

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN

AL 31 DE MARZO DE 2023

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE DESGLOSE

1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera tiene por propósito mostrar información relativa a los recursos y obligaciones de un ente público, a una fecha determinada. Se estructura en Activos, Pasivos y Patrimonio/Hacienda Pública. Los activos están ordenados de acuerdo con su disponibilidad en circulantes y no circulantes revelando sus restricciones y, los pasivos, por su exigibilidad igualmente en circulantes y no circulantes, de esta manera se revelan las restricciones a las que el ente público está sujeto, así como sus riesgos financieros.

La estructura de este estado contable se presenta de acuerdo con un formato y un criterio estándar, apta para realizar un análisis comparativo de la información en uno o más períodos del mismo ente, con el objeto de mostrar los cambios ocurridos en la posición financiera del mismo y facilitar su análisis, apoyando la toma de decisiones y las funciones de fiscalización.

El Estado de Situación Financiera se presenta de manera comparativa con respecto del año inmediato anterior para su mejor comprensión.

ACTIVO

➤ EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

EFFECTIVO

En este apartado se integran los recursos monetarios de los diferentes fondos fijos de caja que reflejan los movimientos del fondo, el cual representa el importe del valor nominal del dinero en efectivo propiedad de la Secretaría, destinado a pagos menores.

A continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro:

BANCOS/TESORERIA	SALDO 2023	SALDO 2022
	(Miles de Pesos)	
COORDINACIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS	45.0	40.0
SECRETARÍA PARTICULAR	0.0	30.0
TOTAL	45.0	70.0

BANCOS

Esta cuenta muestra las entradas y salidas que sufre el efectivo, propiedad de la Secretaría, así mismo es necesario precisar que los depósitos que efectúa el Gobierno del Estado de México por los conceptos de gasto operativo, nómina y financiamiento, atendiendo a la disponibilidad que exista en las cuentas bancarias y con base a la normatividad administrativa, los recursos disponibles se invierten en instrumentos financieros que no pongan en riesgo el patrimonio de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción

A continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

BANCOS/TESORERIA	SALDO 2023	SALDO 2022
	(Miles de Pesos)	
GRUPO FINANCIERO BANORTE		
BANORTE CUENTA 0495743354	2,170.8	52.7
BANORTE CUENTA 0495743363	1,046.3	499.9
TOTAL	3,217.1	552.6

INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)

En esta cuenta se registran los aumentos y disminuciones a las inversiones financieras que con carácter temporal realiza la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción con el propósito de obtener un rendimiento, para evitar recursos ociosos en las cuentas bancarias. Los intereses generados se registran en la cuenta de productos financieros.

A continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro de inversiones a corto plazo:

INVERSIONES TEMPORALES	SALDO 2023	SALDO 2022
	(Miles de Pesos)	
BANORTE CTA. 0505308799	147.0	1,721.6
BANORTE CTA. 0505306610	0.0	900.0
TOTAL	147.0	2,621.6

➤ **DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO:

Esta cuenta registra el derecho que tiene la Secretaría de exigir la comprobación a los suscriptores de pagarés o beneficiarios de cheques.

Los adeudos de terceros que registra esta cuenta deben ser comprobados en los términos y plazos que marcan los "Lineamientos para la Administración de los Recursos de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción".

A continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro de deudores diversos por cobrar a corto plazo:

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	SALDO 2023	SALDO 2022
	(Miles de Pesos)	
FERNANDO CARLOS PORTILLA GALÁN	0.0	15.0
JORGE GENIZ PEÑA	2.4	0.0
TOTAL	2.4	15.0

➤ **BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES**

BIENES MUEBLES:

Se conforma por los bienes tangibles necesarios para llevar a cabo las actividades de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción y se reflejan las adquisiciones y bajas de estos bienes.

CONCEPTO	SALDO 2023	SALDO 2022
	(Miles de Pesos) (Miles de Pesos)	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	3,625.3	3,345.0
EQUIPO DE CÓMPUTO	9,943.5	9,090.1
EQUIPO FOTOGRÁFICO	125.1	125.1
EQUIPO DE TELECOMUNICACIÓN	90.7	61.7
EQUIPO AUDIOVISUAL	179.5	179.5
TOTAL, BIENES MUEBLES	13,964.1	12,801.4

DEPRECIACIONES ACUMULADAS:

La depreciación acumulada presenta la parte estimada de la capacidad de los activos que se han consumido durante un periodo, su fin es de índole informativo.

El registro contable de la depreciación tiene por objeto reconocer la pérdida de valor de un activo que puede originarse por obsolescencia o deterioro ordinario, defectos de fabricación, falta de uso e insuficiencia, entre otros.

A continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro de depreciaciones acumuladas:

CONCEPTO	SALDO 2023	SALDO 2022
	(MILES DE PESOS) (MILES DE PESOS)	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES		
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	- 351.0	- 248.5

EQUIPO DE CÓMPUTO	-	5,066.2	-	3,177.1
EQUIPO FOTOGRÁFICO	-	42.4	-	30.0
EQUIPO DE TELECOMUNICACIÓN	-	22.6	-	14.7
EQUIPO AUDIOVISUAL	-	60.9	-	42.9
TOTAL		5,543.1	-	3,513.2

VALOR NETO DE BIENES MUEBLES:

CONCEPTO	SALDO 2023	SALDO 2022
	(MILES DE PESOS)	(MILES DE PESOS)
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	3,625.3	3,345.1
EQUIPO DE CÓMPUTO	9,943.5	9,090.3
EQUIPO FOTOGRÁFICO	125.1	125.1
EQUIPO DE TELECOMUNICACIÓN	90.7	61.7
EQUIPO AUDIOVISUAL	179.5	179.5
TOTAL BIENES MUEBLES	13,964.1	12,801.4
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	- 5,543.1	- 3,513.2
TOTAL DE ACTIVO NO CIRCULANTE	8,421.0	9,288.2

PASIVO

➤ **CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO:

Representa los pasivos por bienes o servicios que han sido recibidos por la Secretaría y, además, han sido objeto de facturación o acuerdo formal con el proveedor y se han aplicado al presupuesto del año.

A continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro de servicios proveedores por pagar a corto plazo:

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	SALDO 2023	SALDO 2022
	(MILES DE PESOS)	
JUANITA VICTORIA MUCIO GARCÍA	10.6	3.2
PASE SERVICIOS ELECTRÓNICOS SA DE CV	2.0	0.0
SERVICIO BROXEL SA DE CV	0.0	41.4
CFE SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BASICOS	0.0	0.0
ASEGURADORA PATRIMONIAL VIDA	0.0	0.0
TELÉFONOS DE MÉXICO S.A.B DE C.V.	75.2	74.8
INTEGRA ARRENDA SA DE CV SOFOM ENR	111.7	293.3
TOTAL PLAY TELECOMUNICACIONES SAPI DE CV	69.4	97.5
CUERPO DE GUARDIAS DE SEGURIDAD INDUSTRIAL, BANCARIA Y COMERCIAL DEL VALLE DE TOLUCA	64.0	115.2
JOSE ANTONIO HERNANDEZ GARCIA	0.0	2.1
GOCA TRUKS REFACCIONES SAPI DE CV	0.0	174.2
ATM PURITY SA DE CV	68.4	119.9
ELIZABETH MENDIETA VAZQUEZ	0.0	15.0
OMNI PRINTER S.A. DE C.V.	18.5	39.5
CLAUDIA LIZETH CASTAÑEDA GALINDO	0.5	0.0
NUEVA WAL MART DE MÉXICO S. DE R.L. DE C.V.	1.3	0.0
ELECTRICA SAN ROQUE DE TOLUCA S.A. DE C.V.	0.2	0.0
RICARDO IVAN MAZA MARTINEZ	0.0	10.1
QUINTO FRIEVENTH CONTADORES Y COMPAÑÍA S.C	123.8	114.8
ENVIRO CONSULTING SA DE CV	0.0	327.1
INTELLIGENT NET LABS S DE RL DE CV	0.0	291.6
SARELI CONSTRUCCIONES S.A.DE C.V.	0.3	0.0
DISTRIBUIDORA DE MATERIALES ELECTRICOS INDUSTRIALES DE TOLUCA SA DE CV	0.4	0.0
TOTAL	546.3	1,719.7

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO:

En esta cuenta se consideran los impuestos que se retuvieron por concepto de aplicación de las tarifas de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) por los conceptos de salarios, honorarios, asimilables a salarios, arrendamientos de inmuebles, pago de servicios profesionales; así como, adeudos por concepto de ISSEMYM y algunos otros adeudos pendientes de pago.

A continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo:

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	SALDO 2023	SALDO 2022
	(MILES DE PESOS)	
RETENCIONES POR ISPT	431.4	446.3
RETENCIÓN DE ISR POR SERVICIOS PROFESIONALES	52.1	96.0
ISSEMYM	153.0	149.2
TOTAL	636.5	691.5

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO:

Esta cuenta representa los saldos de cheques pendientes de cobro y garantías por adjudicaciones.

A continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro de otras cuentas por pagar a corto plazo:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	SALDO 2023	SALDO 2022
	(MILES DE PESOS)	
IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIÓN AL TRABAJO PERSONAL	0.0	79.7
ISSEMYM	294.4	287.4
CRISTIAN VALENTÍN LUNA GONZÁLEZ	1.9	
ELIZABETH JAEN VALENCIA	0.0	6.5
CHRISTIAN AVILA FERNANDEZ	0.0	7.5
PAULINA RAMIREZ CARDENAS	0.0	14.4
JUANA ANTONIO VILLEGAS MENEZ	0.0	12.6
LETICIA MEDINA RAMIREZ	0.0	2.6
GEM/ESTIMULOS	0.0	39.5
TOTAL	296.3	450.2

2. ESTADO DE ACTIVIDADES

Su finalidad es informar el monto del cambio total en la Hacienda Pública durante un periodo y proporcionar información relevante sobre el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con la operación de la Secretaría que afectan o modifican su patrimonio. Muestra una relación resumida de los ingresos y gastos y otras pérdidas de la Secretaría durante un periodo determinado, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro del ejercicio.

Los ingresos de gestión se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	SALDOS 2023	SALDOS 2022
	(MILES DE PESOS)	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	19,154.3	15,608.6
TRANSFERENCIA, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	19,154.3	15,608.7
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	75.6	26.2
INGRESOS FINANCIEROS	73.3	21.4
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	2.3	4.8
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	19,229.9	15,634.9

Los gastos y otras pérdidas se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	SALDOS 2023	SALDOS 2022
	(MILES DE PESOS)	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	17,297.4	15,237.1
SERVICIOS PERSONALES	11,591.4	10,156.0
MATERIALES Y SUMINISTROS	812.8	157.9
SERVICIOS GENERALES	4,893.2	4,923.2
TRANSFERENCIA, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	0.0	0.0
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	0.0	0.0

OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	4,280.4	698.2
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	4,280.4	698.2
OTROS GASTOS	0.0	0.0
INVERSIÓN PÚBLICA	0.0	0.0
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	0.0	0.0
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	21,577.8	15,935.2
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	-2,347.9	-300,4

Servicios Personales: en este rubro se agrupan las remuneraciones del personal administrativo y operativo, así como los gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de la relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio.

Materiales y Suministros: dentro de este apartado se agrupan las adquisiciones de toda clase de insumos y suministros requeridos para la operación normal de la Secretaría.

Servicios Generales: este apartado agrupa el costo de todo tipo de servicio que se contrate requerido para la operación normal de la Secretaría.

Otros gastos extraordinarios: en este apartado se agrupa el registro virtual de las depreciaciones por el paso del tiempo y deterioro de los bienes.

3. ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Su finalidad es mostrar los cambios o variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública de un ente público, entre el inicio y el final del periodo. Del análisis de los cambios y las variaciones se pueden detectar situaciones negativas y positivas acontecidas durante el ejercicio que pueden servir de base para tomar decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento de la Hacienda Pública.

Este rubro no tiene movimientos en el periodo reportado.

4. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

El estado de flujo de efectivo es uno de los estados financieros básicos que informa sobre las variaciones y los movimientos de efectivo y sus equivalentes en un periodo dado. Muestra el efectivo que ha sido generado y aprovechado en las actividades operativas, de inversión y financiamiento de la empresa.

CONCEPTO	SALDO 2023	SALDO 2022
	(MILES DE PESOS)	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	3,409.1	3,244.2
TOTAL	3,409.1	3,244.2
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-2,347.9	-300.4
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	879.8	489.8
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	1,633.0	2,221.9
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	164.9	2,411.3
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	3,244.2	832.9
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	3,409.1	3,244.2

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, Y LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS CON LOS GASTOS CONTABLES

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables:

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2023 (Miles de Pesos)	
1. Ingresos Presupuestarios	19,154.3
2. Más Ingresos Contables no Presupuestarios	75.6
Ingresos Financieros	73.3
Incremento por Variación de Inventarios	
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
Disminución del Exceso de Provisiones	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	
Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	2.3
3. Menos Ingresos Presupuestarios no Contables	0.0
Aprovechamientos Patrimoniales	
Ingresos Derivados de Financiamientos	
Otros Ingresos Presupuestarios no Contables	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	19,229.9

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables:

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN	
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	
Correspondiente del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2023	
(Miles de Pesos)	
1.- Total de Egresos Presupuestarios	17,833.5
2.- Menos Egresos Presupuestarios no Contables	536.1
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
Materiales y Suministros	
Mobiliario y Equipo de Administración	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	
Vehículos y Equipo de Transporte	
Equipo de Defensa y Seguridad	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	
Activos Biológicos	
Bienes Inmuebles	
Activos Intangibles	
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	
Obra Pública en Bienes Propios	
Acciones y Participaciones de Capital	
Compra de Títulos y Valores	
Concesión de Préstamos	
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	
Amortización de la Deuda Pública	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	
Otros Egresos Presupuestales no Contables	536.1
3. Más Gastos Contables no Presupuestales	4,280.4
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	4,280.40
Provisiones	
Disminución de Inventarios	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	
Otros Gastos	
Otros Gastos Contables no Presupuestales	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	21,577.8

NOTAS DE MEMORIA
(CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del Ente contable, sin embargo su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestales:

Contables:

SECRETARIA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN		
CUENTAS DE ORDEN CONTABLES		
Miles de Pesos)		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
CUENTAS DEUDORAS		
Almacén	1,444.5	637.90
Cuentas de Control de Organismos Auxiliares		
Bienes Muebles e Inmuebles en Comodato		
	<u>1,444.5</u>	<u>637.90</u>
CUENTAS ACREEDORAS		
Artículos Disponibles por el Almacén	1,314.8	512.6
Artículos Distribuidos por El Almacén	129.7	125.3
Organismos Auxiliares Cuenta de Control		
Comodato de Bienes Muebles e Inmuebles		
	<u>1,444.5</u>	<u>637.90</u>

Presupuestarias:

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN		
CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES		
(Miles de Pesos)		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
CUENTAS DEUDORAS		
Ley de Ingresos Estimada	87,817.2	83,855.8
Presupuesto de Egresos por Ejercer de Gastos de Funcionamiento	67,306.9	65,236.7
Presupuesto de Egresos Devengado de Gasto de Funcionamiento	708.2	1,660.1
Presupuesto de Egresos Pagado de Gastos de Funcionamiento	16,589.2	13,577.0
Presupuesto de Egresos por Ejercer de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Presupuesto de Egresos Devengado de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Presupuesto de Egresos Pagado de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Presupuesto de Egresos por Ejercer de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,212.9	3,382.0
Presupuesto de Egresos Devengado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		
Presupuesto de Egresos Pagado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		
Presupuestos de Egresos por Ejercer de Inversión Pública		
Presupuesto de Egresos Devengado de Inversión Pública		
Presupuesto de Egresos Pagado de Inversión Pública		
Presupuesto de Egresos por Ejercer de Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	-536.1	-125.3
Presupuesto de Egresos Pagado de Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	536.1	125.3
	<u>175,634.4</u>	<u>167,711.6</u>
CUENTAS ACREEDORAS		
Ley de Ingresos por Ejecutar	68,587.3	68,221.0
Ley de Ingresos Devengado		
Ley de Ingresos Recaudado	19,229.9	15,634.8
Presupuesto de Egresos Aprobado de Gastos de Funcionamiento	84,604.3	80,473.8
Presupuesto de Egresos Aprobado de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Presupuesto de Egresos Aprobado de Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública		
Presupuesto de Egresos Aprobado de Inversión Pública		
Presupuesto de Egresos Aprobado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,212.9	3,382.0
	<u>175,634.4</u>	<u>167,711.6</u>

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción
2. Panorama Económico y Financiero
3. Autorización e Historia
4. Organización y Objeto Social
5. Bases de Preparación de los Estados Financieros
6. Políticas de Contabilidad Significativas
7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario
8. Reporte Analítico del Activo
9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos
10. Reporte de la Recaudación
11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda
12. Calificaciones Otorgadas
13. Proceso de Mejora
14. Información por Segmentos
15. Eventos Posteriores al Cierre
16. Partes Relacionadas
17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros

1. INTRODUCCIÓN:

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que se consideraron en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de estos y sus particularidades.

Los Estados Financieros y Presupuestales de este Organismo han sido preparados de acuerdo con la normatividad aplicable y vigente, pues son el instrumento básico para proporcionar información para la toma de decisiones, así como los aspectos económicos financieros más relevantes ya que en su contenido, se revelan las operaciones patrimoniales y presupuestales del ejercicio fiscal.

2. PANORAMA ECONÓMICO FINANCIERO

Se informará sobre las principales condiciones económico- financieras bajo las cuales la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción (SESEA) estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como estatal.

La Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción (SESEA) opera con recursos por concepto de transferencias estatales los cuales ascienden a un 100% del presupuesto autorizado y son recaudados para el pago de servicios personales, materiales y suministros, así como servicios generales.

El ejercicio 2023 ha estado impactado por la incertidumbre económica, por lo que el Gobierno del Estado de México en previsión de los efectos que pudiesen tener en el Presupuesto Estatal, ha reforzado las medidas de austeridad, racionalidad y disciplina presupuestal con la continuidad de acuerdo con el Plan de Ajuste para la Contención del Gasto y el Ahorro Presupuestario en la Administración Pública Estatal para el ejercicio 2023.

3. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

La Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción (SESEA) es el organismo descentralizado, no sectorizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con autonomía técnica y de gestión que se desempeña como órgano de apoyo técnico del Comité Coordinador.

a) Fecha de creación del ente

El 18 de julio de 2016, se expidió la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, que en su Capítulo V del Título Segundo establece las bases para la integración y funcionamiento de los sistemas anticorrupción de las entidades federativas.

En congruencia el 30 de mayo de 2017 se publica en el periódico oficial "Gaceta del Gobierno" el decreto N° 207 de la H. "LIX" Legislatura de Estado de México, por el que se expide la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios, la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios, la Ley Orgánica del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de México y la Ley de la Fiscalía General del Justicia del Estado de México.

Dentro de los componentes del Sistema Estatal Anticorrupción, se creó a la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, como un organismo descentralizado, no sectorizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con autonomía técnica y de gestión, que tiene por objeto fungir como órgano de apoyo técnico del Comité Coordinador del Sistema Estatal Anticorrupción, a efecto de proveerle la asistencia técnica, así como los insumos necesarios para el cumplimiento de sus atribuciones.

En el artículo 24, Capítulo Sexto de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios se constituye la Secretaria Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción (SESEA), debiendo iniciar operaciones a más tardar a los sesenta días naturales siguientes a la sesión de instalación del Comité Coordinador del Sistema Estatal Anticorrupción, dándose de alta para efectos del Registro Federal de Contribuyentes el 12 de enero de 2018, como un organismo descentralizado, no sectorizado, con personalidad

jurídica y patrimonio propio, con autonomía técnica y de gestión, mismo que tendrá su sede en la ciudad de Toluca de Lerdo.

4. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

a) Objeto social

Fungir como órgano de apoyo técnico del Comité Coordinador, a efecto de proveerle la asistencia técnica, así como los insumos necesarios para el desempeño de sus atribuciones, conforme lo dispuesto en la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios, y demás ordenamientos aplicables.

b) Funciones

La dirección de la Secretaría Ejecutiva corresponde a la Secretaria Técnica, quien cuenta, entre otras, con las siguientes funciones:

- Administrar y representar legalmente a la Secretaría Ejecutiva.
- Formular oportunamente los programas y acciones de corto, mediano y largo plazo, así como los presupuestos de la Secretaría Ejecutiva y presentarlos para su aprobación.
- Formular los programas de organización que resulten necesarios para el cumplimiento de sus funciones.
- Proponer ante su Órgano de Gobierno los métodos o lineamientos que permitan el óptimo aprovechamiento de los bienes y recursos de la Secretaría Ejecutiva.
- Tomar las medidas pertinentes a fin de que las funciones de la Secretaría Ejecutiva se realicen de manera articulada, congruente y eficaz.
- Establecer los procedimientos para controlar la calidad de los insumos técnicos necesarios para que el Comité Coordinador realice sus funciones y elaborar las propuestas a que se refiere esta Ley.
- Recabar información y elementos estadísticos que reflejen el estado de las funciones de la Secretaría Ejecutiva para poder mejorar la gestión de la misma.
- Establecer los sistemas de control necesarios para alcanzar las metas u objetivos propuestos.
- Ejecutar los acuerdos que dicte el Órgano de Gobierno de la Secretaría Ejecutiva.

- Actuar como Secretario del Comité Coordinador y del Órgano de Gobierno de la Secretaría Ejecutiva.
- Ejecutar y dar seguimiento a los acuerdos y resoluciones emitidos por el Comité Coordinador y del Órgano de Gobierno de la Secretaría Ejecutiva.
- Elaborar los anteproyectos de metodologías, indicadores y políticas integrales, para ser discutidas en la Comisión Ejecutiva y en su caso, sometidas a la consideración del Comité Coordinador.
- Elaborar los anteproyectos de Informes del Sistema Estatal Anticorrupción, someterlos a la revisión y observación de la Comisión Ejecutiva y remitirlos al Comité Coordinador para su aprobación.
- Realizar estudios especializados en materias relacionadas con la prevención, detección y disuasión de hechos de corrupción y de faltas administrativas, fiscalización y control de recursos públicos, previo acuerdo del Comité Coordinador.
- Integrar los sistemas de información necesarios para que los resultados de las evaluaciones sean públicos y reflejen los avances o retrocesos en la política estatal anticorrupción.

c) Ejercicio fiscal

Del 01 de enero al 31 de marzo de 2023.

d) Consideraciones fiscales del ente:

Revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

RÉGIMEN FISCAL:

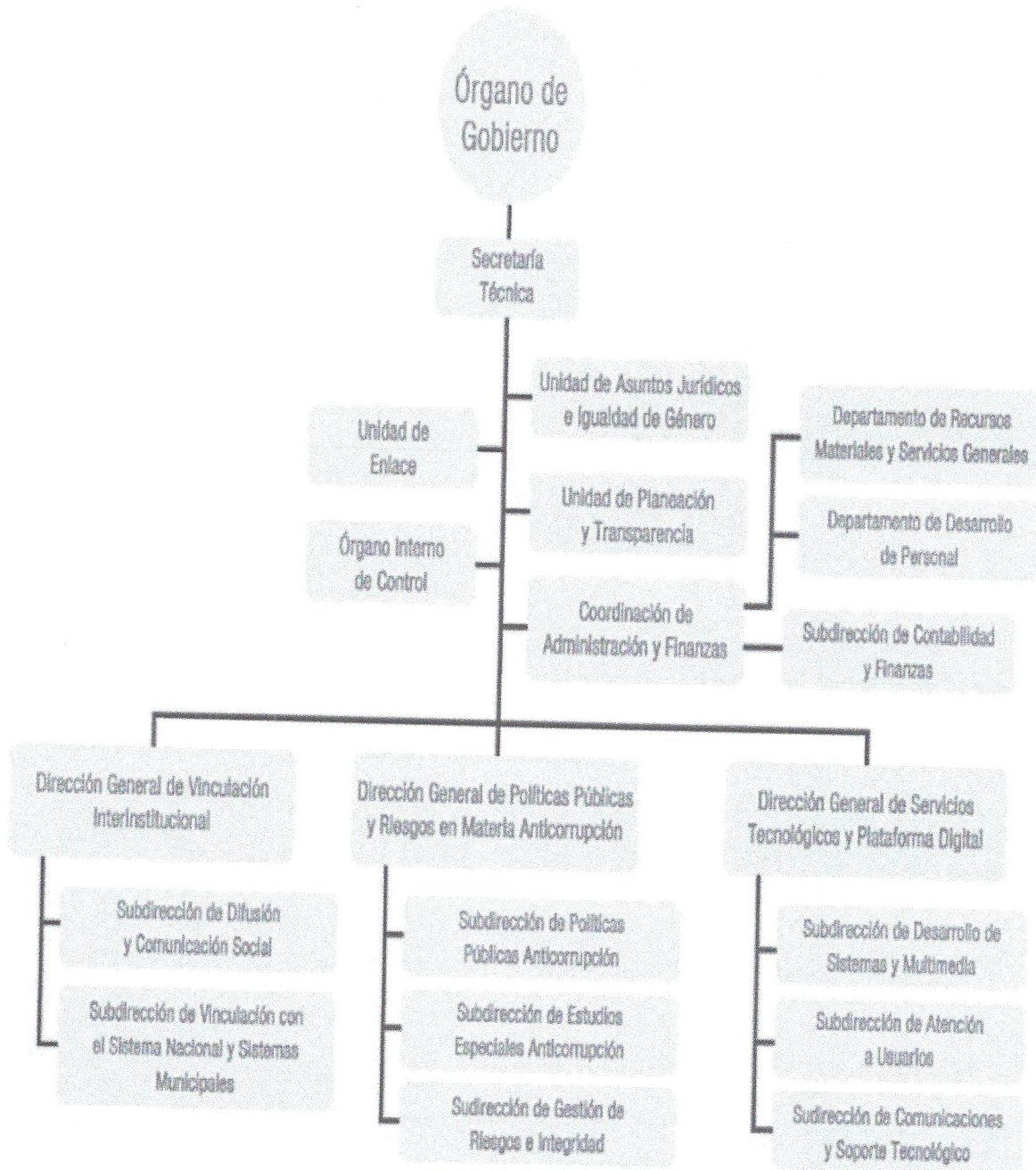
El Organismo, por su estructura jurídica y actividades de interés social, no es sujeto del Impuesto Sobre la Renta, por estar clasificado en el Título III, "Del régimen de las personas morales con fines no lucrativos"; Por lo que se refiere al Impuesto al Valor Agregado, únicamente acepta la traslación de dicho impuesto en la adquisición de bienes y servicios propios de su operación. Las obligaciones fiscales se concretan a su carácter de retenedor del Impuesto Sobre la Renta en los capítulos de ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, actividades

profesionales (honorarios), sobre los cuales se aplican las disposiciones de la Ley del I.V.A. en materia de retenciones y enteros, el Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal.

MARCO LABORAL: Las relaciones de trabajo entre la Secretaría y sus trabajadores, se rigen por la Ley del Trabajo de los Servidores Públicos del Estado de México, así como por las Condiciones Generales de Trabajo.

e) Estructura organizacional básica

Organigrama:



- f) **Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.**

El organismo no cuenta con ningún fideicomiso.

5. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- a) **Normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)**

ESTADOS FINANCIEROS:

Con el propósito de proporcionar información veraz y oportuna para coadyuvar a una mejor toma de decisiones, los Estados Financieros fueron preparados con base a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental emitidos por el CONAC (Consejo Nacional de Armonización Contable) "...los Postulados tienen como objetivo sustentar técnicamente la contabilidad gubernamental, así como organizar la efectiva sistematización que permita la obtención de información veraz, clara y concisa."

- b) **La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros:**

El organismo registra sus operaciones basado en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; es el instrumento normativo básico, en el que se integra el catálogo de cuentas, su estructura, su instructivo, la guía contabilizadora, clasificador del gasto y los criterios y lineamientos para el registro de sus operaciones.

El manual constituye una herramienta básica para el registro de las operaciones, que otorga consistencia a la presentación de los resultados del ejercicio y facilita su

interpretación, proporcionando las bases para consolidar bajo criterios uniformes y homogéneos la información contable.

SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

El sistema al que se sujeta el organismo registra de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de su gestión pública, así mismo genera estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles los cuales se expresan en términos monetarios.

MARCO CONCEPTUAL:

La contabilidad se basa en un marco conceptual que representa los conceptos fundamentales para la elaboración de normas, la contabilización, la valuación y presentación de la información financiera confiable y comparable para satisfacer las necesidades de los usuarios y permitirá ser reconocida e interpretada por los especialistas e interesados en las finanzas públicas.

REVELAR POLÍTICAS DE RECONOCIMIENTO:

Los registros contables del organismo se llevan con base acumulativa. La contabilización de las transacciones de gastos se hace conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago, y la del ingreso se registra cuando existe jurídicamente el derecho de cobro.

El organismo debe mantener un registro histórico detallado de las operaciones realizadas como resultado de su gestión financiera, en los libros diario, mayor, e inventarios y balances.

INFORMACIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL:

Los estados financieros y la información financiera emanada de la contabilidad deberán sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, con el fin de alcanzar la modernización y armonización que la Ley determina.

c) Postulados básicos.

La información financiera presentada por el Organismo está basada en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que son elementos fundamentales que configuran el sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan al ente público.

Los postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

Los postulados tienen por objeto sustentar técnicamente la contabilidad gubernamental, así como organizar la efectiva sistematización que permita la obtención de información veraz, clara y concisa.

6. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

a) Bancos – Tesorería e Inversiones Financieras a Corto Plazo

Los valores realizables se encuentran representados principalmente por depósitos bancarios, valuados a su valor nominal, el cual no excede al valor de mercado. Los rendimientos de estas inversiones se registran conforme se devengan.

b) Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Los subsidios estatales pendientes de cobrar se registran a su valor nominal y reconocen el derecho a recibir los ingresos conforme al calendario presupuestal establecido y a la expedición de los contra-recibos correspondientes.

c) Deudores Diversos a Corto plazo

Los subsidios pendientes de cobrar se registran a su valor nominal y reconocen el derecho a recibir los ingresos conforme al calendario presupuestal establecido y a la expedición del recibo correspondiente.

d) Activo no Circulante (bienes muebles y depreciación)

Tratándose de las adquisiciones de bienes muebles como son; mobiliario y equipo, vehículos, maquinaria, equipos especiales, entre otros, cuyo costo unitario de adquisición sea igual o superior a 70 veces el valor diario de la UMA, deberán registrarse contablemente como un aumento en el activo no circulante y la unidad ejecutora del gasto

que los adquiera deberá informar al área de control patrimonial para que los bienes sean incluidos en el sistema de control patrimonial a fin de que el saldo de la cuenta de bienes muebles correspondan al monto total del sistema de control patrimonial incluyendo aquellos bienes adquiridos a través de fideicomisos, dichos montos deberán ser conciliados semestralmente; aquellas adquisiciones con un importe menor se deberán registrar contablemente como un gasto. En ambos casos se afectará el presupuesto de egresos en la partida y programa correspondiente.

Para efectos del control administrativo, las adquisiciones de bienes muebles, con un costo igual o mayor a 35 veces el valor diario de la UMA pero menor de 70 veces el valor diario de la UMA, también deberán incorporarse al sistema de control patrimonial, o así para la conciliación contable. Los bienes muebles adquiridos con un costo menor a 35 veces el valor diario de la UMA, se deberán considerar bienes no inventariables y no requerirán de control administrativo alguno.

e) Depreciación

La depreciación representa la parte estimada de la capacidad de los activos que se han consumido durante un periodo, su fin es de índole informativo.

El registro contable de la depreciación tiene como objetivo reconocer la pérdida de valor de un activo que pueda originarse por obsolescencia, desgastes o deterioro ordinario, defectos de fabricación, falta de uso, insuficiencia, entre otros.

f) Cuentas por Pagar a Corto plazo

Las cuentas por pagar a favor de los proveedores se registran a su valor nominal y reconocen la obligación de pagar los servicios, la adquisición de bienes y las obras conforme se devengan, es decir, cuándo se inicia el proceso adquisitivo, o bien, se formaliza la operación, independientemente de la forma de documentación que la soporte.

g) Obligaciones Laborales al Retiro

Las obligaciones laborales al retiro relacionadas con la prima de antigüedad, las indemnizaciones y compensaciones que se tengan que pagar a los empleados que dejen de prestar sus servicios bajo ciertas circunstancias, incluso por despidos injustificados resueltos por los tribunales correspondientes, se reconocen contablemente en el ejercicio en que se pagan y se afecta el presupuesto de egresos respectivos.

El régimen de seguridad social a que están sujetos los servidores públicos es el del Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM) para la salvaguarda de sus derechos a la salud y demás prestaciones.

h) Aportaciones

Las aportaciones efectuadas por el Gobierno del Estado de México en inversión física (bienes muebles e inmuebles) se registran en el patrimonio considerando el valor asentado en las actas de entrega-recepción de las obras o de las facturas de los bienes muebles.

Las aportaciones efectuadas por el GEM en efectivo para la adquisición de bienes muebles e inmuebles y las destinadas para gasto correspondiente se registran como ingreso en el estado de actividades.

i) Ingresos por Subsidios Estatales

Se registran al valor histórico sobre la base de lo devengado conforme el calendario presupuestal establecidos y a la expedición de los contra-recibos correspondientes, independientemente de la fecha en que éstos sean cobrados por el organismo.

j) Ingresos Financieros

Los ingresos financieros representan los intereses ganados producto de los excedentes de efectivo, que el organismo mantiene en inversiones en valores de inmediata realización, se reconocen conforme se devengan.

k) Egresos y Otras Pérdidas

Los gastos de operación se registran a su valor nominal y se reconocen conforme los bienes o servicios se reciben o se devengan, es decir, cuándo se inicia el proceso adquisitivo, o bien cuando se formaliza la operación, independientemente de la forma o documentación que la soporte.

l) Impuesto al Valor Agregado

El impuesto al valor agregado pagado a los proveedores se registra formando parte del valor de los bienes y servicios afectando los bienes que conforman los inmuebles, mobiliario y equipo, las construcciones en proceso o los gastos de operación.

m) Cuentas de Orden Presupuestales de Ingresos y Egresos

Con el propósito de contar con herramientas de control que permitan identificar los registros por ingresos y egresos de una entidad con el ejercicio presupuestal, la Contaduría General Gubernamental de común acuerdo con el Órgano Técnico de Fiscalización del Poder Legislativo y los Municipios optaron por incluir en el catálogo de cuentas, dentro del grupo de cuentas de orden, las cuentas presupuestales de ingresos y egresos.

7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

Durante el periodo terminado del 01 de enero al 31 de marzo de 2023 el organismo no realizó operaciones en moneda extranjera.

8. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

- Los porcentajes de depreciación se utilizan de acuerdo con el tipo de activo y se calcula a partir del mes siguiente al de su adquisición, usando el método de línea recta de acuerdo con los porcentajes vigentes en el "Manual Único de Contabilidad

Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México” y se determina sobre el valor actualizado de los bienes.

- Las inversiones en valores negociables se encuentran representados por depósitos bancarios. A la fecha de los Estados Financieros, los intereses se incluyen en los resultados de los ejercicios.
- El organismo no cuenta con bienes dados en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras
- El organismo no realizó desmantelamiento de activos.

9. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

Durante el periodo terminado del 01 de enero al 31 de marzo de 2023, el organismo no realizó actividades por concepto de fideicomisos, mandatos y análogos.

10. REPORTE DE RECAUDACIÓN

El organismo no realiza actividades de recaudación.

11. INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA

El organismo no tiene deuda que reportar.

12. CALIFICACIONES OTORGADAS

El organismo no ha sido sujeto a una calificación crediticia.

13. PROCESO DE MEJORA

a) Principales Políticas de control interno

El organismo ha dado puntual seguimiento a las recomendaciones de control interno expresadas por el contralor interno en las reuniones llevadas a cabo durante el periodo terminado del 01 al 31 de marzo de 2023.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

El organismo ha observado el debido cumplimiento en el ejercicio del presupuesto asignado para su operación vigilando en todo momento que las medidas de control presupuestal hayan sido observadas puntualmente.

14. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

No existe información a presentar.

15. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

A la fecha de este informe no se han registrado eventos que pudieran afectar las condiciones económicas del organismo.

16. PARTES RELACIONADAS

El organismo no cuenta con partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

“BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR”

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

Elaboró

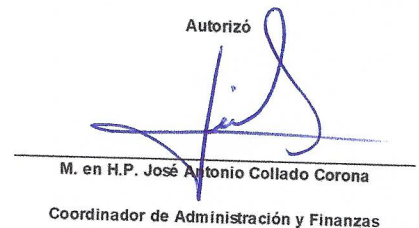

L.C. Liliana Rios Piedra

Secretaria B

Revisó


L.I.F. y C. Maria Soledad Baz Domínguez
Subdirectora de Contabilidad y Finanzas

Autorizó


M. en H.P. José Antonio Collado Corona
Coordinador de Administración y Finanzas