



Diputados Locales
ESTADO DE MÉXICO

Instituto de Estudios Legislativos

L.D. Jorge Alberto Huizar Ríos
VOCAL EJECUTIVO

“2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente”

Informe General de la Cuenta Pública 2014 realizado por la Auditoría Superior de la Federación Principales Observaciones al Estado de México

Lic. Jorge Alberto Huizar Ríos
Vocal Ejecutivo del Instituto de Estudios Legislativos

Análisis y Recopilación:
Daniel Alejandro Vega Martínez

Febrero 2016



Diputados Locales
ESTADO DE MÉXICO

Instituto de Estudios Legislativos

L.D. Jorge Alberto Huizar Ríos
VOCAL EJECUTIVO

“2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente”

Análisis al Informe General de la Cuenta Pública 2014

Observaciones hechas al Estado de México

INTRODUCCIÓN

Con fecha del 16 de febrero de 2016, se presentó un trabajo titulado **“Informe General de la Cuenta Pública 2014”**, desarrollado por la Auditoría Superior de la Federación, a cargo del Contador Público Certificado Juan Manuel Portal Martínez. Dicho trabajo ofrece una panorámica sobre la gestión gubernamental y el ejercicio presupuestario a los entes auditados.

El informe señala que el Estado de México, cuenta con serias deficiencias sobre la gestión, transparencia y destino de los recursos que son otorgados por la Federación. Los resultados que arroja dicho estudio colocan al Estado de México como uno de los cuatro primeros lugares a nivel nacional, que acumulan un conjunto de irregularidades que limitan el desarrollo de la población.



L.D. Jorge Alberto Huizar Ríos
VOCAL EJECUTIVO

“2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente”

**Observaciones a la Cuenta Pública 2014 de la Auditoría Superior de la Federación
(ASF)
(Millones de pesos)**

Entidad ¹	Observaciones pendientes de solventar	Monto Observado 2014	Importe de Procedimientos Resarcitorios	Monto de Denuncias penales Relacionadas con simulación de reintegros	Total
Veracruz	13,456.40	14,047.10	3,148.00	4,770.20	35,421.70
Michoacán	13,656.00	8,089.80	5,463.40	1,268.30	28,477.50
Jalisco	9,580.00	6,772.60	5,585.40		21,938.00
Estado de México	6,335.10	8,563.20	2,482.70		17,381.00
Guerrero	4,846.10	3,911.60	2,373.90	967.70	12,099.30
Chiapas	5,306.20	4,319.70	2,200.60	253.10	12,079.60

¹Los estados aún cuentan con 120 días para solventar irregularidades de la Cuenta Pública 2014

Fuente:

Informe General de la Cuenta Pública 2014, página 98. Realizado por la Auditoría Superior de la Federación 2016



L.D. Jorge Alberto Huizar Ríos
VOCAL EJECUTIVO

“2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente”

**INFORME DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR
DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
GASTO FEDERALIZADO**

**OBSERVACIONES A LOS
RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA SEGURIDAD PÚBLICA DE LOS
ESTADOS Y DEL DISTRITO FEDERAL**

Estado de México	Egresos Miles de Pesos
Universo seleccionado	616,141.6
Muestra Auditada	497,353.1
Representatividad de la Muestra	80.7%

El cuadro ilustra que las metas se cumplieron parcialmente ya que el porcentaje de eficiencia en la aplicación de los recursos provenientes del “Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública” para el ejercicio fue del **26.9%**.

Para la *Cobertura de Evaluaciones de Control de Confianza* aplicadas al estado de fuerza, inscrito en el Registro Nacional de Personal de Seguridad Pública (RNPS), fue del 434.8% y, para el caso, de Profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal fue del 118.3%.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la Auditoría Superior de la Federación, se determinó que al 31 de diciembre de 2014, sólo se había alcanzado el **30.4%** de las metas programadas y que en 2014, el número de delitos cometidos por cada 1,000 habitantes fue de **7.6%**.

Las principales irregularidades son:

La falta de entrega de bienes por parte de la Secretaría de la Defensa Nacional por **4,741.0** miles de pesos y recursos no ejercidos por **340,484.4** miles de pesos.



L.D. Jorge Alberto Huizar Ríos
VOCAL EJECUTIVO

“2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente”

**OBSERVACIONES AL
SUBSIDIO PARA LAS ENTIDADES FEDERATIVAS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS
INSTITUCIONES DE SEGURIDAD
PÚBLICA EN MATERIA DE MANDO POLICIAL**

Estado de México	Egresos miles de pesos
Universo seleccionado	172,718.7
Muestra Auditada	94,846.4
Representatividad de la Muestra	54.9%

La principal irregularidad en este subsidio es la falta de reintegro de recursos no devengados y ejercidos por **814.6** miles de pesos.

**OBSERVACIONES A LOS
SUBSIDIOS A LOS MUNICIPIOS Y, EN SU CASO, A LOS ESTADOS CUANDO TENGAN A
SU CARGO LA FUNCIÓN O LA EJERZAN COORDINADAMENTE CON LOS MUNICIPIOS,
ASÍ COMO AL GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL PARA LA SEGURIDAD PÚBLICA EN
SUS DEMARCACIONES TERRITORIALES**

MUNICIPIO DE TOLUCA, ESTADO DE MÉXICO

Toluca de Lerdo	Egresos Miles de Pesos
Universo seleccionado	21,368.8
Muestra Auditada	14,912.6
Representatividad de la Muestra	69.8%

Las metas del subsidio se cumplieron parcialmente, ya que se ejerció el **92.2%** de los recursos asignados al municipio.



L.D. Jorge Alberto Huizar Ríos
VOCAL EJECUTIVO

“2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente”

OBSERVACIONES A LOS RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA EDUCACIÓN TECNOLÓGICA Y DE ADULTOS

Estado de México	Egresos miles de pesos
Universo Seleccionado	780,625.1
Muestra Auditada	663,556.3
Representatividad de la Muestra	85.0%

- Se desconoce el destino de los rendimientos financieros por **184.7** miles de pesos, falta la aplicación del reintegro por **2,226.4** miles de pesos.
- El estado incurrió en inobservancias de la normativa que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de **7,878.9** miles de pesos, que representa el **1.2%** de la muestra auditada.

En conclusión, aunque el estado realizó una gestión razonable de los recursos del fondo y el monto observado es reducido respecto a la muestra revisada, sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente

OBSERVACIONES A LOS RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA EDUCACIÓN TECNOLÓGICA Y DE ADULTOS

Estado de México	Egresos miles de pesos
Universo Seleccionado	780,625.1
Muestra Auditada	663,556.3
Representatividad de la Muestra	85.0%

- **Se desconoce el destino de los rendimientos financieros por 184.7 miles de pesos, falta la aplicación del reintegro por 2,226.4 miles de pesos.**
- Aunque el estado realizó una gestión razonable de los recursos del fondo y el monto observado es reducido respecto a la muestra revisada, sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente.



L.D. Jorge Alberto Huizar Ríos
VOCAL EJECUTIVO

“2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente”

OBSERVACIONES A LOS RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES

Estado de México	Egresos Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,851,832.8
Muestra Auditada	1,469,406.3
Representatividad de la Muestra	79.3%

- **Se determinaron 657,632.2 miles de pesos por aclarar**
- Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 57.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), aún no se ejercía el 37.6%; ello generó que no se atendiera con oportunidad a la población objetivo, ni realizado la totalidad de las obras y acciones programadas
- No se ejerció la totalidad de los recursos asignados al estado, dado que sólo ejerció a la fecha de la revisión el 62.4% de los recursos asignados.

OBSERVACIONES A LOS RECURSOS DEL PROGRAMA ESCUELAS DE TIEMPO COMPLETO

Estado de México	Egresos miles de pesos
Universo Seleccionado	787,367.0
Muestra Auditada	787,367.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

- En el ejercicio fiscal de 2014 la Secretaría de Educación del Estado de México no devengó **503,823.0 miles de pesos.**
- Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había ejercido el 63.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (10- 07-2015) el 73.7%, ello generó el incumplimiento al principio de anualidad.



L.D. Jorge Alberto Huizar Ríos
VOCAL EJECUTIVO

“2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente”

- La entidad no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa y sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente

OBSERVACIONES A LOS SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES DE EDUCACIÓN SUPERIOR

Universidad Autónoma del Estado de México (Auditoría Coordinada)
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99015-02-1092

Estado de México	Egresos Miles de pesos
Universo Seleccionado	1,526,979.9
Muestra Auditada	1,127,490.9
Representatividad de la Muestra	73.8%

- En el ejercicio de los recursos, la Universidad registró inobservancias de la normativa correspondiente. **Con un monto por aclarar de 964,039.2 miles de pesos;** las observaciones determinadas derivaron en lo siguiente:
 - **585,691.4 miles de pesos** por pagos a plazas no autorizadas en el Convenio de Apoyo Financiero.
 - **185,147.4 miles de pesos** por el pago excedente de las Prestaciones Ligadas y no Ligadas al Salario autorizadas en el Convenio de Apoyo Financiero.
 - **135,690.1 miles de pesos** por pagos en exceso al tabulador autorizado.
 - **29,733.4 miles de pesos** por el pago de conceptos que no cumplen con el objeto del Convenio de Apoyo Financiero.



L.D. Jorge Alberto Huizar Ríos
VOCAL EJECUTIVO

“2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente”

- **27,245.7 miles de pesos** por la diferencia por enterar al Servicio de Administración Tributaria por concepto de Impuesto Sobre la Renta retenido a los trabajadores financiados con recursos del Programa.
- **165.1 miles de pesos** por el pago a servidores públicos que carecen de la documentación que acredite la preparación académica requerida para el puesto bajo el cual cobraron durante el ejercicio fiscal 2014
- **358.8 miles de pesos** por los pagos realizados al personal que no fue justificada su ausencia durante la visita a su centro de trabajo y los cuales recibieron pagos de remuneraciones durante el ejercicio fiscal de 2014.
- **7.3 miles de pesos** a los intereses que debieron generarse por los retrasos en la transferencia de los recursos del programa por parte de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México a la Universidad Autónoma del Estado de México.

**OBSERVACIONES AL
APOYO A CENTROS Y ORGANIZACIONES DE EDUCACIÓN**

Estado de México	Egresos miles de pesos
Universo Seleccionado	2,125,740.0
Muestra Auditada	2,125,740.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Se determinaron **observaciones por aclarar por 679,408.3** miles de pesos que se integran por:

- **482,703.6 miles de pesos** de los que no se presentó la documentación que acredite que se encontraron devengados al 31 de diciembre de 2014, de que se formalizaron las modificaciones a los convenios, para que dichos importes fueran devengados después del vencimiento de los mismos, ni del reintegro a la Tesorería de la Federación;



L.D. Jorge Alberto Huizar Ríos
VOCAL EJECUTIVO

“2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente”

- **112,492.9 miles de pesos** por la falta de la documentación comprobatoria y justificativa de los recursos del Programa de Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación 2014 correspondientes al convenio de Apoyo financiero del programa de Estímulos a la Calidad Docente.
- **53,317.6 miles de pesos** por pagos a servidores públicos que contaron con dos plazas y de los cuales no se justificó ni comprobó la compatibilidad de horarios.
- **28,750.4 miles de pesos** por el saldo en la cuenta bancaria los Servicios Educativos Integrados al Estado de México (SEIEM), al 31 de diciembre de 2014, en la que se administraron los recursos del programa y de los cuales no se comprobó su devengo a dicha fecha o, en su caso, la aclaración del tipo de recursos al que corresponde el saldo.
- **1,356.4 miles de pesos** por pagos improcedentes a servidores públicos que carecen de la documentación que compruebe su preparación académica y a servidores públicos de los que no se entregó el expediente de personal.
- **787.4 miles de pesos** por pagos de incapacidades médicas de las cuales no se proporcionó el certificado correspondiente.



L.D. Jorge Alberto Huizar Ríos
VOCAL EJECUTIVO

“2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente”

OBSERVACIONES AL FONDO PARA ELEVAR LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR

Estado de México	Egresos miles de pesos
Universo Seleccionado	50,323.8
Muestra Auditada	50,323.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Las observaciones por aclarar fue de **46,218.9 miles de pesos** desglosados de la siguiente manera:

- **42,237.6 miles de pesos** por concepto de los recursos del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior 2014 devengados con fecha posterior al 31 de diciembre de 2014.
- **3,981.3 miles de pesos** por los recursos del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior no devengados al 31 de octubre del 2015, que fueron transferidos a una cuenta bancaria pagadora de la Universidad Autónoma del Estado de México, y de los cuales no se comprobó su aplicación a los fines del programa.
- Al 31 de diciembre de 2014, la Universidad no había devengado el 91.8% de los recursos transferidos, y al 31 de octubre de 2015 aún no se ejercía el 7.9% por un importe de 3,981.3 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

OBSERVACIONES AL GOBIERNO DEL ESTADO DE MÉXICO (AUDITORÍA COORDINADA) RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LOS SERVICIOS DE SALUD

Estado de México	Egresos Miles de Pesos
Universo Seleccionado	8, 181, 581.0
Muestra Auditada	6, 257, 375.2
Representatividad de la Muestra	76.5%



L.D. Jorge Alberto Huizar Ríos
VOCAL EJECUTIVO

“2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente”

Se determinaron observaciones por aclarar por **789,294.6 miles de pesos**, integrados por:

- **362,949.5 miles de pesos** por la falta de documentación justificativa y comprobatoria que acredite la aplicación de los recursos del fondo.
- **266,444.0 miles de pesos** por retenciones al personal pagado con recursos del programa
- **141,668.1 miles de pesos** por el pago de Gratificación (bono económico de reconocimiento a personal Federal y regularizado).
- **12,607.7 miles de pesos** por cancelaciones de cheques que no se reintegraron a la cuenta donde se administraron los recursos del fondo 2014.
- **3,155.0 miles de pesos** por pago en exceso a lo acordado en sesión ordinaria del Consejo Interno.
- **1,501.1 miles de pesos** por pago en exceso de las retenciones ISR diciembre de 2014.
- **949.9 miles de pesos** por pagos a personal que no fue localizado en la visita a las unidades médicas.
- **19.3 miles de pesos** por pagos posteriores al personal que causó baja.

Conclusión:

El Gobierno del Estado de México no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.



L.D. Jorge Alberto Huizar Ríos
VOCAL EJECUTIVO

“2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente”

OBSERVACIONES AL GOBIERNO DEL ESTADO DE MÉXICO SOBRE EL PROGRAMA DE APOYO PARA FORTALECER LA CALIDAD EN LOS SERVICIOS DE SALUD

Estado de México	Egresos Miles de Pesos
Universo Seleccionado	201, 091.9
Muestra Auditada	159, 311.9
Representatividad de la Muestra	79.2%

La Auditoria Superior de la Federación detectó que el actual gobierno estatal cuenta con un monto por aclarar de **112,056.6 miles** de pesos que se desglosa de la siguiente manera por:

- **92,591.7 miles de pesos** por la falta de documentación justificativa y comprobatoria que acredite el ejercicio y aplicación de los recursos del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud 2014.
- **17,750.4 miles de pesos** por el anticipo pagado de un proyecto del que fue rescindido el contrato, así como por falta de aplicación de la fianza de cumplimiento del contrato.
- **1,167.9 miles de pesos** por el pago de dos estimaciones de obra que corresponden al ejercicio fiscal 2013
- **353.1 miles de pesos** por los recursos del programa que no habían sido devengados.
- **193.5 miles de pesos** por la falta de aplicación de los intereses generados en la cuenta bancaria del programa de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México por parte del Instituto de Salud del Estado México.



L.D. Jorge Alberto Huizar Ríos
VOCAL EJECUTIVO

“2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente”

Conclusión

El Gobierno del Estado de México no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

OBSERVACIONES AL GOBIERNO DEL ESTADO DE MÉXICO SOBRE PROSPERA PROGRAMA DE INCLUSIÓN SOCIAL

Estado de México	Egresos Miles de Pesos
Universo Seleccionado	367,421.9
Muestra Auditada	259,250.4
Representatividad de la Muestra	70.6%

Sobre la auditoria que se realizó al gobierno de la entidad se determinaron observaciones por aclarar por **124,946.1 miles de pesos**.

- **108,197.2 miles de pesos** por la falta de documentación justificativa y comprobatoria que acredite el ejercicio y aplicación de los recursos en los objetivos del PROSPERA por parte del Instituto de Salud del Estado de México.
- **8,334.2 miles de pesos** por la falta de documentación justificativa y comprobatoria que acredite el ejercicio y aplicación de los recursos, y las erogaciones que no se comprobó que se realizaron con recursos del programa.
- **5,505.0 miles de pesos** por enterar del Impuesto Sobre la Renta retenido a los trabajadores por el pago de las nóminas con recursos del programa.
- **1,501.1 miles de pesos** por el pago en exceso del monto de las retenciones del ISR diciembre 2014.



L.D. Jorge Alberto Huizar Ríos
VOCAL EJECUTIVO

“2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente”

- **806.8 miles de pesos** por la falta del reintegro correspondiente a los cheques cancelados a la cuenta del programa.
- **570.4 miles de pesos** por los recursos del PROSPERA que no habían sido devengados al 31 de agosto de 2015.
- **16.4 miles de pesos** por pagos al personal eventual por la compensación del ISR.
- **15.0 miles de pesos** por pagos posteriores al personal que causó baja.

Conclusión:

El Gobierno del Estado de México no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.



L.D. Jorge Alberto Huizar Ríos
VOCAL EJECUTIVO

“2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente”

Observaciones a los Proyectos de Desarrollo Regional en el Estado de México

Municipio	Área	Recurso Asignado (Miles de Pesos)	Observaciones
Ecatepec de Morelos	Proyectos de Desarrollo Regional: Mexicable.	125,000.00	El Gobierno del Estado de México no realizó la gestión para disponer de los recursos aprobados del “Proyecto de Desarrollo Regional “Mexicable” en beneficio del Municipio de Ecatepec de Morelos
Ixtapaluca y Junta de Caminos del Estado de México.	Pavimentación de calles y avenidas en los municipios de Chalco, Ixtapaluca, La Paz, Texcoco, Valle de Chalco Solidaridad y Chicoloapan	188,835.0 Total	Los objetivos del proyecto fiscalizado no se cumplieron, el municipio de Ixtapaluca y el Gobierno del estado de México no realizaron una gestión eficiente y transparente de los recursos de los Proyectos de Desarrollo Regional.
		105,000.0 Para Ixtapaluca	
		23,378.1 Junta de Caminos del Estado de México	
		60,456.9 miles de pesos (no se aclaró)	

Nota: Elaboración propia con datos del informe sobre la fiscalización de la cuenta pública del 2014 que rindió la Auditoría Superior de la Federación.



Diputados Locales
ESTADO DE MÉXICO

Instituto de Estudios Legislativos

L.D. Jorge Alberto Huizar Ríos
VOCAL EJECUTIVO

“2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente”