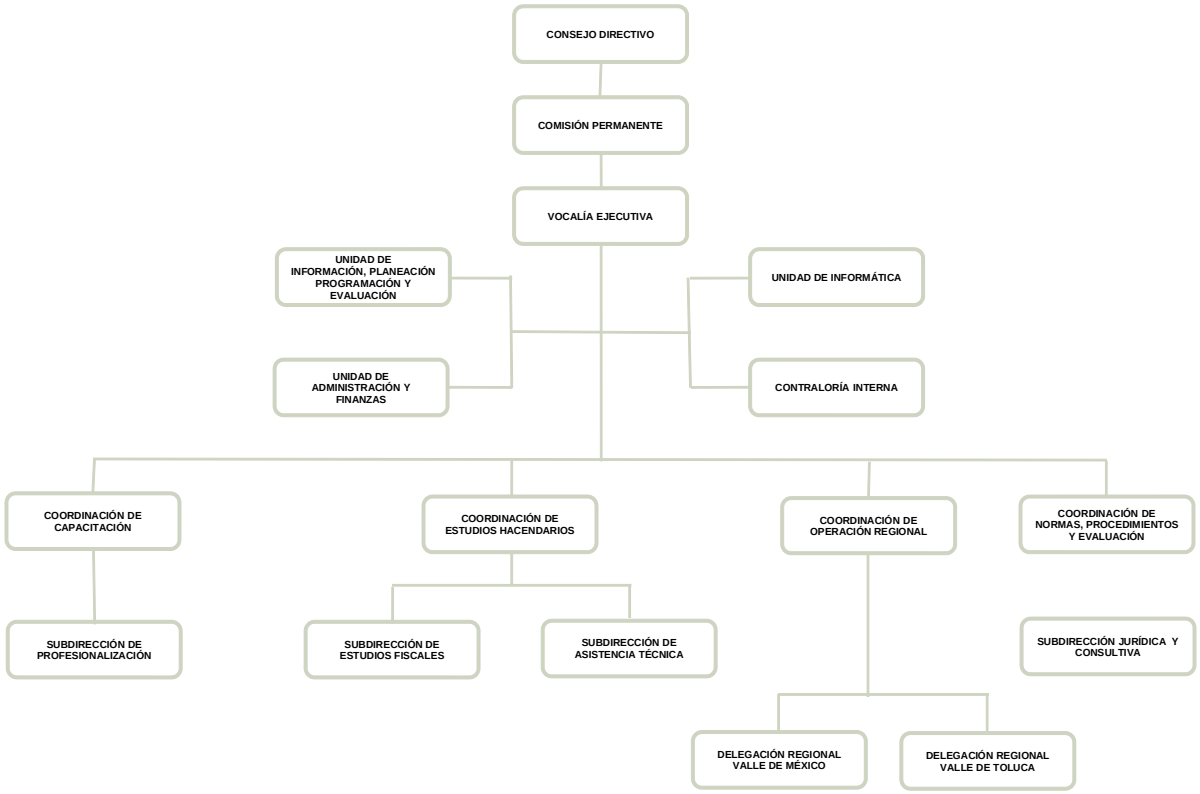
CUMPLIMIENTO FINANCIERO 467

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 491

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

En noviembre del año 2000, en la reunión estatal de servidores públicos hacendarios se presentó el nuevo esquema al Sistema de Coordinación Hacendaria del Estado de México, acorde a las reformas del artículo 115 de la Constitución Federal, fue aprobada por la Legislatura local y publicada en la *Gaceta del Gobierno del Estado de México* el 29 de diciembre de 2000; creando el Instituto Hacendario del Estado de México, organismo descentralizado por servicio, con personalidad jurídica y patrimonios propios.



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

OBJETIVO

Los objetivos principales del Instituto Hacendario del Estado de México son:

- Investigar, analizar, desarrollar y elaborar estudios y proyectos en materia hacendaria, financiera, legal, fiscal y económica, con el propósito de que estas aportaciones tiendan a mejorar, modernizar, eficientar y fortalecer técnica y administrativamente la hacienda pública estatal y de los municipios.

- Integrar proyectos unificados de la Ley de Ingresos de los municipios y de las reformas, adiciones y derogaciones, en su caso al Código Financiero del Estado de México y Municipios.

- Fomentar y operar la coordinación interinstitucional entre las autoridades hacendarias estatales y municipales, en el marco del sistema de coordinación hacendaria del estado y municipios.

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. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 del Instituto Hacendario del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

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, A.C.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

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

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo

de financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y 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, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros del Instituto Hacendario del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Instituto Hacendario del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Instituto Hacendario del Estado de México sobre el contenido de los Estados Financieros.

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**23,513.2**			**23,513.2**	**23,513.2**	**40.5**		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	23,513.2			23,513.2	23,513.2	40.5		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**23,624.9**	**2,110.0**		**25,734.9**	**24,671.2**	**42.5**	**-1,063.7**	**-4.1**
Subsidio	23,624.9	2,110.0		25,734.9	24,671.2	42.5	-1,063.7	-4.1
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**11,801.9**		**11,801.9**	**9,927.5**	**17.1**	**-1,874.4**	**-15.9**
Ingresos Financieros					204.5	0.4	204.5	
Disponibilidades Financieras		5,500.0		5,500.0	5,500.0	9.5		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					2,333.3	4.0	2,333.3	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		4,201.5		4,201.5			-4,201.5	-100.0
Ingresos Diversos		2,100.4		2,100.4	1,889.7	3.3	-210.7	-10.0
TOTAL	**47,138.1**	**13,911.9**		**61,050.0**	**58,111.9**	**100.0**	**-2,938.1**	**-4.8**

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

El organismo previó recaudar 47,138.1 miles de pesos, presentando ampliaciones por 13,911.9 miles de pesos, obtuvo un presupuesto modificado por 61,050.0 miles de pesos y recaudó 58,111.9 miles de pesos.

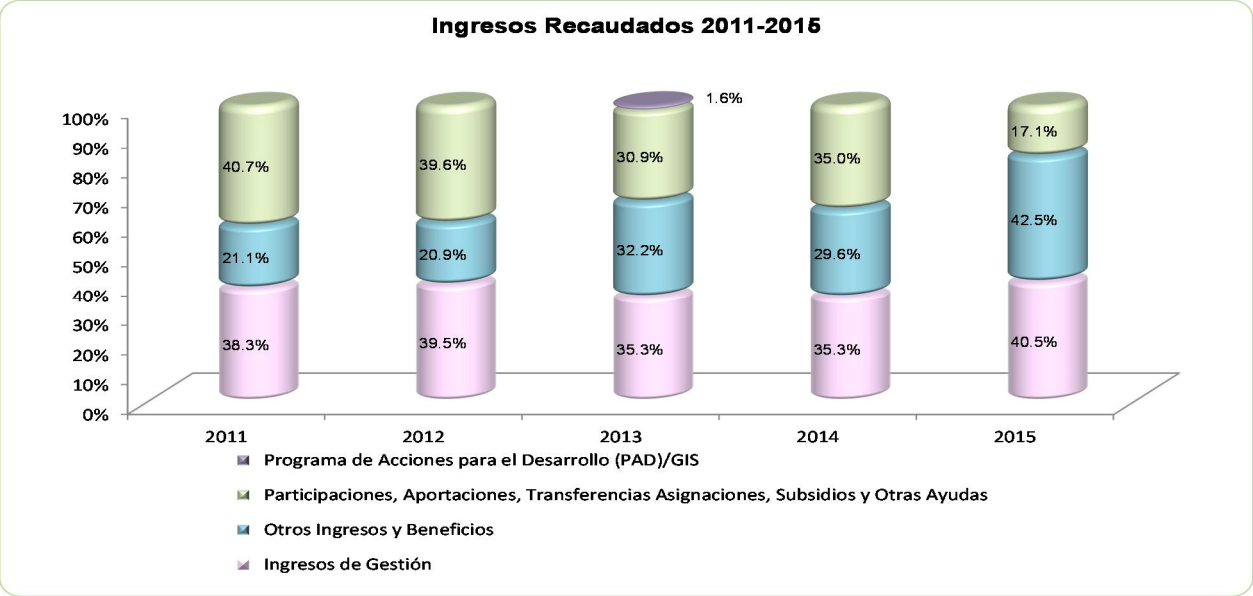
El porcentaje de ingresos recaudados se muestra de la siguiente manera:

- Ingresos por ventas de bienes y servicios el 40.5 por ciento del total de los recursos.
- Subsidio 42.5 por ciento del total de los recursos.
- Otros ingresos y beneficios 17.1 por ciento del total del importe recaudado.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**20,270.8**	**21,327.5**	**21,930.6**	**22,828.4**	**23,513.2**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	20,270.8	21,327.5	21,930.6	22,828.4	23,513.2
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**21,531.1**	**21,379.6**	**19,177.8**	**22,646.9**	**24,671.2**
Subsidio	21,531.1	21,379.6	19,177.8	22,646.9	24,671.2
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**11,148.3**	**11,254.1**	**20,013.0**	**19,140.0**	**9,927.5**
Ingresos Financieros	510.3	761.0	667.9	290.7	204.5
Disponibilidades Financieras	5,844.1	5,667.3	11,555.6	11,460.0	5,500.0
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	3,630.6	3,104.3	5,009.3	4,201.4	2,333.3
Ingresos Diversos	1,163.3	1,721.5	2,780.2	3,187.9	1,889.7
SUBTOTAL	**52,950.2**	**53,961.2**	**61,121.4**	**64,615.3**	**58,111.9**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS			**1,000.0**		
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)			1,000.0		
TOTAL	**52,950.2**	**53,961.2**	**62,121.4**	**64,615.3**	**58,111.9**

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.

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	34,501.9	18,549.2	10,939.4	42,111.7	39,399.0	69.4	-2,712.7	-6.4
Materiales y Suministros	3,175.1	761.2	761.2	3,175.1	2,894.6	5.1	-280.5	-8.8
Servicios Generales	9,461.1	2,794.5	2,444.3	9,811.3	8,560.6	15.1	-1,250.7	-12.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas		1,500.0	1,000.0	500.0	486.7	0.9	-13.3	-2.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		1,721.0	470.5	1,250.5	1,218.1	2.1	-32.4	-2.6
Deuda pública		4,201.4		4,201.4	4,201.4	7.4		
TOTAL	**47,138.1**	**29,527.3**	**15,615.4**	**61,050.0**	**56,760.4**	**100.0**	**-4,289.6**	**-7.0**

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

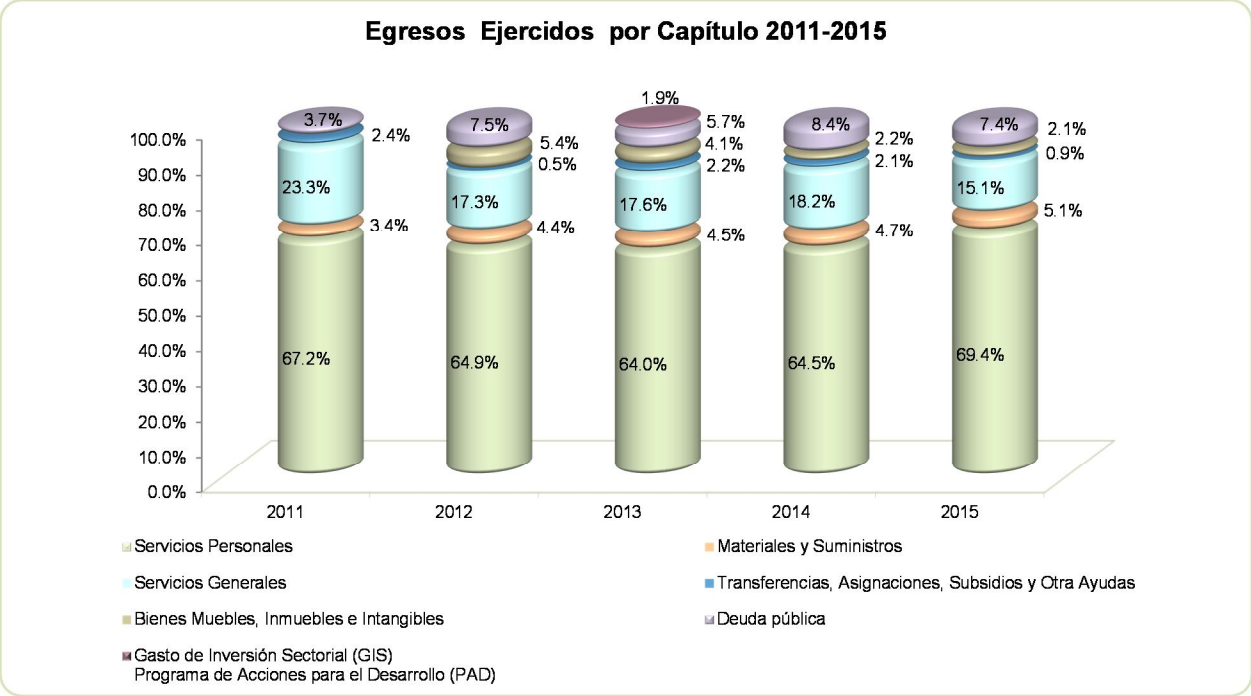
El presupuesto previsto para el ejercicio 2015 fue por 47,138.1 miles de pesos, las ampliaciones fueron por 29,527.3 miles de pesos, mientras que las reducciones por 15,615.4 miles de pesos, obteniendo un presupuesto modificado de 61,050.0 miles de pesos.

Los recursos se ejercieron principalmente en servicios personales con 39,399.0 miles de pesos, equivalente al 69.4 por ciento; servicios generales por 8,560.6 miles de pesos, con el 15.1 por ciento y deuda pública ejerció 4,201.4 miles de pesos alcanzando el 7.4 por ciento del total del egreso ejercido.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	28,324.4	30,099.8	34,533.1	38,460.4	39,399.0
Materiales y Suministros	1,428.2	2,045.9	2,408.7	2,778.1	2,894.6
Servicios Generales	9,839.5	8,038.2	9,504.2	10,828.8	8,560.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas	1,016.3	246.9	1,197.7	1,256.5	486.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		2,499.4	2,233.7	1,302.0	1,218.1
Deuda pública	1,554.3	3,472.9	3,089.9	5,009.3	4,201.4
SUBTOTAL	**42,162.7**	**46,403.1**	**52,967.3**	**59,635.1**	**56,760.4**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)			1,000.0		
TOTAL	**42,162.7**	**46,403.1**	**53,967.3**	**59,635.1**	**56,760.4**

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.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	47,138.1	8,460.0	55,598.1	368.4	50,972.5	51,340.9	-4,257.2	-7.7
Gasto Capital		1,250.5	1,250.5	940.2	277.9	1,218.1	-32.4	-2.6
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		4,201.4	4,201.4		4,201.4	4,201.4		
Total	**47,138.1**	**13,911.9**	**61,050.0**	**1,308.6**	**55,451.8**	**56,760.4**	**-4,289.6**	**-7.0**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
203D1 Instituto Hacendario del Estado de México	47,138.1	13,911.9	61,050.0	1,308.6	55,451.8	56,760.4	-4,289.6	-7.0
Total	**47,138.1**	**13,911.9**	**61,050.0**	**1,308.6**	**55,451.8**	**56,760.4**	**-4,289.6**	**-7.0**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gobierno	**47,138.1**	**9,710.5**	**56,848.6**	**1,308.6**	**51,250.4**	**52,559.0**	**-4,289.6**	-7.5
Asuntos Financieros y Hacendarios	47,138.1	9,710.5	56,848.6	1,308.6	51,250.4	52,559.0	-4,289.6	-7.5
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**4,201.4**	**4,201.4**		**4,201.4**	**4,201.4**		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		4,201.4	4,201.4		4,201.4	4,201.4		
Total del Gasto	**47,138.1**	**13,911.9**	**61,050.0**	**1,308.6**	**55,451.8**	**56,760.4**	**-4,289.6**	**-7.0**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

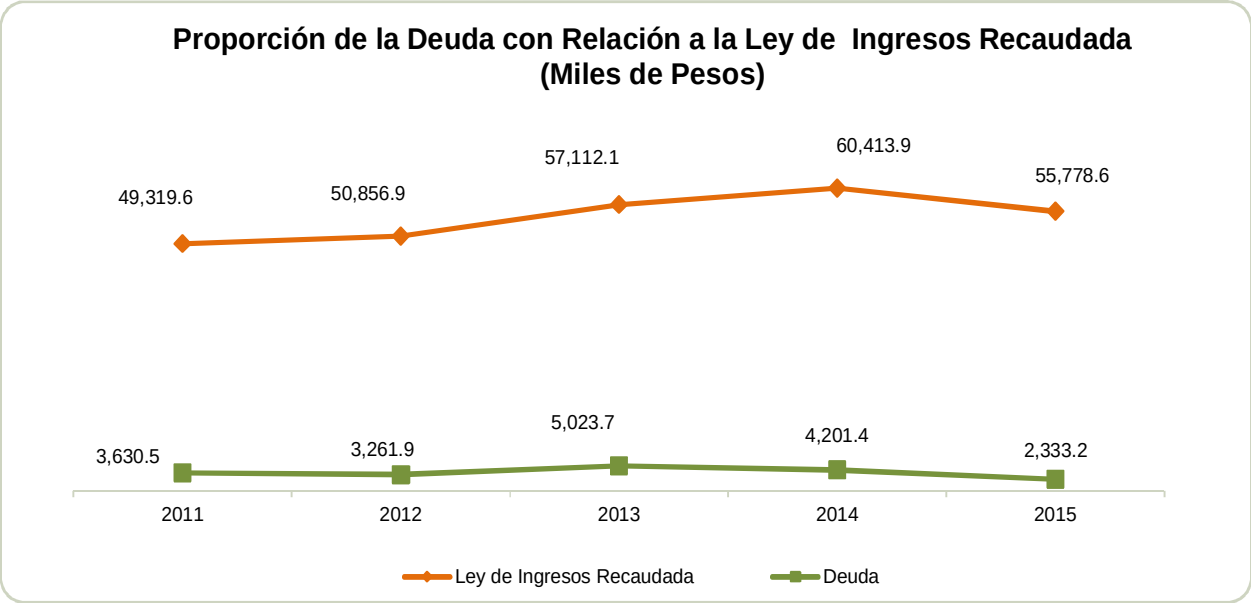
PROPORCIÓN DE LA DEUDA EN RELACIÓN CON LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

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

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2011	2012	2013	2014	2015
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	49,319.6	50,856.9	57,112.1	60,413.9	55,778.6
Deuda	3,630.5	3,261.9	5,023.7	4,201.4	2,333.2
%	**7.4**	**6.4**	**8.8**	**7.0**	**4.2**

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



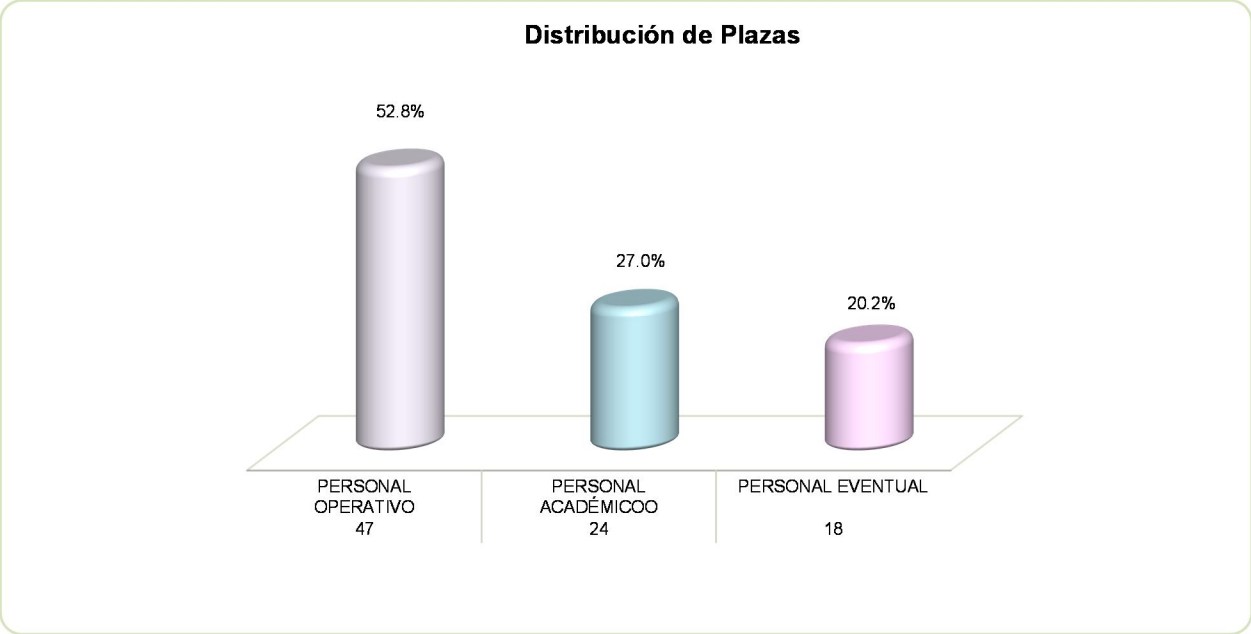
FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	47	47			47		
Personal Académico	24	24			24		
Personal Eventual		22		4	18	-4	-18.2
T O T A L	**71**	**93**		**4**	**89**	**-4**	**-4**

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

El Instituto Hacendario del Estado de México, cuenta con 71 plazas ocupadas al final del periodo 2014, mientras que al inicio del periodo 2015 muestra 93 plazas ocupadas por lo que se determinó una diferencia de 22 plazas; de acuerdo a las bajas en el periodo, el organismo concluye con 89 plazas ocupadas.



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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	7,554.5	13,122.1	-5,567.6
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	1,461.7		1,461.7
Inventario		1,219.4	-1,219.4
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**9,016.2**	**14,341.5**	**-5,325.3**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	53,303.8	53,303.8	
Bienes Muebles	11,114.6	12,310.7	-1,196.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-12,529.0	-12,500.2	-28.8
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	**51,889.4**	**53,114.3**	**-1,224.9**
TOTAL ACTIVO	**60,905.6**	**67,455.8**	**-6,550.2**

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,333.2	4,201.4	-1,868.2
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**2,333.2**	**4,201.4**	**-1,868.2**
TOTAL PASIVO	**2,333.2**	**4,201.4**	**-1,868.2**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Aportaciones	132.2	132.2	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	**132.2**	**132.2**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	-4,682.0	-6,711.2	2,029.2
Resultado de Ejercicios Anteriores	63,075.8	69,787.0	-6,711.2
Revalúos	46.4	46.4	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**58,440.2**	**63,122.2**	**-4,682.0**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**58,572.4**	**63,254.4**	**-4,682.0**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**60,905.6**	**67,455.8**	**-6,550.2**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo que representa el efectivo en las instituciones bancarias BBVA y Banorte es por 3,244.4 miles de pesos y las inversiones financieras a corto plazo con la institución Activer es por 4,310.1 miles de pesos.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Esta cuenta presenta un saldo de 1,461.7 miles de pesos el cual refiere a las cuentas pendientes de cobrar al GEM.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El importe representa los edificios habitacionales; edificios administrativos en Toluca por un monto de 53,303.8 miles de pesos.

BIENES MUEBLES

El saldo es por 11,114.6 miles de pesos y se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Revaluación de Mobiliario y Equipo de Administración	173.7
Equipo de Cómputo y Accesorios	4,901.2
Mobiliario y Equipo de Oficina	1,917.5
Vehículos	4,122.2
T O T A L	**11,114.6**

La depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes está representada por la depreciación histórica por 12,349.2 miles de pesos y la depreciación revaluada por 179.8 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo por 2,333.2 miles de pesos, se integra como se muestra a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,183.5
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	459.3
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	690.4
T O T A L	**2,333.2**

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	23,513.2	22,828.4
Ingresos de la Gestión	**23,513.2**	**22,828.4**
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	24,671.2	22,646.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**24,671.2**	**22,646.9**
Ingresos Financieros	204.5	290.7
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,889.7	3,187.9
Otros Ingresos y Beneficios	**2,094.2**	**3,478.6**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**50,278.6**	**48,953.9**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	39,399.0	38,460.4
Materiales y Suministros	2,894.7	2,778.1
Servicios Generales	8,560.6	10,828.8
Gastos de Funcionamiento	**50,854.3**	**52,067.3**
Ayudas Sociales	486.7	1,256.5
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**486.7**	**1,256.5**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3,226.3	2,341.3
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**3,226.3**	**2,341.3**
Inversión Pública no Capitalizable	393.3	
Inversión Pública	**393.3**	
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**54,960.6**	**55,665.1**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**-4,682.0**	**-6,711.2**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Aportaciones	132.2				132.2
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014	**132.2**				**132.2**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-6,711.2		-6,711.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		69,787.0			69,787.0
Revalúos				46.4	46.4
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**69,787.0**	**-6,711.2**	**46.4**	**63,122.2**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	**132.2**	**69,787.0**	**-6,711.2**	**46.4**	**63,254.4**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-4,682.0		-4,682.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		-6,711.2	6,711.2		
Reservas					
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**-6,711.2**	**2,029.2**		**-4,682.0**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	**132.2**	**63,075.8**	**-4,682.0**	**46.4**	**58,572.4**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	5,567.6	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		1,461.7
Inventarios	1,219.4	
Total Activo Circulante	**6,787.0**	**1,461.7**
Bienes Muebles	1,196.1	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	28.8	
Total Activo No Circulante	**1,224.9**	
Total Activo	**8,011.9**	**1,461.7**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		1,868.2
Pasivo Circulante		**1,868.2**
Total Pasivo		**1,868.2**
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		2,029.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		6,711.2
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		**8,740.4**
Total Hacienda Pública/ Patrimonio		**8,740.4**

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	23,513.2	22,828.4
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	24,671.2	22,646.9
Otros Orígenes de Operación	2,094.2	3,364.7
Total Origen	**50,278.6**	**48,840.0**
Aplicación		
Servicios Personales	39,399.0	38,460.4
Materiales y Suministros	2,894.7	2,778.1
Servicios Generales	8,560.6	10,828.8
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales	486.7	1,256.5
Otras Aplicaciones de Operación	393.3	
Total Aplicación	**51,734.3**	**53,323.8**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**-1,455.7**	**-4,483.8**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Otros Orígenes de Inversión	1,219.4	7.5
Total Origen	**1,219.4**	**7.5**
Aplicación		
Bienes Muebles	2,001.5	190.1
Otras Aplicaciones de Inversión	1,461.6	1,111.9
Total Aplicación	**3,463.1**	**1,302.0**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-2,243.7**	**-1,294.5**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	1,868.2	822.3
Total Aplicación	**1,868.2**	**822.3**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**-1,868.2**	**-822.3**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**-5,567.6**	**-6,600.6**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	13,122.1	19,722.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**7,554.5**	**13,122.1**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	13,122.1	121,245.0	126,812.6	7,554.5	-5,567.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		47,537.1	46,075.4	1,461.7	1,461.7
Inventario	1,219.4		1,219.4		-1,219.4
Total Activo Circulante	**14,341.5**	**168,782.1**	**174,107.4**	**9,016.2**	**-5,325.3**
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	53,303.8			53,303.8	
Bienes Muebles	12,310.7	1,590.5	2,786.6	11,114.6	-1,196.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-12,500.2	1,928.2	1,957.0	-12,529.0	-28.8
Total Activo No Circulante	**53,114.3**	**3,518.7**	**4,743.6**	**51,889.4**	**-1,224.9**
TOTAL DEL ACTIVO	**67,455.8**	**172,300.8**	**178,851.0**	**60,905.6**	**-6,550.2**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			**4,201.4**	**2,333.2**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**4,201.4**	**2,333.2**

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo Al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	**IMPORTE**
Total Activo Circulante	9,016.2
Total Pasivo Circulante	2,333.2
CAPITAL DE TRABAJO	**6,683.0**

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 6,683.0 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, a cargo del despacho Licona, Salgado & Asociados, S.C., quien determinó 1 observación.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

Instituto Hacendario del Estado de México (IHAEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas está alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Instituto Hacendario del Estado de México (IHAEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	N/A	Durante el ejercicio no ejerció recursos federales
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	N/A	Durante el ejercicio no ejerció recursos federales
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	N/A	Durante el ejercicio no ejerció recursos federales
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	Durante el ejercicio no ejerció recursos federales
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	N/A	Durante el ejercicio no ejerció recursos federales

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

El organismo cumple con la presentación de la información, de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

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

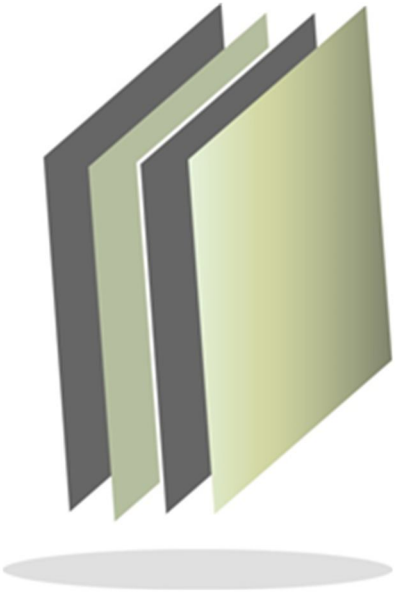
HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	BANCOS/TESORERÍA		
1	En la cuenta número 1112-01-03 presenta diferencia en el saldo presentado en la conciliación bancaria contra el estado de cuenta bancario.	Conciliar los saldos mencionado, identificar la diferencias y en su caso realizar los ajustes correspondientes.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno del Estado de México.
	RECURSOS HUMANOS		
2	El organismo presenta 71 plazas ocupadas al final del ejercicio 2014, mientras que al inicio del ejercicio 2015 presenta 93 plazas ocupadas por lo que se determino una diferencia de 22 plazas.	Verificar las plazas ocupadas al inicio del ejercicio 2015	Artículo 39 y 40 del Presupuesto de Egresos. Del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2015

FUENTE: Elaboración del OSFEM

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



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

IIFAEM

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 501

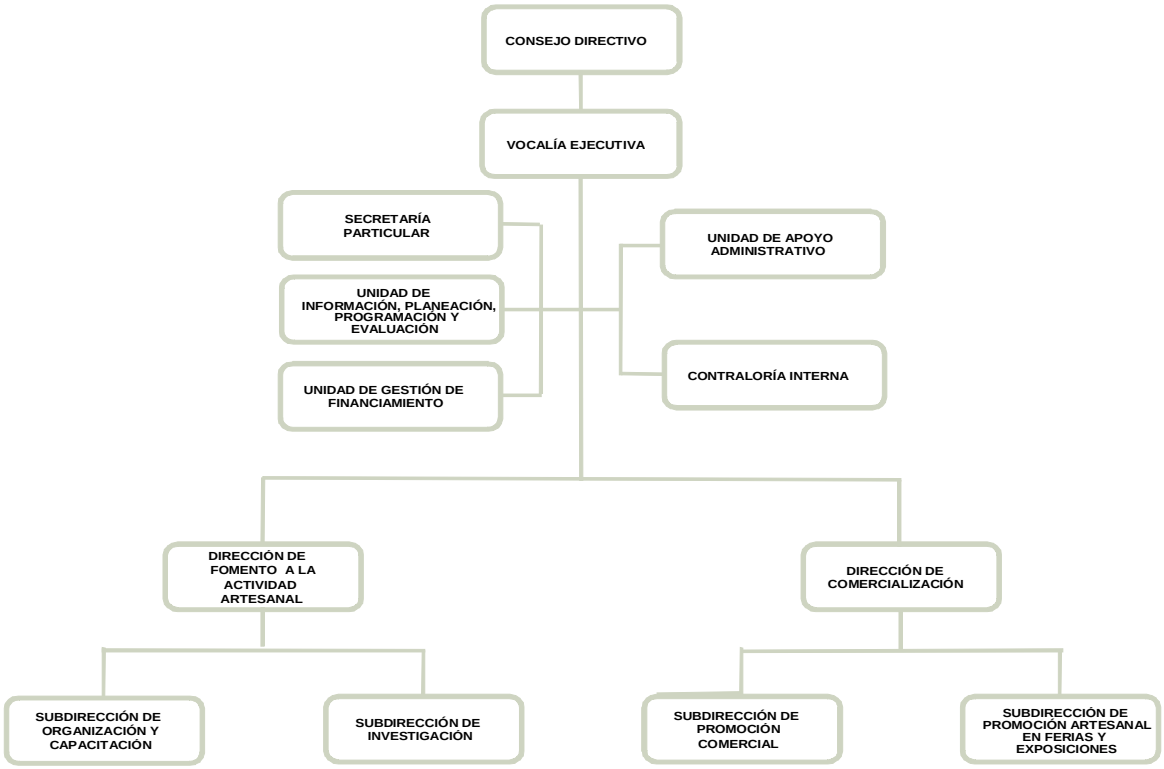
CUMPLIMIENTO FINANCIERO 505

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 529

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 la Ley de Fomento Económico para el Estado de México, Título Segundo, Capítulo Cuarto, Segunda Sección, en su artículo 35.



FUENTE: Elaboración del 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. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 del Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

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, A.C.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

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

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo

de financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y 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, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros del Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**1,114.7**			**1,114.7**	**927.5**	**3.7**	**-187.2**	**-16.8**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,114.7			1,114.7	927.5	3.7	-187.2	-16.8
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**25,552.9**			**25,552.9**	**23,288.3**	**93.9**	**-2,264.6**	**-8.9**
Subsidio	25,552.9			25,552.9	23,288.3	93.9	-2,264.6	-8.9
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**1,709.9**		**1,709.9**	**578.9**	**2.4**	**-1,131.0**	**-66.1**
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					128.3	0.6	128.3	100.0
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		1,259.3		1,259.3			-1,259.3	-100.0
Ingresos Diversos		450.6		450.6	450.6	1.8		
TOTAL	**26,667.6**	**1,709.9**		**28,377.5**	**24,794.7**	**100.0**	**-3,582.8**	**-12.6**

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

Los ingresos que recaudó el Instituto, ascienden a 24,794.7 miles de pesos, importe inferior al previsto en 1,872.9 miles de pesos.

La variación se presentó principalmente en Ingresos por venta de bienes y servicios y el subsidio.

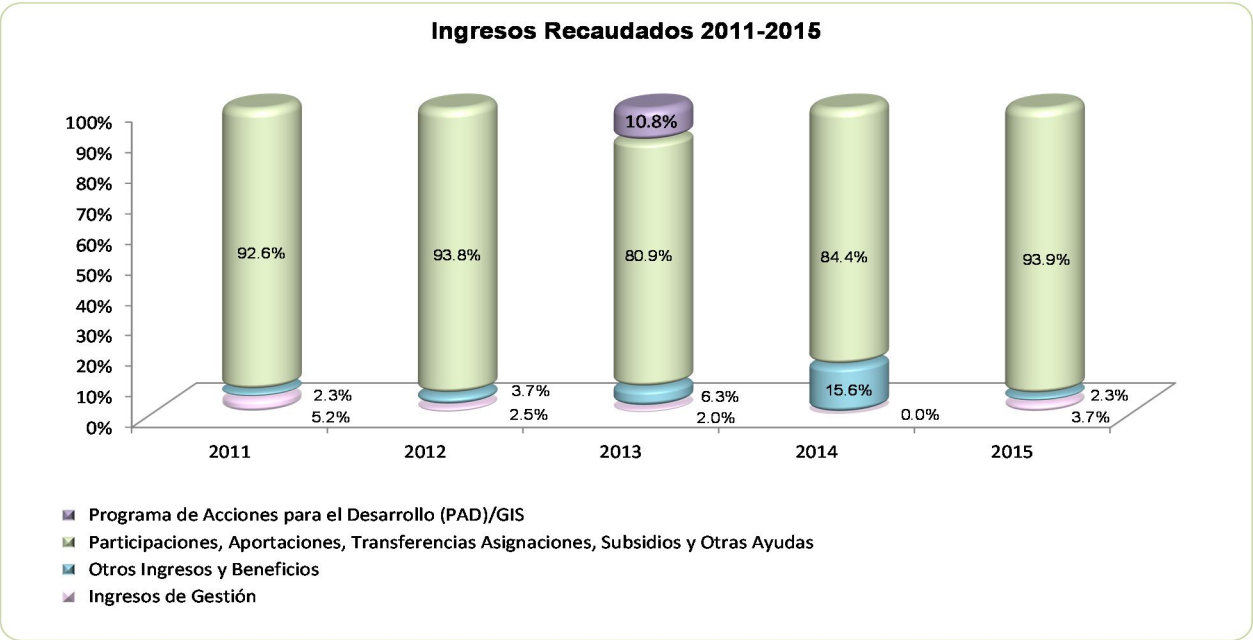
Con relación al ejercicio anterior, se presenta una variación por 3,267.2 miles de pesos, reflejado principalmente en el renglón de disponibilidades financieras.

Los ingresos diversos corresponden a estacionamiento y venta de artesanías entre otros.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**1,186.8**	**603.0**	**562.8**	**5.2**	**927.5**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,186.8	603.0	562.8	5.2	927.5
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**21,315.4**	**22,838.3**	**23,000.9**	**23,675.6**	**23,288.3**
Subsidio	21,315.4	22,838.3	23,000.9	23,675.6	23,288.3
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**524.8**	**907.7**	**1,798.4**	**4,381.1**	**578.9**
Ingresos Financieros				1.8	
Disponibilidades Financieras	422.4	313.1	1,450.3	2,349.8	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio		533.0	339.9	1,259.3	128.3
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores	102.4				
Ingresos Diversos		61.6	8.2	770.2	450.6
SUBTOTAL	**23,027.0**	**24,349.0**	**25,362.1**	**28,061.9**	**24,794.7**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)			3,064.9		
TOTAL	**23,027.0**	**24,349.0**	**28,427.0**	**28,061.9**	**24,794.7**

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



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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

C O N C E P T O	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	19,783.0	3,292.4	2,858.7	20,216.7	19,340.2	79.8	-876.5	-4.3
Materiales y Suministros	1,978.0	156.7	156.7	1,978.0	1,231.7	5.1	-746.3	-37.7
Servicios Generales	4,906.6	317.7	300.8	4,923.5	2,963.5	12.2	-1,960.0	-39.8
Deuda Pública		1,259.3		1,259.3	710.2	2.9	-549.1	-43.6
TOTAL	**26,667.6**	**5,026.1**	**3,316.2**	**28,377.5**	**24,245.6**	**100.0**	**-4,131.9**	**-14.6**

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

El IIFAEM ejerció 24,245.6 miles de pesos, de un presupuesto autorizado de 26,667.6 miles de pesos y se presentaron ampliaciones netas por 1,709.9 miles de pesos.

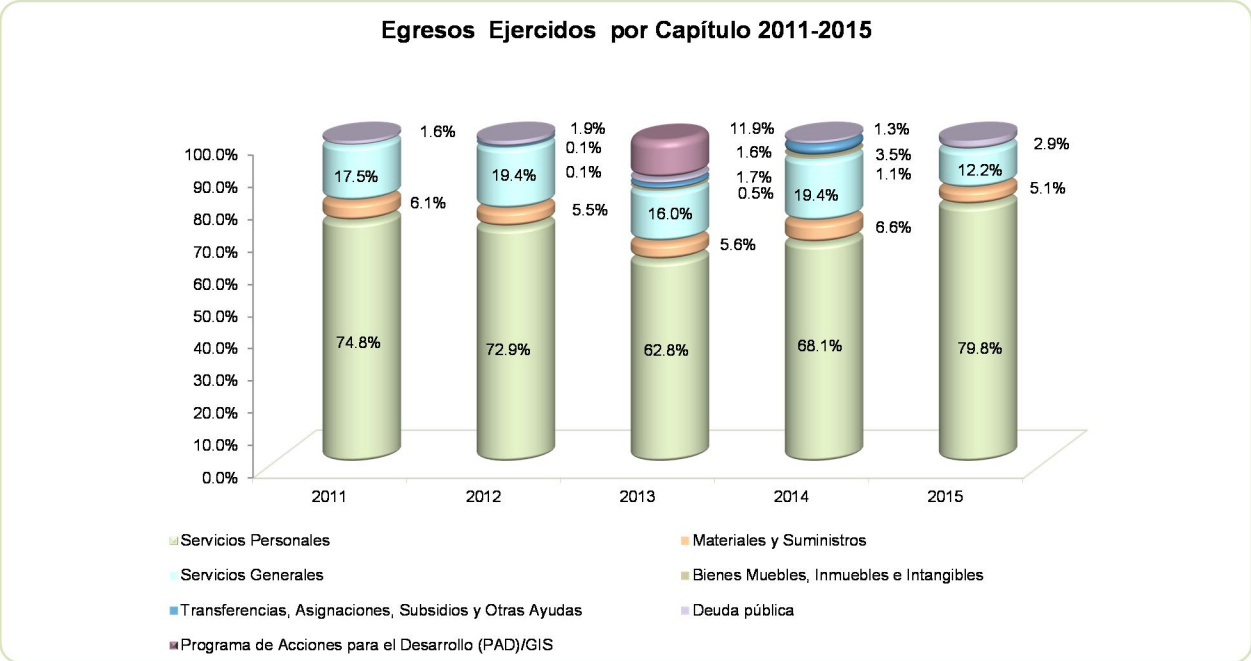
En los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos son: servicios personales con 19,340.2 miles de pesos que representa el 79.8 por ciento del total ejercido y servicios generales con 2,963.5 miles de pesos.

Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 1,352.6 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas proporcionados por el organismo.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	15,508.7	15,834.4	16,150.8	18,135.3	19,340.2
Materiales y Suministros	1,260.8	1,198.0	1,440.8	1,761.4	1,231.7
Servicios Generales	3,625.6	4,202.8	4,108.3	5,171.5	2,963.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		24.0	442.7	942.4	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		29.0	128.5	284.1	
Deuda Pública	331.3	422.4	400.6	339.9	710.2
SUBTOTAL	**20,726.4**	**21,710.6**	**22,671.7**	**26,634.6**	**24,245.6**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)			3,064.9		
TOTAL	**20,726.4**	**21,710.6**	**25,736.6**	**26,634.6**	**24,245.6**

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



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	26,667.6	450.6	27,118.2	128.3	23,407.1	23,535.4	-3,582.8	-13.2
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		1,259.3	1,259.3		710.2	710.2	-549.1	-43.6
Total	**26,667.6**	**1,709.9**	**28,377.5**	**128.3**	**24,117.3**	**24,245.6**	**-4,131.9**	**-14.6**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	26,667.6	1,709.9	28,377.5	128.3	24,117.3	24,245.6	-4,131.9	-14.6
Total	**26,667.6**	**1,709.9**	**28,377.5**	**128.3**	**24,117.3**	**24,245.6**	**-4,131.9**	**-14.6**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

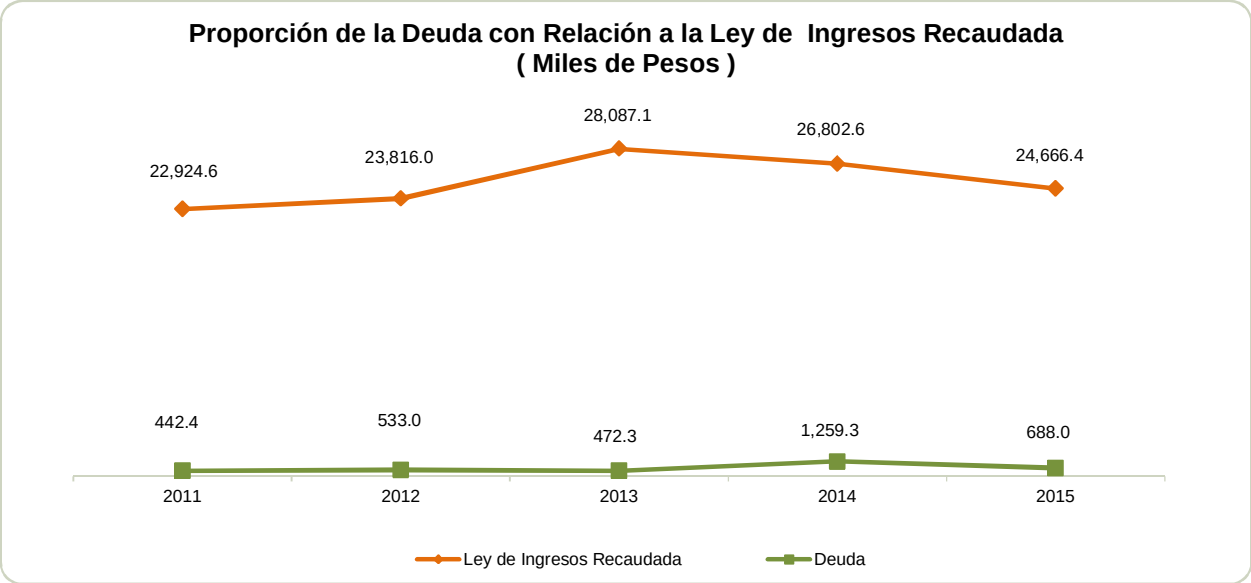
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gobierno	**1,162.2**		**1,162.2**		**1,108.9**	**1,108.9**	**-53.3**	**-4.6**
Coordinación de la Política de Gobierno	1,162.2		1,162.2		1,108.9	1,108.9	-53.3	-4.6
Desarrollo Económico	**25,505.4**	**450.6**	**25,956.0**	**128.3**	**22,298.2**	**22,426.5**	**-3,529.5**	**-13.60**
Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos	25,505.4	450.6	25,956.0	128.3	22,298.2	22,426.5	-3,529.5	-13.6
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**1,259.3**	**1,259.3**		**710.2**	**710.2**	**-549.1**	**-43.6**
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		1,259.3	1,259.3		710.2	710.2	-549.1	-43.6
Total del Gasto	**26,667.6**	**1,709.9**	**28,377.5**	**128.3**	**24,117.3**	**24,245.6**	**-4,131.9**	**-14.6**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2011	2012	2013	2014	2015
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	22,924.6	23,816.0	28,087.1	26,802.6	24,666.4
Deuda	442.4	533.0	472.3	1,259.3	688.0
%	**1.9**	**2.2**	**1.7**	**4.7**	**2.8**

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



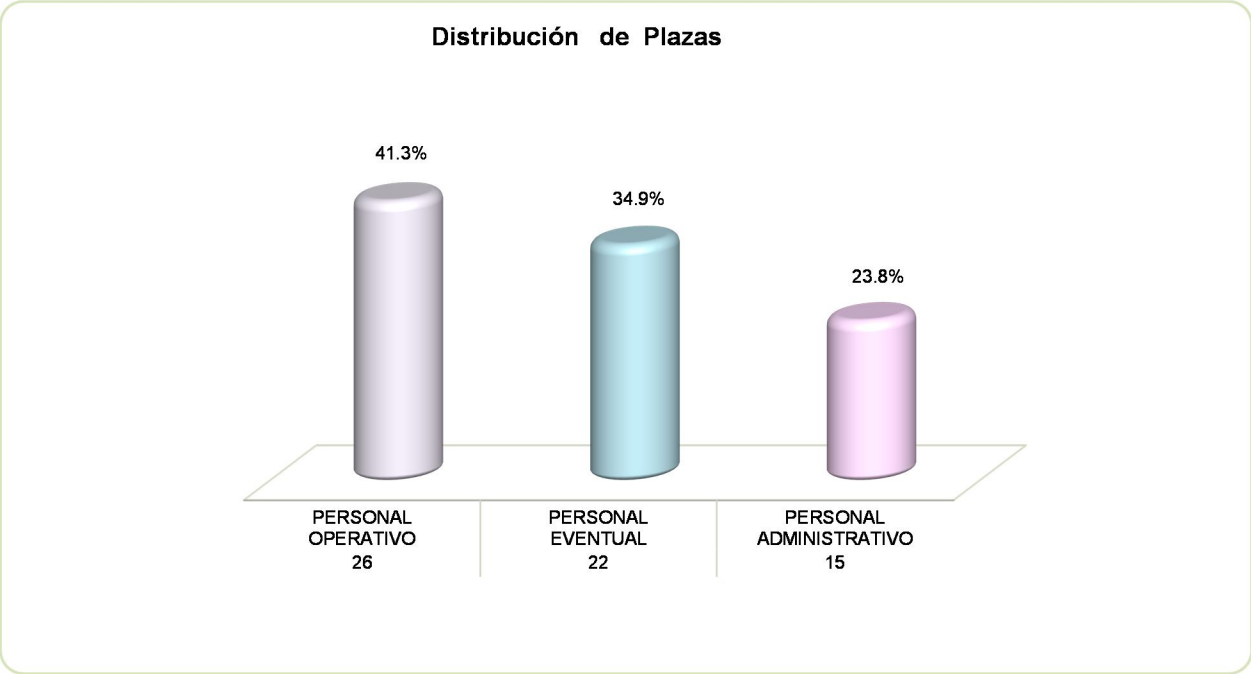
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORIA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	26	24	2		26	2	8.3
Personal Administrativo	20	22	6	6	22		
Personal Eventual	14	15	10	10	15		
T O T A L	**60**	**61**	**18**	**16**	**63**	**2**	**3**

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

Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 61 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se presentan 60 plazas, determinando una diferencia de 1 plaza.



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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	4,975.9	5,123.9	-148.0
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	266.0	6.9	259.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		2.0	-2.0
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**5,241.9**	**5,132.8**	**109.1**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	30,419.1	30,419.1	
Bienes Muebles	3,153.5	3,153.5	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-14,956.9	-14,778.5	-178.4
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	**18,615.7**	**18,794.1**	**-178.4**
TOTAL ACTIVO	**23,857.6**	**23,926.9**	**-69.3**

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	688.0	1,259.3	-571.3
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**688.0**	**1,259.3**	**-571.3**
TOTAL PASIVO	**688.0**	**1,259.3**	**-571.3**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones	12,065.3	12,065.3	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	**12,065.3**	**12,065.3**	
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	502.0	-1,761.6	2,263.6
Resultado de Ejercicios Anteriores	-4,911.2	-3,149.6	-1,761.6
Revalúos	15,513.5	15,513.5	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**11,104.3**	**10,602.3**	**502.0**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**23,169.6**	**10,602.3**	**502.0**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**23,857.6**	**23,926.9**	**-69.3**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 4,975.9 miles de pesos

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
BBVA Bancomer	433.4
Banco del Bajío	4,542.5
T O T A L	**4,975.9**

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se integra principalmente de las Cuentas por Cobrar al Gobierno del Estado de México por 263.6 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo que presenta 688.0 miles de pesos corresponde a las obligaciones de pago contraídas con los proveedores y acreedores por concepto de suministro de bienes y servicios.

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		5.2
Ingresos de la Gestión		**5.2**
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	23,288.3	23,675.6
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**23,288.3**	**23,675.6**
Ingresos Financieros	1.7	1.8
Otros Ingresos y Beneficios Varios	925.8	770.2
Otros Ingresos y Beneficios	**927.5**	**772.0**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**24,215.8**	**24,452.8**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	19,340.2	18,135.3
Materiales y Suministros	1,231.7	1,761.4
Servicios Generales	2,963.5	5,171.5
Gastos de Funcionamiento	**23,535.4**	**25,068.2**
Subsidios y Subvenciones		942.4
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		**942.4**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	178.4	199.1
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**178.4**	**199.1**
Inversión Pública no Capitalizable		4.7
Inversión Pública		**4.7**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**23,713.8**	**26,214.4**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**502.0**	**-1,761.6**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		**-4,193.1**	**1,043.5**	**15,513.5**	**12,363.9**
Aportaciones	12,065.3				12,065.3
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014	**12,065.3**				**12,065.3**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-1,761.6		-1,761.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,043.5			1,043.5
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**1,043.5**	**-1,761.6**		**-718.1**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	**12,065.3**	**-3,149.6**	**-1,761.6**	**15,513.5**	**22,667.6**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			502.0		502.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		-1,761.6	1,761.6		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**-1,761.6**	**2,263.6**		**502.0**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	**12,065.3**	**-4,911.2**	**502.0**	**15,513.5**	**23,169.6**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	148.0	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		259.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2.0	
Total Activo Circulante	**150.0**	**259.1**
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	178.4	
Total Activo No Circulante	**178.4**	
Total Activo	**328.4**	**259.1**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		571.3
Pasivo Circulante		**571.3**
Total Pasivo		**571.3**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	2,263.6	
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,761.6
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**2,263.6**	**1,761.6**
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**2,263.6**	**1,761.6**

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	1.7	1.8
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		5.2
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	23,288.3	23,675.6
Otros Orígenes de Operación	925.8	770.2
Total Origen	**24,215.8**	**24,452.8**
Aplicación		
Servicios Personales	19,340.2	18,135.3
Materiales y Suministros	1,231.7	1,761.4
Servicios Generales	2,963.5	5,171.5
Subsidios y Subvenciones		942.4
Otras Aplicaciones de Operación	178.4	203.8
Total Aplicación	**23,713.8**	**26,214.4**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**502.0**	**-1,761.6**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Otros Orígenes de Inversión	180.4	1,262.2
Total Origen	**180.4**	**1,262.2**
Aplicación		
Bienes Muebles		279.4
Otras Aplicaciones de Inversión	259.1	2.0
Total Aplicación	**259.1**	**281.4**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-78.7**	**980.8**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento		787.0
Total Origen		**787.0**
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	571.3	
Total Aplicación	**571.3**	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-571.3**	**787.0**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**-148.0**	**6.2**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	5,123.9	5,117.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**4,975.9**	**5,123.9**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)					
Concepto	**Saldo Inicial**	**Cargos del Periodo**	**Abonos del Periodo**	**Saldo Final**	**Variación del Periodo**
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	5,123.9	25,880.6	26,028.6	4,975.9	-148.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6.9	23,461.7	23,202.6	266.0	259.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2.0	200.0	202.0		-2.0
Total Activo Circulante	**5,132.8**	**49,542.3**	**49,433.2**	**5,241.9**	**109.1**
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	30,419.1			30,419.1	
Bienes Muebles	3,153.5			3,153.5	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-14,778.5		178.4	-14,956.9	-178.4
Total Activo No Circulante	**18,794.1**		**178.4**	**18,615.7**	**-178.4**
TOTAL DEL ACTIVO	**23,926.9**	**49,542.3**	**49,611.6**	**23,857.6**	**-69.3**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	**Moneda de Contratación**	**Institución o País Acreedor**	**Saldo Inicial del Periodo**	**Saldo Final del Periodo**
Otros Pasivos			**1,259.3**	**688.0**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**1,259.3**	**688.0**

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo Al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	**IMPORTE**
Total Activo Circulante	5,241.9
Total Pasivo Circulante	688.0
CAPITAL DE TRABAJO	**4,553.9**

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 4,553.9 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos y con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho Milán Brito S.C. quien determinó dos observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías del Estado de México (IIFAEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías del Estado de México (IIFAEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	N/A	No reciben recursos federales
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboracion de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	N/A	No reciben recursos federales
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	N/A	No reciben recursos federales
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	No reciben recursos federales
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

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

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	BANCOS		
1	Se presenta una diferencia entre la conciliación bancaria Banjío y la balanza de comprobación detallada diciembre 2015 por 444.7 miles de pesos.	Analizar las diferencias detectadas y realizar las acciones correspondientes para presentar la información correcta.	Control interno y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno del Estado de México.
	EGRESOS POR CAPÍTULO		
2	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 1,352.6 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas proporcionados por el organismo.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las gestiones necesarias para obtener las autorizaciones correspondientes.	Artículos 310 fracción III, 317,317 bis,318 y 319 de Código Financiero del Estado de México del ejercicio 2015. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	RECURSOS HUMANOS		
3	Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 61 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se presentan 60 plazas, determinando una diferencia de 1 plaza.	Verificar que haya consistencia entre el número de plazas presentadas en el informe de la Cuenta Pública del ejercicio anterior y las plazas al inicio del ejercicio en revisión.	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
4	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.