



PODER LEGISLATIVO
ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN
DEL ESTADO DE MÉXICO



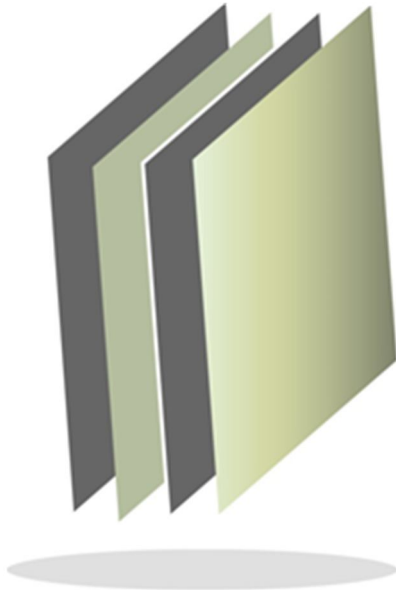
INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DEL ESTADO DE MÉXICO Y MUNICIPIOS

ESTATAL **2014**



ÍNDICE

| | |
|------------|-----|
| TESI | 3 |
| TESJ | 45 |
| TESJO | 91 |
| TESOEM | 131 |
| TESSFP | 171 |
| TEST | 215 |
| TESVB | 257 |
| TESVG | 295 |
| UDEM | 335 |
| UIEM | 373 |
| UMB | 415 |
| UNEVE | 455 |
| UN EVT | 497 |
| UPATLAC | 539 |
| UPATLAUTLA | 579 |
| UPCHI | 619 |



Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca

TESI



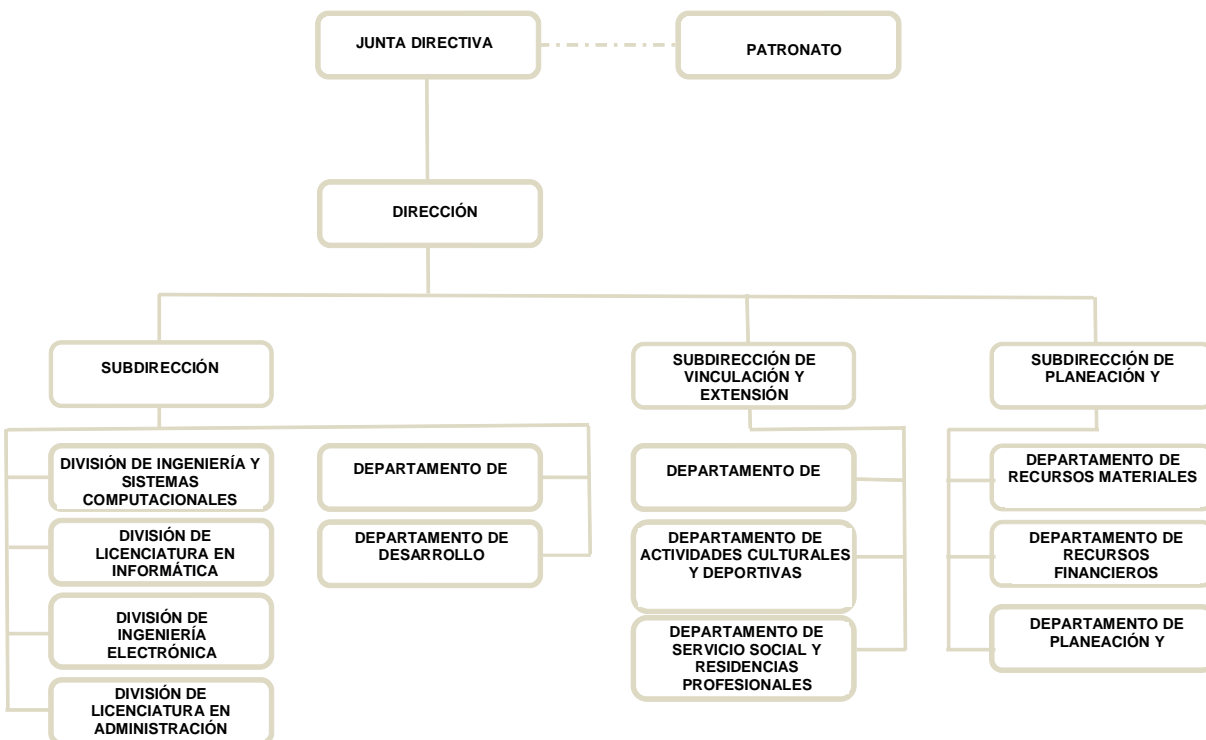
CONTENIDO

| | |
|-------------------------------|----|
| PRESENTACIÓN | 7 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 11 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 37 |

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca se creó como un organismo público descentralizado de carácter estatal con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante decreto del ejecutivo, publicado en *Gaceta de Gobierno* número 51, el día 9 de septiembre de 1999.



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



OBJETIVO

El Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca tiene como objetivo el formar profesionales, docentes e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos, con capacidad crítica y analítica en la solución de problemas, con sentido innovador, que incorpore los avances científicos y tecnológicos al ejercicio responsable de la profesión, de acuerdo a los requerimientos del desarrollo económico y social de la región del estado y del país.

Realizar investigaciones científicas y tecnológicas que permitan el avance del conocimiento, el desarrollo de la enseñanza tecnológica y mejor aprovechamiento social de los recursos naturales y materiales que contribuyan a la elevación de la calidad de vida comunitaria

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca está a cargo de la junta directiva.

.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA DEL TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE IXTAPALUCA

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 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca (TESI), 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 2014, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del 2014, 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 (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. 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 al 31 de diciembre de 2014 el rubro de Anticipo a Proveedores no presente saldo.
3. 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.
4. 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.
5. 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.
6. 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.
7. 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



- otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.
8. 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.
 9. 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.
 10. 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 inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
 11. 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.
 12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.
 13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.



14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. 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.
17. 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.
18. 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).
19. 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.
20. 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 2014 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 2014, 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, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca, 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 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca, 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 Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

| INGRESOS | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------------|------------|
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
| INGRESOS | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | RECAUDADO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 4,207.5 | | 4,000.1 | 207.4 | 207.4 | 0.3 | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 4,207.5 | | 4,000.1 | 207.4 | 207.4 | 0.3 | | |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 41,078.2 | 11,101.6 | | 52,179.8 | 57,853.6 | 81.7 | 5,673.8 | 10.9 |
| Subsidio | 41,078.2 | 11,101.6 | | 52,179.8 | 57,853.6 | 81.7 | 5,673.8 | 10.9 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | | 15,070.3 | | 15,070.3 | 12,760.6 | 18.0 | -2,309.7 | -15.3 |
| Ingresos Financieros | | | | | 733.8 | 1.0 | 733.8 | |
| Disponibilidades Financieras | | 4,135.9 | | 4,135.9 | 4,135.9 | 5.8 | | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar | | | | | 7,618.4 | 10.8 | 7,618.4 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores | | 10,934.4 | | 10,934.4 | | | -10,934.4 | -100.0 |
| Ingresos Diversos | | | | | 272.5 | 0.4 | 272.5 | |
| TOTAL | 45,285.7 | 26,171.9 | 4,000.1 | 67,457.5 | 70,821.6 | 100.0 | 3,364.1 | 5.0 |

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 70,821.6 miles de pesos, importe superior al previsto en 25,535.9 miles de pesos.

La variación se presentó principalmente en otros ingresos y beneficios en el renglón de pasivos pendientes de liquidar por 7,618.4 miles de pesos.

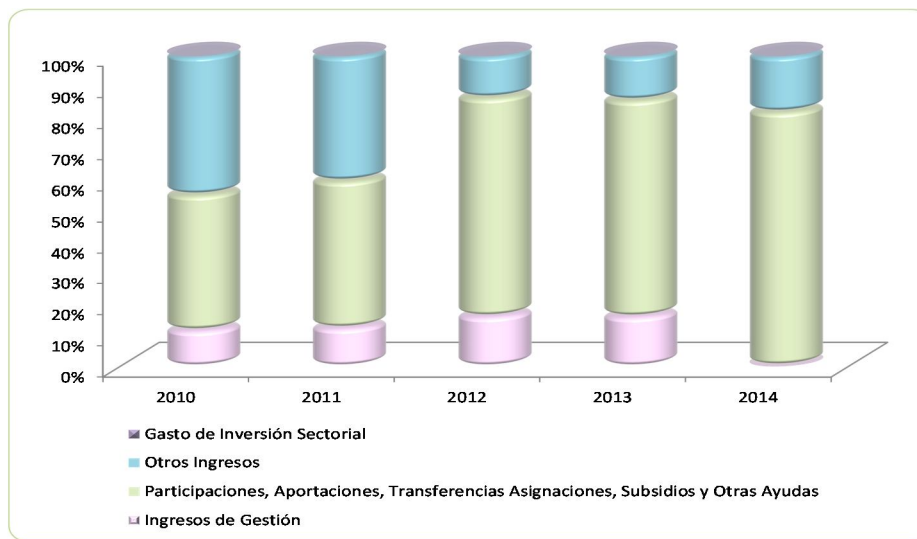
Los ingresos diversos corresponden a ingresos por venta de bienes y servicios.

INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 6,484.5 | 7,654.3 | 8,693.7 | 9,252.2 | 207.4 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 6,484.5 | 7,654.3 | 8,693.7 | 9,252.2 | 207.4 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 24,585.9 | 29,488.4 | 38,265.3 | 40,496.9 | 57,853.6 |
| Subsidio | 24,585.9 | 29,488.4 | 38,265.3 | 40,496.9 | 57,853.6 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | 25,046.0 | 24,958.9 | 7,292.9 | 8,259.7 | 12,760.6 |
| Ingresos Financieros | 548.5 | 709.4 | 652.2 | 652.1 | 733.8 |
| Disponibilidades Financieras | | 7,275.0 | | 6,109.8 | 4,135.9 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al cierre del Ejercicio Anterior | | 15,449.8 | 5,583.5 | 1,291.1 | 7,618.4 |
| Ingresos Diversos | 24,497.5 | 1,524.7 | 1,057.2 | 206.7 | 272.5 |
| TOTAL | 56,116.4 | 62,101.6 | 54,251.9 | 58,008.8 | 70,821.6 |

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

En relación al ejercicio 2013, se presenta una variación en el total de ingresos recaudados por 12,812.8 miles de pesos, reflejado principalmente en el subsidio.



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 2014 | | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | | |
| CONCEPTO | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % | |
| Servicios Personales | 33,000.9 | 11,666.9 | 15,253.2 | 29,414.6 | 25,282.2 | 57.7 | -4,132.4 | -14.0 | |
| Materiales y Suministros | 3,752.4 | 14,072.2 | 5,709.2 | 12,115.4 | 5,466.8 | 12.5 | -6,648.6 | -54.9 | |
| Servicios Generales | 7,183.1 | 11,810.0 | 7,772.2 | 11,220.9 | 9,453.6 | 21.6 | -1,767.3 | -15.8 | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 252.7 | 1,188.0 | 80.0 | 1,360.7 | 1,115.8 | 2.5 | -244.9 | -18.0 | |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 1,096.6 | 2,996.8 | 1,681.9 | 2,411.5 | 1,132.2 | 2.6 | -1,279.3 | -53.0 | |
| Deuda Pública | | 10,934.4 | | 10,934.4 | 1,354.4 | 3.1 | -9,580.0 | | |
| TOTAL | 45,285.7 | 52,668.3 | 30,496.5 | 67,457.5 | 43,805.0 | 100.0 | -23,652.5 | -35.1 | |

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

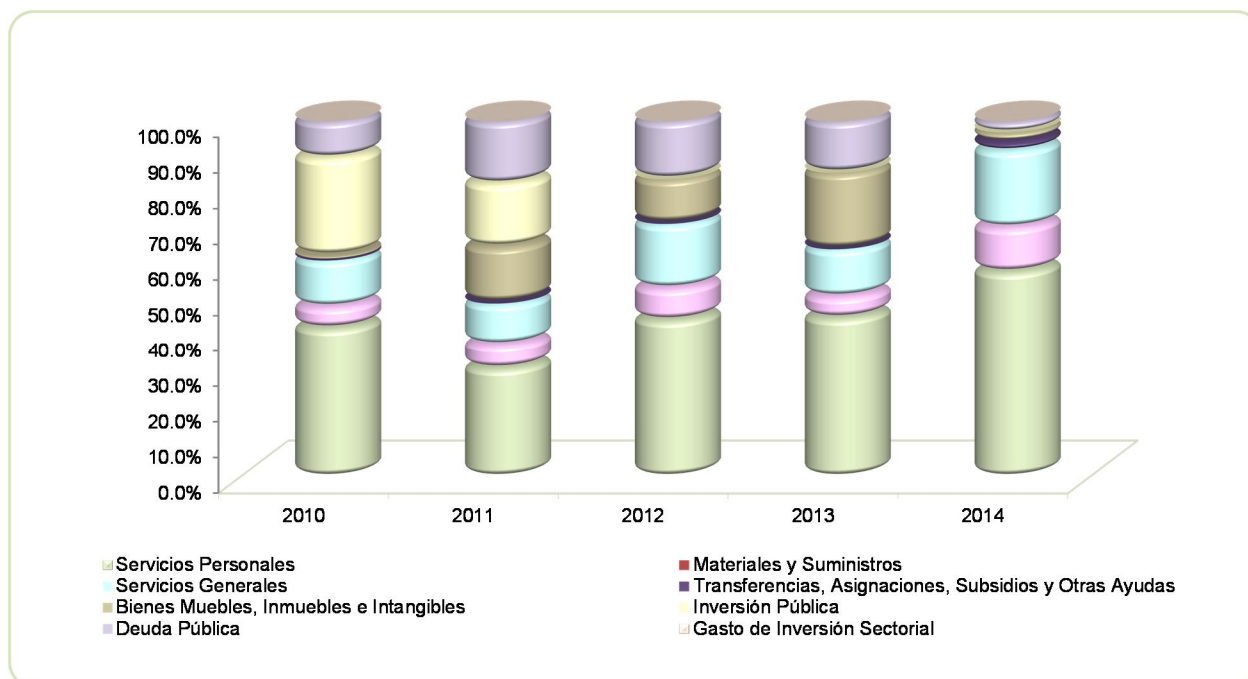
El TESI ejerció 43,805.0 miles de pesos, de un presupuesto modificado de 67,457.5 miles de pesos y se presentaron ampliaciones netas por 22,171.8 miles de pesos.

Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son: servicios personales con 25,282.2 miles de pesos y servicios generales con 9,453.8 miles de pesos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Servicios Personales | 14,575.9 | 15,766.9 | 17,092.3 | 20,587.7 | 25,282.2 |
| Materiales y Suministros | 2,096.1 | 3,482.9 | 3,452.9 | 2,742.4 | 5,466.8 |
| Servicios Generales | 4,567.9 | 6,023.7 | 6,973.9 | 6,151.4 | 9,453.6 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | 167.8 | 95.2 | 17.6 | 1,115.8 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 456.4 | 8,074.9 | 4,778.8 | 9,806.2 | 1,132.2 |
| Inversión Pública | 9,500.0 | 9,152.0 | | | |
| Deuda Pública | 3,591.3 | 9,076.0 | 6,265.8 | 6,621.3 | 1,354.4 |
| TOTAL | 34,787.6 | 51,744.2 | 38,658.9 | 45,926.6 | 43,805.0 |

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 2014 (Miles de pesos) | | | | | | | | |
|---|-----------------|-------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| CONCEPTO | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 44,189.1 | 9,922.5 | 54,111.6 | 492.9 | 40,825.5 | 41,318.4 | -12,793.2 | -23.6 |
| Gasto Capital | 1,096.6 | 1,314.9 | 2,411.5 | 871.2 | 261.0 | 1,132.2 | -1,279.3 | -53.0 |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | | 10,934.4 | 10,934.4 | | 1,354.4 | 1,354.4 | -9,580.0 | -87.6 |
| Total | 45,285.7 | 22,171.8 | 67,457.5 | 1,364.1 | 42,440.9 | 43,805.0 | -23,652.5 | -35.1 |

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 comprometido, devengado y pagado

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (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 | 45,285.7 | 22,171.8 | 67,457.5 | 1,364.1 | 42,440.9 | 43,805.0 | -23,652.5 | -35.1 |
| Total | 45,285.7 | 22,171.8 | 67,457.5 | 1,364.1 | 42,440.9 | 43,805.0 | -23,652.5 | -35.1 |

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 comprometido, devengado y pagado



| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | | | | | | | | |
|---|-----------------|-------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------------|-----------------------------------|--------------|
| Clasificación Administrativa | | | | | | | | |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | | | | |
| CONCEPTO | Egresos | | | | | | Variación | |
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Ejercido - Modificado Absoluta | % |
| 2059B Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca | 45,285.7 | 22,171.8 | 67,457.5 | 1,364.1 | 42,440.9 | 43,805.0 | -23,652.5 | -35.1 |
| Total | 45,285.7 | 22,171.8 | 67,457.5 | 1,364.1 | 42,440.9 | 43,805.0 | -23,652.5 | -35.1 |

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 comprometido, devengado y pagado

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

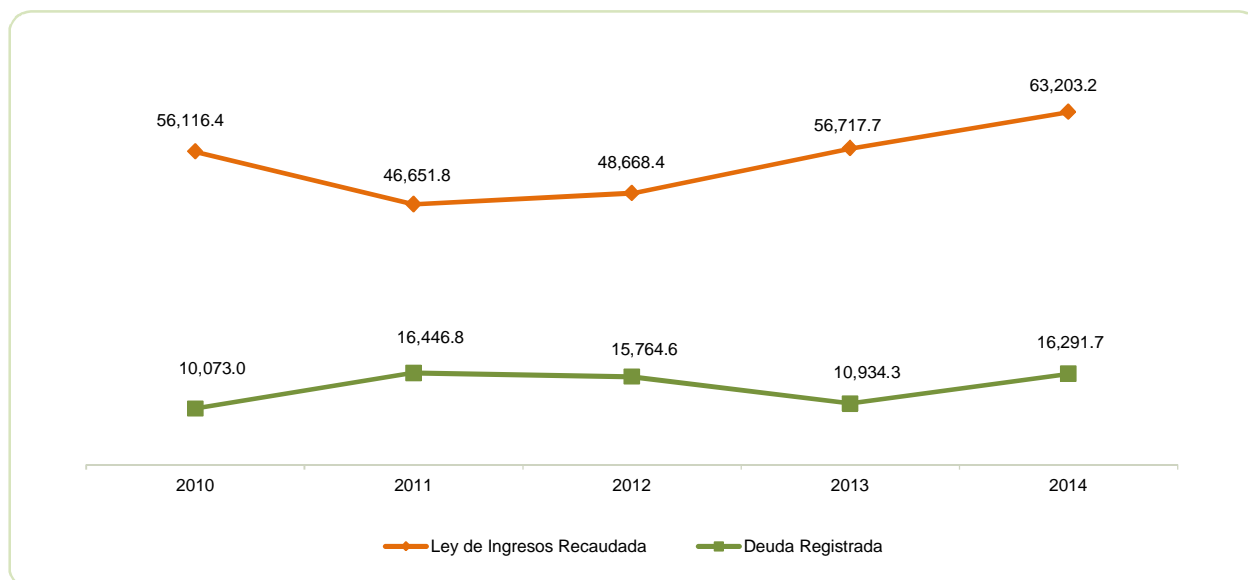
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

| CONCEPTO | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Ley de Ingresos Recaudada | 56,116.4 | 46,651.8 | 48,668.4 | 56,717.7 | 63,203.2 |
| Deuda Registrada | 10,073.0 | 16,446.8 | 15,764.6 | 10,934.3 | 16,291.7 |
| % | 18.0 | 35.3 | 32.4 | 19.3 | 25.8 |

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

En el cuadro anterior se considera ley de ingresos recaudada el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



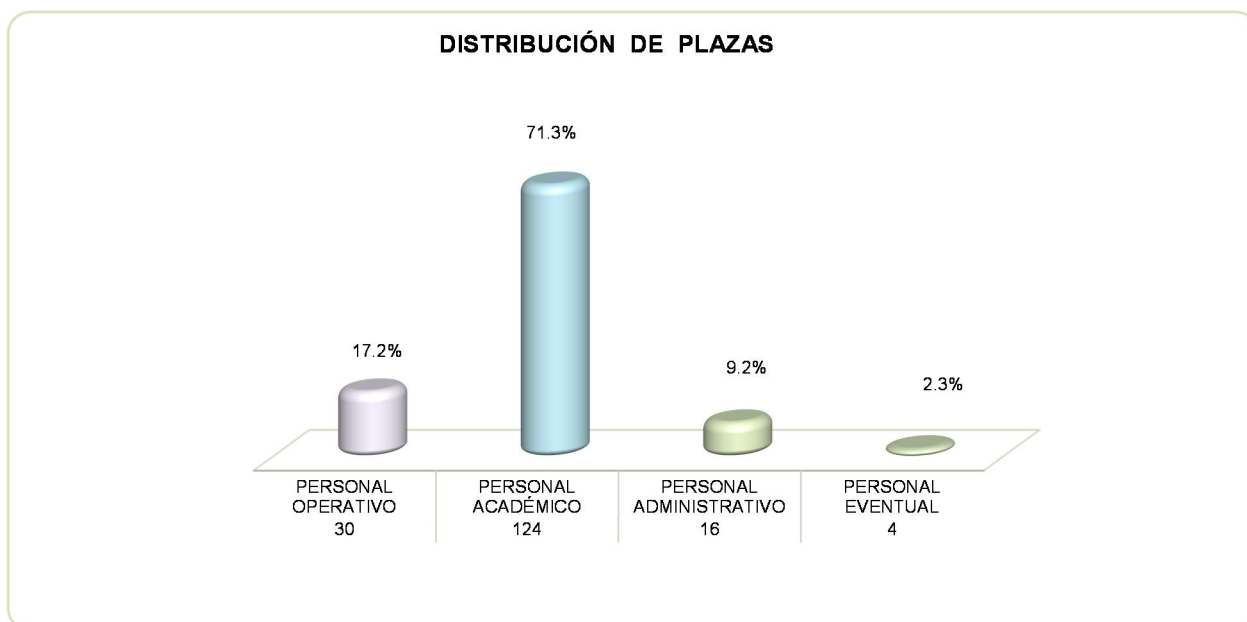
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

PLAZAS OCUPADAS

| PLAZAS OCUPADAS | | | | | | | |
|----------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-------|-------|----------------------------------|-----------|---|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | |
| CATEGORIA | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013 | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014 | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014 | VARIACIÓN | |
| | | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 28 | 30 | | | 30 | | |
| Personal Académico | 110 | 124 | | | 124 | | |
| Personal Administrativo | 16 | 16 | | | 16 | | |
| Personal Eventual | | 4 | | | 4 | | |
| T O T A L | 154 | 174 | | | 174 | | |

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 174 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 154, determinando una diferencia de 20 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 2014 | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | |
| C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN | C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN |
| ACTIVO | | | | PASIVO | | | |
| ACTIVO CIRCULANTE | | | | PASIVO CIRCULANTE | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 50,572.5 | 38,741.9 | 11,830.6 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 15,446.9 | 10,153.4 | 5,293.5 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 6,413.8 | 4,367.9 | 2,045.9 | Otros Pasivos a Corto Plazo | 844.8 | 780.9 | 63.9 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 8,781.5 | 2,546.2 | 6,235.3 | | | | |
| TOTAL ACTIVO CIRCULANTE | 65,767.8 | 45,656.0 | 20,111.8 | TOTAL PASIVO CIRCULANTE | 16,291.7 | 10,934.3 | 5,357.4 |
| ACTIVO NO CIRCULANTE | | | | TOTAL PASIVO | | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 53,999.2 | 53,999.2 | | | 16,291.7 | 10,934.3 | 5,357.4 |
| Bienes Muebles | 25,164.0 | 24,181.4 | 982.6 | | | | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -15,181.3 | -11,632.2 | -3,549.1 | | | | |
| TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE | 63,981.9 | 66,548.4 | -2,566.5 | | | | |
| TOTAL ACTIVO | 129,749.7 | 112,204.4 | 17,545.3 | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO | | | |
| | | | | Aportaciones | 19,002.8 | 19,002.8 | |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO | 19,002.8 | 19,002.8 | |
| | | | | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | | | |
| | | | | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 12,187.9 | 17,492.2 | -5,304.3 |
| | | | | Resultado de Ejercicios Anteriores | 82,087.4 | 64,595.2 | 17,492.2 |
| | | | | Revalúos | 179.9 | 179.9 | |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | 94,455.2 | 82,267.3 | 12,187.9 |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 113,458.0 | 101,270.1 | 12,187.9 |
| | | | | TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 129,749.7 | 112,204.4 | 17,545.3 |

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

| Estado de Actividades | | |
|--|-----------------|-----------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | 2014 | 2013 |
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 207.4 | 9,252.2 |
| Ingresos de la Gestión | 207.4 | 9,252.2 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas | 57,848.3 | 40,496.9 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 57,848.3 | 40,496.9 |
| Ingresos Financieros | 733.7 | 652.1 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 277.9 | 206.7 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 1,011.6 | 858.8 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 59,067.3 | 50,607.9 |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | |
| Servicios Personales | 25,282.1 | 20,587.7 |
| Materiales y Suministros | 5,257.8 | 2,742.4 |
| Servicios Generales | 9,662.6 | 6,151.4 |
| Gastos de Funcionamiento | 40,202.5 | 29,481.5 |
| Subsidios y subvenciones | 1,099.7 | |
| Ayudas sociales | 12.0 | 17.6 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,111.7 | 17.6 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 3,549.1 | 2,214.0 |
| Otros Gastos | 2,000.0 | 81.0 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 5,549.1 | 2,295.0 |
| Inversión Pública no Capitalizable | 16.1 | 1,321.6 |
| Inversión Pública | 16.1 | 1,321.6 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 46,879.4 | 33,115.7 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 12,187.9 | 17,492.2 |

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 2014 | | | | | |
| (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 | 19,002.8 | | | | 19,002.8 |
| Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013 | 19,002.8 | | | | 19,002.8 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | 17,492.2 | | 17,492.2 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 64,595.2 | | | 64,595.2 |
| Revalúos | | | | 179.9 | 179.9 |
| variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013 | | 64,595.2 | 17,492.2 | 179.9 | 82,267.3 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013 | 19,002.8 | 64,595.2 | 17,492.2 | 179.9 | 101,270.1 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | 12,187.9 | | 12,187.9 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 17,492.2 | | | 17,492.2 |
| variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014 | | 17,492.2 | 12,187.9 | | 29,680.1 |
| Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014 | 19,002.8 | 82,087.4 | 12,187.9 | 179.9 | 113,458.0 |

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 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | Origen | Aplicación |
| ACTIVO | | |
| Efectivo y Equivalentes | | 11,830.6 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | 2,045.9 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | | 6,235.3 |
| Total Activo Circulante | | 20,111.8 |
| Bienes Muebles | | 982.5 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 3,549.1 | |
| Total Activo No Circulante | 3,549.1 | 982.5 |
| Total Activo | 3,549.1 | 21,094.3 |
| PASIVO | | |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 4,798.4 | |
| Otros pasivos a corto plazo | 559.0 | |
| Pasivo Circulante | 5,357.4 | |
| Total Pasivo | 5,357.4 | |
| HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) | 12,187.9 | |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | |
| Revalúos | | |
| Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 12,187.9 | |
| TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | 12,187.9 | |

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 2014 | | | |
| (Miles de Pesos) | | | |
| Concepto | 2014 | 2013 | |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | | |
| Origen | | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 207.4 | 9,252.2 | |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas | 57,848.3 | 40,496.9 | |
| Otros Orígenes de Operación | 1,011.6 | 858.8 | |
| Total Origen | 59,067.3 | 50,607.9 | |
| Aplicación | | | |
| Servicios Personales | 25,282.1 | 20,587.7 | |
| Materiales y Suministros | 5,257.8 | 2,742.4 | |
| Servicios Generales | 9,662.6 | 6,151.4 | |
| Subsidios y subvenciones | 1,099.7 | | |
| Ayudas Sociales | 12.0 | 17.6 | |
| Otras aplicaciones de Operación | 2,016.1 | 1,443.2 | |
| Total Aplicación | 43,330.3 | 30,942.3 | |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 15,737.0 | 19,665.6 | |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | | |
| Origen | | | |
| Aplicación | | | |
| Bienes Muebles | 982.6 | 10,407.6 | |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 8,281.2 | | |
| Total Aplicación | 9,263.8 | 10,407.6 | |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | -9,263.8 | -10,407.6 | |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento | | | |
| Origen | | | |
| Otros Orígenes de Financiamiento | 5,357.4 | 5,781.6 | |
| Total Origen | 5,357.4 | 5,781.6 | |
| Aplicación | | | |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento | | 4,830.3 | |
| Total Aplicación | | 4,830.3 | |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | 5,357.4 | 951.3 | |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 11,830.6 | 10,209.3 | |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio | 38,741.9 | 28,532.6 | |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio | 50,572.5 | 38,741.9 | |

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 2014
(Miles de Pesos)

| Concepto | Saldo Inicial | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final | Variación del Periodo |
|---|------------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------------|
| ACTIVO | | | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 38,741.9 | 23,354.9 | 11,524.3 | 50,572.5 | 11,830.6 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 4,367.9 | 6,315.9 | 4,270.0 | 6,413.8 | 2,045.9 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 2,546.2 | 6,810.4 | 575.1 | 8,781.5 | 6,235.3 |
| Total Activo Circulante | 45,656.0 | 36,481.2 | 16,369.4 | 65,767.8 | 20,111.8 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 53,999.2 | | | 53,999.2 | |
| Bienes Muebles | 24,181.4 | 982.6 | | 25,164.0 | 982.6 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -11,632.2 | | 3,549.1 | -15,181.3 | -3,549.1 |
| Total Activo No Circulante | 66,548.4 | 982.6 | 3,549.1 | 63,981.9 | -2,566.5 |
| TOTAL DEL ACTIVO | 112,204.4 | 37,463.8 | 19,918.5 | 129,749.7 | 17,545.3 |

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 2014
(Miles de Pesos)

| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| DEUDA PÚBLICA | | | | |
| Otros Pasivos | | | 10,153.2 | 15,446.9 |
| Total de Deuda y Otros Pasivos | | | 10,153.2 | 15,446.9 |

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 2014
(Miles de Pesos)

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---------------------------|-----------------|
| Total Activo Circulante | 65,767.8 |
| Total Pasivo Circulante | 16,291.7 |
| CAPITAL DE TRABAJO | 49,476.1 |

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 49,476.1 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos y con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Se presenta un saldo por 50,572.5 miles de pesos, que corresponden a:

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de Pesos) |
|------------------|-------------------------------|
| Banamex | 50,175.5 |
| BBVA Bancomer | 397.0 |
| T O T A L | 50,572.5 |

DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 6,413.8 miles de pesos.

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de Pesos) |
|-----------------------------------|-------------------------------|
| Cuentas por cobrar a corto plazo | 5,817.3 |
| Deudores por cobrar a corto plazo | 596.5 |
| T O T A L | 6,413.8 |

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Se presenta un saldo por 8,781.5 miles de pesos, que corresponde a:

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de Pesos) |
|---|-------------------------------|
| Bienes (recursos 2012) comprometidos y pendientes de adquirir | 1,972.8 |
| Adquisición de equipos, herramientas y accesorios del laboratorio de telecomunicaciones | 4,000.0 |
| Otros bienes | 2,808.7 |
| T O T A L | 8,781.5 |



CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se presenta un saldo por 15,446.9 miles de pesos, que corresponden:

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de Pesos) |
|--|------------------------------|
| Proveedores por pagar | 5,852.7 |
| Provisión para la adquisición de bienes y servicios | 4,000.0 |
| Provisión de bienes 2012 | 1,972.8 |
| Otros | 3,621.4 |
| T O T A L | 15,446.9 |

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Se presenta un saldo por 844.8 miles de pesos, que se integran:

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de Pesos) |
|---|-------------------------------|
| Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | 272.8 |
| Otras cuentas por pagar a corto plazo | 572.0 |
| T O T A L | 844.8 |



OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del despacho Legorreta Gutiérrez y Cía. 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

| Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca (TESI) | | |
|---|---------|-------------|
| 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 | |

| Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca (TESI) | | |
|--|---------|-------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | Comentarios |
| 11. Realiza 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 | |
| 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 | |
| 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 | |
| 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

| Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca (TESI) | | |
|---|---------|-------------|
| 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 | Si | |
| 6. Aportaciones federales - educación | N/A | |
| 7. Aportaciones federales - salud | N/A | |
| 8. Destino del gasto federalizado y reintegro | N/A | |
| 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 | |
| 14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales | N/A | |
| 15. Pagos por ayudas y subsidios | No | |
| 16. Programas en que concurran recursos federales | N/A | |
| 17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales | N/A | |

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



PLIEGO DE OBSERVACIONES

CUENTA PÚBLICA

| OBSERVACIÓN RESARCITORIA | IMPORTE (Miles de Pesos) | RECOMENDACIÓN | NORMATIVIDAD INFRINGIDA |
|---|--------------------------------|--|---|
| DEUDORES DIVERSOS | | | |
| Se presenta un importe pendiente de comprobar, que no ha sido comprobado al cierre del ejercicio. | 361.6 | 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. | Circular Núm. 1 Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2014 que establece como fecha límite para la comprobación de gastos el 18 de diciembre de 2014. |

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**

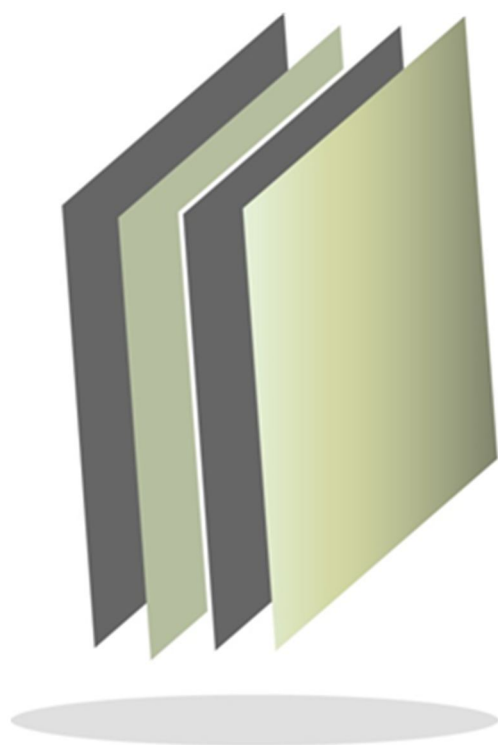
| NÚM | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN | NORMATIVIDAD INFRINGIDA |
|---------------------------------------|--|---|--|
| ESTADO COMPARATIVO DE INGRESOS | | | |
| 1 | Existe una diferencia en los pasivos pendientes de liquidar de ejercicios anteriores por 906.7 miles de pesos. | Conciliar este rubro y en su caso realizar los registros correspondientes. | Artículos 342 y 343 del 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, Capítulo IV Políticas de Registro, Efectos de la inflación. |
| ESTADO DE ACTIVIDADES | | | |
| 2 | Se afectó la cuenta de otros gastos y pérdidas extraordinarias por 2,000.0 miles de pesos, y no se identifica la partida afectada. | Vigilar que cumpla con las políticas de registro y apegarse a la norma. | 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 2014 se reportaron 174 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 154, determinando una diferencia de 20 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. | Artículo 39 del Presupuesto de Egresos. 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. |
| ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS | | | |
| 4 | Existe diferencia en la relación por proveedor del importe ejercido en el capítulo de deuda pública por pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) contra el importe ejercido en deuda pública de comparativo de egresos por capítulo. | Conciliar los registros contables contra los presupuestales. | Políticas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS | | | |
| 5 | El importe de los oficios autorizados por la Secretaría de Finanzas, por concepto de ampliaciones presupuestales difiere con lo reflejado en el Comparativo de Egresos por Capítulo por 4,821.9 miles de pesos. | Verificar que se hayan solicitado 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 2014. |



| NÚM | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN | NORMATIVIDAD INFRINGIDA |
|--|---|--|---|
| BIENES MUEBLES | | | |
| 6 | No se presenta la evidencia de los inventarios de bienes muebles e inmuebles correspondientes a los meses de junio y diciembre 2014. | Realizar 2 veces al año el inventario de bienes muebles. | Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
| 7 | En el Estado de Cambios en la Situación Financiera presentado en la Cuenta Pública y en el dictamen de auditoría externa no se registra la cuenta Resultado de ejercicios anteriores. | Verificar que las cifras presentadas en los Estados Financieros de los diversos documentos solicitados sean las mismas. | 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 | | | |
| 8 | El TESI no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes 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 conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto. | 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.



Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec

TESJ



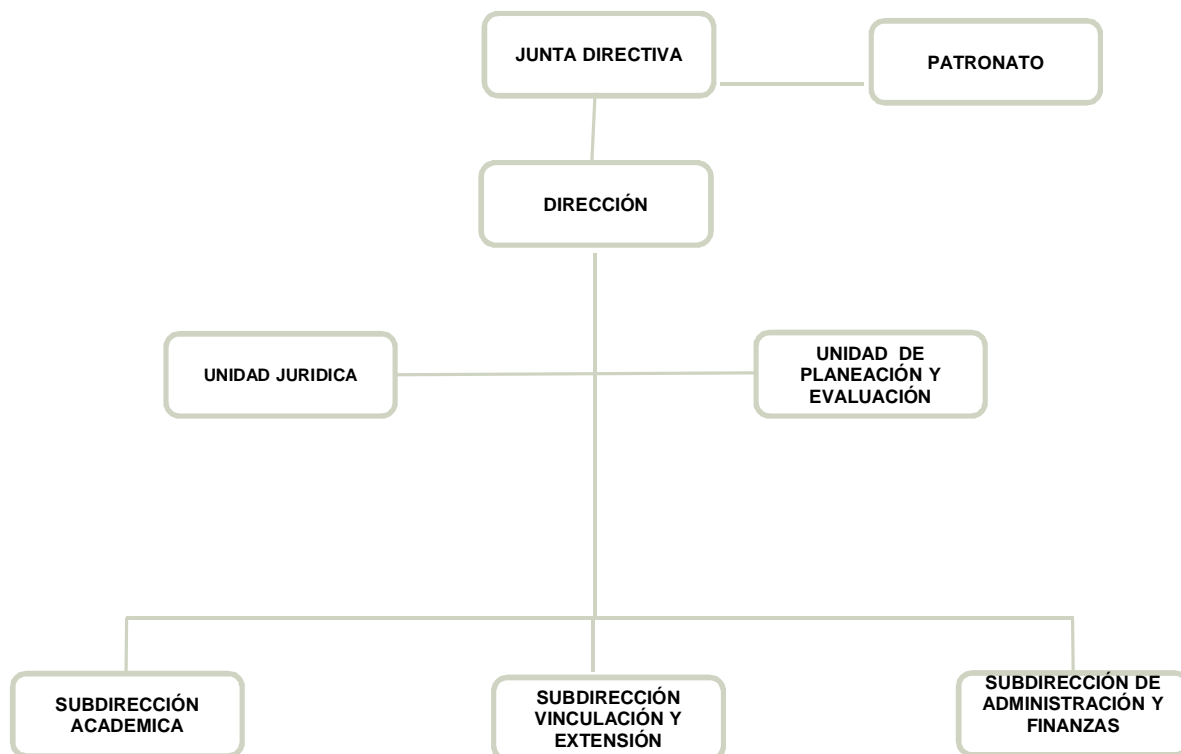
CONTENIDO

| | |
|-------------------------------|----|
| PRESENTACIÓN | 49 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 53 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 83 |

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec, se creó como un organismo público descentralizado de carácter estatal con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante decreto del Ejecutivo del Estado de México, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 44 el día 29 de agosto de 1997.



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



OBJETIVO

El Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec tiene como objetivo formar profesionales, docentes e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos, con capacidad crítica y analítica en la solución de los problemas; con sentido innovador que incorpore los avances científicos y tecnológicos, al ejercicio responsable de la profesión, de acuerdo a los requerimientos del desarrollo económico y social de la región, del estado y del país.

Realizar investigaciones científicas y tecnológicas que permitan el avance del conocimiento, el desarrollo de la enseñanza tecnológica y el mejor aprovechamiento social de los recursos naturales y materiales que contribuyan a la elevación de la calidad de la vida comunitaria.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec está a cargo de la Junta Directiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE JILOTEPEC

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec,(TESJ) en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental 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 2014, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del 2014, 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 (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

AUDITORÍA FINANCIERA

El análisis realizado a la información financiera, contable y presupuestal correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, los Estados Financieros Mensuales y los Reportes del Control Presupuestal 2014, cuya elaboración y presentación son responsabilidad del Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec, se realizó con base en las Normas y Procedimientos de Auditoría, y Normas



para Atestiguar emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. que incluyeron pruebas selectivas de la información y registros contables, determinándose el siguiente alcance:

| Cuentas o Rubros Revisados | UNIVERSO | MUESTRA | ALCANCE |
|---|----------|----------|---------|
| BALANCE | | | |
| Bancos | 1,206.5 | 1,206.5 | 100.0% |
| Inversiones Financieras | 29,908.4 | 29,908.4 | 100.0% |
| Deudores Diversos | 129.6 | 129.6 | 100.0% |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 8,720.0 | 2,105.0 | 24.1% |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 1,342.6 | 11.2 | 0.8% |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 1,750.1 | 380.0 | 21.7% |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 15,020.7 | 326.1 | 2.2% |
| Proveedores | 3,812.2 | 3,812.2 | 100.0% |
| Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 5,366.9 | 5,366.9 | 100.0% |
| Otras Cuentas por Pagar | 3,094.9 | 2,863.1 | 92.5% |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | 9,825.6 | 1,259.6 | 12.8% |
| INGRESOS | | | |
| Cafetería | 20.6 | 20.6 | 100.0% |
| Papelería | 9.0 | 9.0 | 100.0% |
| Venta de Bases | 4.8 | 4.8 | 100.0% |
| Máquinas Expendedoras de Alimentos | 4.1 | 4.1 | 100.0% |
| Bonificación de Comisiones | 1.1 | 1.1 | 100.0% |
| Reposición de Corbatín | 0.0 | 0.0 | 100.0% |
| Devolución MetLife | 0.6 | 0.6 | 100.0% |
| Examen Profesional | 0.2 | 0.2 | 100.0% |
| Otros | 174.0 | 174.0 | 100.0% |
| Capítulo 1000 Sub. Estatal | 10,062.4 | 10,062.4 | 100.0% |
| Capítulo 2000 Sub. Estatal | 1,597.2 | 1,597.2 | 100.0% |
| Capítulo 3000 Sub. Estatal | 2,514.9 | 2,514.9 | 100.0% |
| Capítulo 4000 Sub. Estatal | 51.8 | 51.8 | 100.0% |
| Capítulo 5000 Sub. Estatal | 1,701.8 | 1,701.8 | 100.0% |
| Inscripción | 223.6 | 223.6 | 100.0% |
| Colegiatura | 5,863.9 | 5,863.9 | 100.0% |
| Constancias | 54.3 | 54.3 | 100.0% |



| CUENTAS O RUBROS REVISADOS | UNIVERSO | MUESTRA | ALCANCE |
|--|----------|----------|---------|
| Examen Extraordinario | 1.0 | 1.0 | 100.0% |
| Examen Especial | 19.0 | 19.0 | 100.0% |
| Curso de Inglés | 965.4 | 965.4 | 100.0% |
| Credenciales | 0.3 | 0.3 | 100.0% |
| Examen de Admisión | 101.9 | 101.9 | 100.0% |
| Certificado Parcial | 6.6 | 6.6 | 100.0% |
| Recurso de Materias | 252.9 | 252.9 | 100.0% |
| Certificado de Estudios Total | 95.8 | 95.8 | 100.0% |
| Examen de Inglés | 21.8 | 21.8 | 100.0% |
| Examen Profesional | 126.3 | 126.3 | 100.0% |
| Otros | 5.2 | 5.2 | 100.0% |
| Examen Global | 30.1 | 30.1 | 100.0% |
| Certificado de Inglés | 10.6 | 10.6 | 100.0% |
| Curso de Verano | 0.6 | 0.6 | 100.0% |
| Capítulo 1000 Sub. Federal | 13,052.4 | 13,052.4 | 100.0% |
| Capítulo 2000 Sub. Federal | 2,070.6 | 2,070.6 | 100.0% |
| Capítulo 3000 Sub. Federal | 3,523.3 | 3,523.3 | 100.0% |
| Intereses Bancarios | 1.8 | 1.8 | 100.0% |
| Inversión Bancomer | 472.1 | 472.1 | 100.0% |
| Intereses Inversión Banorte | 322.6 | 322.6 | 100.0% |
| Disponibilidades Financieras | 11,940.8 | 11,940.8 | 100.0% |
| ADEFAS | 10,137.2 | 10,137.2 | 100.0% |
| EGRESOS | | | |
| Servicios Personales | 20,580.6 | 20,580.6 | 100.0% |
| Materiales y Útiles de Oficina | 150.0 | 150.0 | 100.0% |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos | 202.4 | 180.8 | 89.3% |
| Vestuario y Uniformes | 235.3 | 235.3 | 100.0% |
| Materiales y Enseres de Limpieza | 146.4 | 146.4 | 100.0% |
| Arrendamiento de Activos Intangibles | 88.6 | 88.6 | 100.0% |
| Asesorías Asociadas a Convenios o acuerdos | 617.1 | 617.1 | 100.0% |
| Capacitación | 396.6 | 328.8 | 82.9% |
| Servicio de Vigilancia | 988.3 | 988.3 | 100.0% |
| Servicios Bancarios y Financieros | 101.3 | 101.3 | 100.0% |



| CUENTAS O RUBROS REVISADOS | UNIVERSO | MUESTRA | ALCANCE |
|---|------------------|------------------|--------------|
| Reparación y Mantenimiento de Inmuebles | 2,298.3 | 2,298.3 | 100.0% |
| Servicio de Lavandería, Limpieza e Higiene | 1,024.4 | 1,024.4 | 100.0% |
| Gastos de Publicidad y Propaganda | 162.6 | 111.0 | 68.3% |
| Gastos de Traslado por Vía Terrestre | 113.5 | 48.2 | 42.5% |
| Viáticos Nacionales | 164.7 | 93.1 | 56.5% |
| Espectáculos Cívicos y Culturales | 149.9 | 149.9 | 100.0% |
| Penas, Multas ,Accesorios y Actualizaciones | 12.4 | 12.4 | 100.0% |
| Gastos por Servicio de Traslados de Personas | 36.9 | 36.9 | 100.0% |
| Bienes Informáticos | 3.5 | 3.5 | 100.0% |
| Otro Equipo Educativo y Recreativo | 12.4 | 12.4 | 100.0% |
| Vehículo y Equipo de Transporte Terrestre | 380.0 | 380.0 | 100.0% |
| Muebles y Enseres | 798.6 | 798.6 | 100.0% |
| Maquinaria y Equipo Industrial | 107.3 | 107.3 | 100.0% |
| Equipos y Aparatos de Comunicación | 1,800.0 | 1,800.0 | 100.0% |
| Equipo de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios | 50.0 | 50.0 | 100.0% |
| Herramientas Máquina, Herramienta y Equipo | 63.3 | 63.3 | 100.0% |
| Inversión Pública | 3,500.0 | 3,500.0 | 100.0% |
| ADEFAS | 14,455.4 | 12,018.5 | 83.1% |
| TOTAL | 194,259.9 | 158,736.2 | 81.7% |

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 al 31 de diciembre de 2014 el rubro de anticipo a proveedores no presente saldo.
3. 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.
4. 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.
5. 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.
6. 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.



7. 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 otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.
8. 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.
9. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se hayan 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.
10. 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 inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
11. 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.
12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.

13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.
14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. 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.
17. 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.
18. 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) y servicios generales (3000).
19. 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.
20. 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 2014 de las Entidades Federativas, emitidas por el CONAC.

AUDITORÍA FINANCIERA

1. El Organismo nos proporcionó su decreto de creación y reglamento interno para identificar sus funciones, atribuciones, objetivos y estructura orgánica.
2. Se efectuó el estudio general de los Estados Presupuestales y de los Estados Financieros proporcionados por el Subdirector de Administración y Finanzas; para verificar la muestra determinada en planeación y se realizaron algunas modificaciones para poder realizar el análisis correspondiente.
3. De las cuentas de balance, ingreso y egreso se verificó que se encontraran debidamente registradas tanto contable como presupuestalmente y que su soporte documental cumpliera con los requisitos fiscales y administrativos.
4. En el rubro de Bancos, se verificó que los saldos reflejados en el Estado de Posición Financiera, fueran correctos contra los mostrados en las conciliaciones bancarias, así como en los estados de cuenta bancarios de cada mes. Así mismo, se revisó que no se hayan pagado comisiones por cheques devueltos en cada una de las cuentas bancarias y que los cheques en tránsito no excedieran de 6 meses.
5. Se realizaron los cálculos necesarios para verificar la correcta aplicación de los rendimientos financieros obtenidos en las Inversiones en Instituciones Financieras a Corto Plazo, que el instrumento financiero fuera de renta fija y que los rendimientos fueran registrados como ingreso de la entidad.
6. De las cuentas Mobiliario y Equipo de Administración, Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo, Vehículos y Equipo de Transporte y Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, se verificó que estuvieran registrados en el inventario de bienes muebles, contaran con conciliación contable-presupuestal, las

adquisiciones 2014 estuvieran dadas de alta y contara con resguardo, así como las bajas de bienes muebles cumplieran con los requisitos establecidos en la normatividad vigente.

7. En relación con la cuenta de Deudores Diversos y Proveedores, se revisó la antigüedad de saldos.
8. De la cuenta retenciones a favor de terceros, se realizó el comparativo entre el cálculo, lo retenido y lo pagado de las aportaciones de ISSEMyM y el Impuesto Sobre la Renta.
9. De la revisión a Ingresos se verificó que el organismo contara con un libro diario de ingresos, que los recibos de ingresos fueran consecutivos, estuvieran autorizadas las cuotas de pagos, contaran con depósito y se encontraran en el estado de cuenta bancario.
10. Del capítulo de Servicios Personales se verificó el cálculo de aguinaldo, prima vacacional y gratificación especial, para constatar que se encontraran debidamente determinadas. Se efectuó un comparativo entre lo registrado contablemente, con lo presupuestal y lo registrado en nóminas, se verificó que el pago de nómina se apegara a los tabuladores de sueldos autorizados y las dispersiones bancarias coincidieran con las nóminas. Así mismo se verificaron los movimientos de altas y bajas de personal, se revisaron expedientes de personal, se verificó el cálculo del 3% del Impuesto sobre Remuneraciones al Trabajo Personal Subordinado y se examinó que las gratificaciones especiales y bonos estuvieran apegadas al artículo 289 del Código Financiero del Estado de México.

11. Se verificó que los Procedimientos Adquisitivos de las cuentas de egresos tales como: Adjudicación Directa, Invitación Restringida y Licitación Pública Nacional se hicieran de conformidad con lo establecido en la Ley de Contratación Pública y su Reglamento, así como el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México vigente.
12. Se documentó y certificó las irregularidades encontradas con los funcionarios públicos para corroborar las observaciones detectadas.
13. Se elaboraron las cédulas sumarias y analíticas, para la determinación de las observaciones y promoción de acciones.
14. Se elaboró el informe de auditoría en el cual se plasmaron observaciones y recomendaciones finales, derivadas de la revisión de los diferentes rubros.

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 2014, 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, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec, 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 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y del Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec, 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 contravendría, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec 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, patrimonio, pasivos, 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

| INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------------|-------------|
| INGRESOS | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | RECAUDADO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 3,870.4 | | 3,870.4 | | | | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 3,870.4 | | 3,870.4 | | | | | |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 33,405.4 | 6,839.1 | | 40,244.5 | 42,353.8 | 64.7 | 2,109.3 | 5.2 |
| Subsidio | 33,405.4 | 6,839.1 | | 40,244.5 | 42,353.8 | 64.7 | 2,109.3 | 5.2 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | | 26,393.9 | | 26,393.9 | 23,088.9 | 35.3 | -3,305.0 | |
| Ingresos Financieros | | | | | 796.5 | 1.2 | 796.5 | |
| Disponibilidades Presupuestarias | | 11,940.8 | | 11,940.8 | 11,940.8 | 18.2 | | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 10,137.2 | 15.5 | 10,137.2 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores | | 14,453.1 | | 14,453.1 | | | -14,453.1 | -100.0 |
| Ingresos Diversos | | | | | 214.4 | 0.3 | 214.4 | |
| SUBTOTAL | 37,275.8 | 33,233.0 | 3,870.4 | 66,638.4 | 65,442.7 | 100.0 | -1,195.7 | -1.8 |
| TOTAL | 37,275.8 | 33,233.0 | 3,870.4 | 66,638.4 | 65,442.7 | 100.0 | -1,195.7 | -1.8 |

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

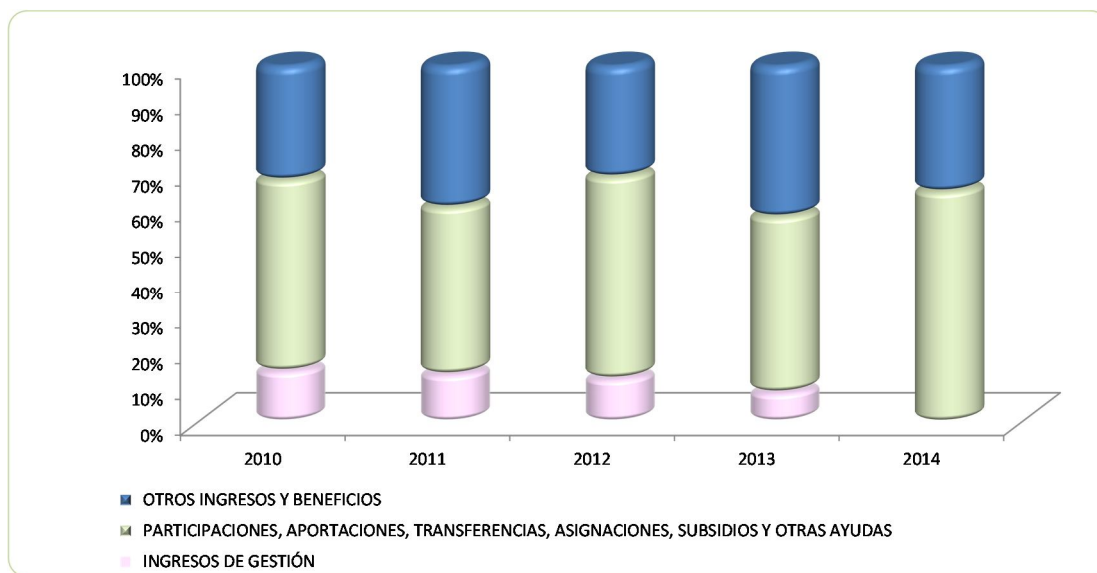
Los ingresos modificados del tecnológico, ascienden a 66,638.4 miles de pesos, importe superior al previsto en 29,362.6 miles de pesos, lo que representa un incremento del 44.1 por ciento.

La variación se presentó principalmente en otros ingresos y beneficios en el renglón de disponibilidades presupuestarias con 11,940.8 miles de pesos y en pasivos derivados de erogaciones devengadas y pendientes de ejercicios anteriores por 14,453.1 miles de pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 5,970.8 | 6,470.8 | 5,874.0 | 6,423.9 | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 5,970.8 | 6,470.8 | 5,874.0 | 6,423.9 | |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 22,579.3 | 22,962.4 | 27,667.4 | 38,951.7 | 42,353.8 |
| Subsidio | 22,579.3 | 22,962.4 | 27,667.4 | 38,951.7 | 42,353.8 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | 13,445.3 | 19,332.9 | 15,164.6 | 33,277.3 | 23,088.9 |
| Ingresos Financieros | 755.3 | 898.9 | 575.9 | 954.6 | 796.5 |
| Disponibilidades Financieras | | 9,817.6 | 9,505.4 | 17,210.1 | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | 7,116.4 | 4,711.4 | 13,760.4 | 10,137.2 |
| Disponibilidades Presupuestarias | | | | | 11,940.8 |
| Ingresos Diversos | 12,690.0 | 1,500.0 | 371.9 | 1,352.2 | 214.4 |
| TOTAL | 41,995.4 | 48,766.1 | 48,706.0 | 78,652.9 | 65,442.7 |

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 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
| CONCEPTO | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| Servicios Personales | 26,340.7 | 3,312.8 | 1,369.2 | 28,284.3 | 20,580.5 | 39.2 | -7,703.8 | -27.2 |
| Materiales y Suministros | 1,205.4 | 890.1 | 890.1 | 1,205.4 | 1,163.2 | 2.2 | -42.2 | -3.5 |
| Servicios Generales | 7,622.8 | 5,676.3 | 2,279.4 | 11,019.7 | 10,468.0 | 19.9 | -551.7 | -5.0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas | 55.1 | 21.2 | 21.2 | 55.1 | 37.0 | 0.1 | -18.1 | -32.8 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 2,051.8 | 6,135.2 | 66.3 | 8,120.7 | 4,770.0 | 9.1 | -3,350.7 | -41.3 |
| Inversión pública | | 3,500.0 | | 3,500.0 | 3,500.0 | 6.7 | | |
| Deuda pública | | 14,453.1 | | 14,453.1 | 12,018.5 | 22.9 | -2,434.6 | -16.8 |
| TOTAL | 37,275.8 | 33,988.7 | 4,626.2 | 66,638.3 | 52,537.2 | 100.0 | -14,101.1 | -21.2 |

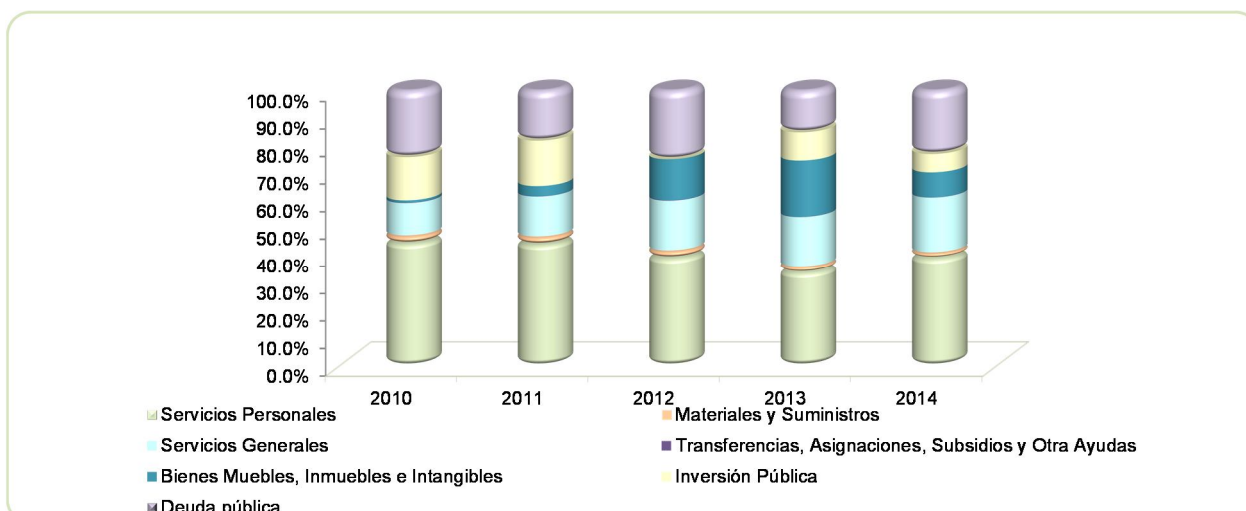
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El presupuesto previsto de 37,275.8 miles de pesos tuvo ampliaciones presupuestales netas por 29,362.5 miles de pesos, obteniendo un presupuesto modificado de 66,638.3 miles de pesos, de los cuales se ejercieron 52,490.3 miles de pesos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| Egresos Ejercidos por Capítulo | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Servicios Personales | 14,071.2 | 16,055.9 | 16,013.2 | 18,195.1 | 20,580.5 |
| Materiales y Suministros | 958.6 | 1,104.5 | 1,170.3 | 1,246.5 | 1,163.2 |
| Servicios Generales | 3,710.0 | 5,272.3 | 7,400.7 | 9,706.4 | 10,468.0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas | 41.9 | 35.0 | 55.1 | 39.8 | 37.0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 260.1 | 1,338.4 | 6,093.6 | 10,986.0 | 4,770.0 |
| Inversión Pública | 4,960.1 | 6,000.0 | 5,500.0 | 5,500.0 | 3,500.0 |
| Deuda pública | 7,588.6 | 6,557.3 | 10,120.4 | 8,073.9 | 12,018.5 |
| TOTAL | 31,590.5 | 36,363.4 | 40,853.3 | 53,747.7 | 52,537.2 |

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 2014 (Miles de pesos) | | | | | | | | |
|---|-----------------|-------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------------|------------------|--------------|
| CONCEPTO | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Egresos | | | Ejercido ¹ | Variación | |
| | | | Modificado | Devengado | Pagado | | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 35,224.0 | 5,340.5 | 40,564.5 | 2,244.4 | 30,004.3 | 32,248.7 | -8,315.8 | -20.5 |
| Gasto Capital | 2,051.8 | 9,569.0 | 11,620.8 | 7,012.2 | 1,257.8 | 8,270.0 | -3,350.8 | -28.8 |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | | 14,453.1 | 14,453.1 | | 12,018.5 | 12,018.5 | -2,434.6 | -16.8 |
| Total | 37,275.8 | 29,362.6 | 66,638.4 | 9,256.6 | 43,280.6 | 52,537.2 | -14,101.2 | -21.2 |

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 comprometido, devengado y pagado

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos) | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| CONCEPTO | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Egresos | | | Ejercido ¹ | Variación Ejercido - Modificado | |
| | | | Modificado | Devengado | Pagado | | Absoluta | % |
| Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros | 37,275.8 | 29,362.6 | 66,638.4 | 9,256.6 | 43,280.6 | 52,537.2 | -14,101.2 | -21.2 |
| Total | 37,275.8 | 29,362.6 | 66,638.4 | 9,256.6 | 43,280.6 | 52,537.2 | -14,101.2 | -21.2 |

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 comprometido, devengado y pagado

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos) | | | | | | | | | |
|--|-----------------|-----------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|--|
| CONCEPTO | Aprobado | Ampliaciones Reducciones | Modificado | Egresos | | | Ejercido ¹ | Variación Ejercido - Modificado | |
| | | | | Devengado | Pagado | Absoluta | | % | |
| 205S1 Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec | 37,275.8 | 29,362.6 | 66,638.4 | 9,256.6 | 43,280.6 | 52,537.2 | -14,101.2 | -21.2 | |
| Total | 37,275.8 | 29,362.6 | 66,638.4 | 9,256.6 | 43,280.6 | 52,537.2 | -14,101.2 | -21.2 | |

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 comprometido, devengado y pagado

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

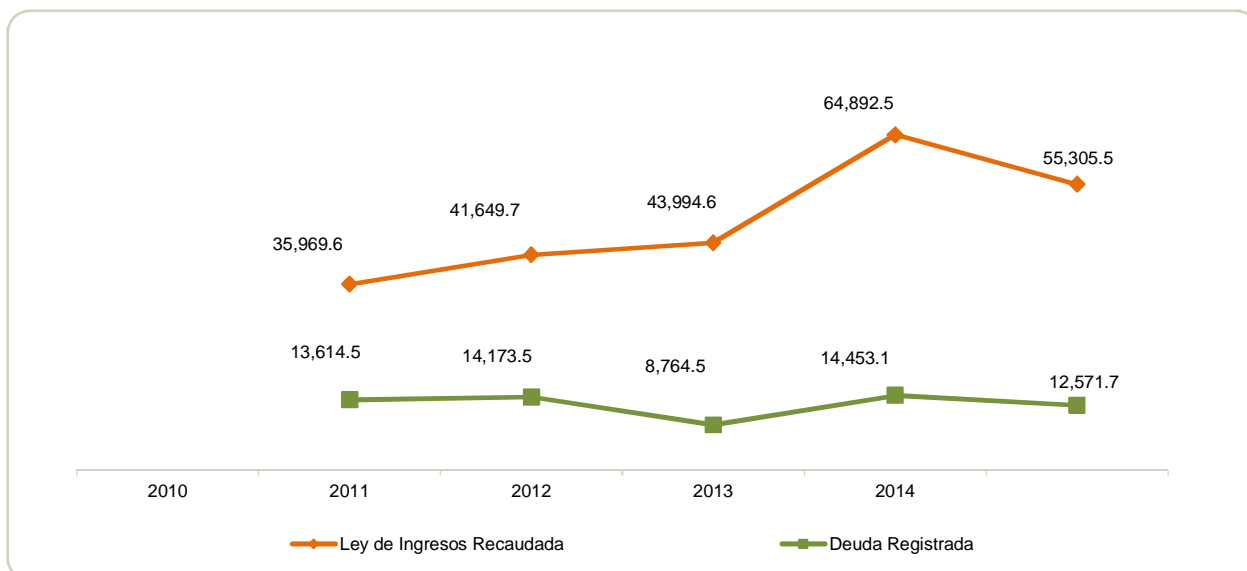
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

| CONCEPTO | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Ley de Ingresos Recaudada | 35,969.6 | 41,649.7 | 43,994.6 | 64,892.5 | 55,305.5 |
| Deuda Registrada | 13,614.5 | 14,173.5 | 8,764.5 | 14,453.1 | 12,571.2 |
| % | 37.9 | 34.0 | 19.9 | 22.3 | 22.7 |

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

En este cuadro se considera ley de ingresos recaudada el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



FUENTE: Elaboración 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 2014 | | | | | | | |
| CATEGORIA | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013 | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014 | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014 | VARIACIÓN | |
| | | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 26 | 27 | 14 | 1 | 40 | 13 | 48.1 |
| Personal Académico | 62 | 62 | 10 | 2 | 70 | 8 | 12.9 |
| Personal Administrativo | 18 | 18 | 3 | 1 | 20 | 2 | 11.1 |
| T O T A L | 106 | 107 | 27 | 4 | 130 | 23 | 21 |

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 107 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 106, 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 | PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)/GIS | RECURSOS PROPIOS | CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL | FONDOS ESTATALES | FONDOS FEDERALES | NOMBRE DEL FONDO FEDERAL | TOTAL | % |
| IMIFE-795-CC-12014 | | 3,500,000.0 | | | | | 3,500,000.0 | 100.0 |
| TOTAL | | 3,500,000.0 | | | | | 3,500,000.0 | 100.0 |

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|----------------|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | |
| C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN | C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN |
| ACTIVO | | | | PASIVO | | | |
| ACTIVO CIRCULANTE | | | | PASIVO CIRCULANTE | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 1,206.4 | 9,628.1 | -8,421.7 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 12,571.2 | 14,452.5 | -1,881.3 |
| Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes | 32,702.5 | 23,284.7 | 9,417.8 | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | 0.5 | 0.5 | |
| TOTAL ACTIVO CIRCULANTE | 33,908.9 | 32,912.8 | 996.1 | TOTAL PASIVO CIRCULANTE | 12,571.7 | 14,453.0 | -1,881.3 |
| ACTIVO NO CIRCULANTE | | | | HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 59,254.9 | 55,754.9 | 3,500.0 | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO | | | |
| Bienes Muebles | 27,106.6 | 23,319.6 | 3,787.0 | Aportaciones | 13,263.6 | 13,263.6 | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -24,277.8 | -22,369.5 | -1,908.3 | TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO | 13,263.6 | 13,263.6 | |
| TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE | 62,083.7 | 56,705.0 | 5,378.7 | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | | | |
| TOTAL ACTIVO | 95,992.6 | 89,617.8 | 6,374.8 | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 7,016.6 | 8,586.1 | -1,569.5 |
| | | | | Resultado de Ejercicios Anteriores | 60,331.5 | 50,505.9 | 9,825.6 |
| | | | | Revalúos | 2,809.2 | 2,809.2 | |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | 70,157.3 | 61,901.2 | 8,256.1 |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 83,420.9 | 75,164.8 | 8,256.1 |
| | | | | TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 95,992.6 | 89,617.8 | 6,374.8 |

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

| Estado de Actividades | | |
|--|-----------------|-----------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | 2014 | 2013 |
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | 6,423.9 |
| Ingresos de la Gestión | | 6,423.9 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas | 42,353.8 | 38,951.7 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 42,353.8 | 38,951.7 |
| Ingresos Financieros | 796.5 | 954.6 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 214.4 | 122.5 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 1,010.9 | 1,077.1 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 43,364.7 | 46,452.7 |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | |
| Servicios Personales | 20,580.6 | 18,195.1 |
| Materiales y Suministros | 1,163.2 | 1,246.5 |
| Servicios Generales | 10,467.9 | 9,706.4 |
| Gastos de Funcionamiento | 32,211.7 | 29,148.0 |
| Ayudas Sociales | 36.9 | 39.8 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 36.9 | 39.8 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 2,192.4 | 2,333.8 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 2,192.4 | 2,333.8 |
| Inversión Pública no Capitalizable | 1,907.1 | 6,345.0 |
| Inversión Pública | 1,907.1 | 6,345.0 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 36,348.1 | 37,866.6 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 7,016.6 | 8,586.1 |

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 2014 (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 | 13,263.6 | | | | 13,263.6 |
| Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013 | 13,263.6 | | | | 13,263.6 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | 8,586.1 | | 8,586.1 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 50,505.9 | | | 50,505.9 |
| Revalúos | | | | 2,809.2 | 2,809.2 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013 | | 50,505.9 | 8,586.1 | 2,809.2 | 61,901.2 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013 | 13,263.6 | 50,505.9 | 8,586.1 | 2,809.2 | 75,164.8 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | 7,016.6 | | 7,016.6 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 8,586.1 | | | 8,586.1 |
| Ajustes a Resultados de Ejercicios Anteriores | | 1,239.5 | | | 1,239.5 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014 | | 9,825.6 | | | 9,825.6 |
| Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014 | 13,263.6 | 60,331.5 | 7,016.6 | 2,809.2 | 83,420.9 |

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA**

| Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos) | | |
|--|-----------------|-------------------|
| Concepto | Origen | Aplicación |
| ACTIVO | | |
| Efectivo y Equivalentes | 8,421.7 | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | 9,417.8 |
| Total Activo Circulante | 8,421.7 | 9,417.8 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | 3,500.0 |
| Bienes Muebles | | 3,787.0 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 1,908.3 | |
| Total Activo No Circulante | 1,908.3 | 7,287.0 |
| Total Activo | 10,330.0 | 16,704.8 |
| PASIVO | | |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | 1,881.3 |
| HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) | | 1,569.5 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 9,825.6 | |
| Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 9,825.6 | 1,569.5 |
| TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | 9,825.6 | 1,569.5 |

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 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | 2014 | 2013 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | 6,423.9 |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas | 42,353.8 | 38,951.7 |
| Otros Orígenes de Operación | 1,010.9 | 1,077.1 |
| Total Origen | 43,364.7 | 46,452.7 |
| Aplicación | | |
| Servicios Personales | 20,580.6 | 18,195.1 |
| Materiales y Suministros | 1,163.2 | 1,246.5 |
| Servicios Generales | 10,467.9 | 9,706.4 |
| Ayudas Sociales | 36.9 | 39.8 |
| Otras Aplicaciones de Operación | 4,099.5 | 8,678.8 |
| Total Aplicación | 36,348.1 | 37,866.6 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 7,016.6 | 8,586.1 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | | |
| Otros Orígenes de Inversión | 3,147.8 | 5,060.8 |
| Total Origen | 3,147.8 | 5,060.8 |
| Aplicación | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 3,500.0 | 3,200.0 |
| Bienes Muebles | 3,787.0 | 6,534.7 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 9,417.8 | |
| Total Aplicación | 16,704.8 | 9,734.7 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | -13,557.0 | -4,673.9 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | | |
| Otros Orígenes de Financiamiento | | 5,688.5 |
| Total Origen | | 5,688.5 |
| Aplicación | | |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento | 1,881.3 | |
| Total Aplicación | 1,881.3 | |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | -1,881.3 | 5,688.5 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | -8,421.7 | 9,600.7 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio | 9,628.1 | 27.4 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio | 1,206.4 | 9,628.1 |

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 2014 | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| Concepto | Saldo Inicial | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final | Variación del Periodo |
| ACTIVO | | | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 9,628.1 | 289,565.4 | 297,987.1 | 1,206.4 | -8,421.7 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 23,284.7 | 197,104.7 | 187,686.9 | 32,702.5 | 9,417.8 |
| Total Activo Circulante | 32,912.8 | 486,670.1 | 485,674.0 | 33,908.9 | 996.1 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 55,754.9 | 3,500.0 | | 59,254.9 | 3,500.0 |
| Bienes Muebles | 23,319.6 | 4,123.0 | 336.0 | 27,106.6 | 3,787.0 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -22,369.5 | | -1,908.3 | -24,277.8 | -1,908.3 |
| Total Activo No Circulante | 56,705.0 | 7,623.0 | -1,572.3 | 62,083.7 | 5,378.7 |
| TOTAL DEL ACTIVO | 89,617.8 | 494,293.1 | 484,101.7 | 95,992.6 | 6,374.8 |

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 2014 | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | |
| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
| Otros Pasivos | | | 14,452.5 | 12,571.2 |
| Total de Deuda y Otros Pasivos | | | 14,452.5 | 12,571.2 |

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 2014 | |
| (Miles de Pesos) | |
| CONCEPTO | IMPORTE |
| Total Activo Circulante | 33,908.9 |
| Total Pasivo Circulante | 12,571.7 |
| CAPITAL DE TRABAJO | 21,337.2 |

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 21,337.2 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad financiera para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2014 tiene un saldo de 1,206.4 de miles de pesos.

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes:

Al 31 de diciembre de 2014 su saldo es de 32,702.5 que está integrado por las siguientes cuentas: deudores diversos a corto plazo por 144.6 miles de pesos cuentas por cobrar a corto plazo por 2,649.5 miles de pesos e inversiones por 29,908.4 miles de pesos.

DEUDORES DIVERSOS

Presenta un saldo, por 144.6 de miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

Deudores diversos por comprobar a corto plazo al cierre del ejercicio, presenta un saldo por 108.9 miles de pesos que corresponden a un faltante en caja, mismo que fue denunciado con fecha 5 de septiembre 2013 ante las autoridades correspondientes.

Así mismo se pudo corroborar que el servidor público, presunto responsable del faltante, continúa laborando en el organismo, y no existen antecedentes por parte de la contraloría interna de algún procedimiento para la recuperación del efectivo. Incumpliendo lo establecido en el Artículo.42, Fracción III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de México.

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de Pesos) |
|--------------------|-----------------------------|
| Persona Física | 108.9 |
| Gastos a Comprobar | 35.7 |
| T O T A L | 144.6 |



CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2014 presenta un saldo por 12,571.2 miles de pesos, correspondientes a: proveedores 3,812.2 miles de pesos, contratistas por obras públicas por pagar de 5,366.9 miles de pesos, retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo de 297.2 mil pesos, y otras cuentas por pagar a corto plazo por 3,094.9 miles de pesos.

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Durante el ejercicio 2014 el TESJ realizó ajustes al resultado de ejercicios anteriores con la autorización del Órgano de Consejo y de la Secretaría de Finanzas.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014

La auditoría externa practicada al Organismo Auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del Despacho Aguilar Valdez y Asociados, que determinó tres observaciones.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



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

| Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec (TESJ) | | |
|---|---------|-------------|
| 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 | |

| Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec (TESJ) | | |
|--|---------|-------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | Comentarios |
| 11. Realiza 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 | |
| 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 | |
| 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 | |
| 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 en 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

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec (TESJ)

| 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 | Si | |
| 6. Aportaciones Federales - Educación | N/A | |
| 7. Aportaciones Federales - Salud | N/A | |
| 8. Destino del Gasto Federalizado y Reintegro | N/A | |
| 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 | |
| 15. Pagos por Ayudas y Subsidios | N/A | |
| 16. Programas en que concurren recursos federales | Si | |
| 17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales | Si | |

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

**PLIEGO DE OBSERVACIONES****CUENTA PÚBLICA**

| OBSERVACIÓN RESARCITORIA | IMPORTE (Miles de Pesos) | RECOMENDACIÓN | NORMATIVIDAD INFRINGIDA |
|--|-----------------------------|---|---|
| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | | | |
| 1.- El TESJ presenta un importe correspondiente a un faltante en caja, y no ha sido comprobado ni reintegrado al cierre del ejercicio. | 108.9 | Realizar la comprobación de los agastos con los documentos que muestren la entrega de los bienes y servicios y el pago del dinero y/o realizar la depuración correspondiente. | 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 2014. |

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

AUDITORÍA FINANCIERA

| Entidad: Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec (TESJI) | | | | | |
|--|---------------------|--|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| Observaciones Resarcitorias de Auditoría Financiera | | | | | |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre 2014 | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | |
| Observaciones Determinadas | Importe Determinado | Observaciones Solventadas por la Entidad | Importe Solventado por la Entidad | Observaciones No Solventadas | Importe No Solventado |
| 18 | 4,810.1 | 0 | 0 | 18 | 4,810.1 |

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

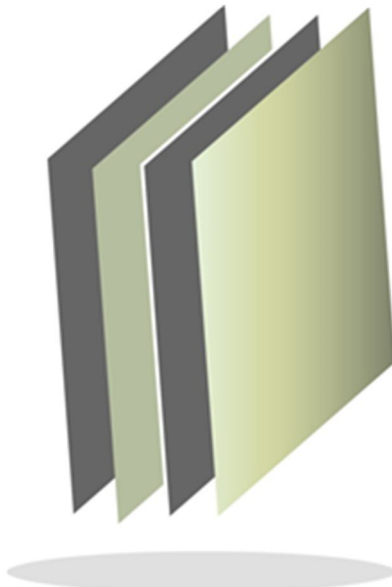
Los pliegos derivados de los actos de fiscalización en que se determinaron las observaciones se encuentran en proceso de aclaración y solventación por el ente público conforme a la información anterior, y en su caso se iniciará el procedimiento administrativo resarcitorio.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

| NÚM | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN | NORMATIVIDAD INFRINGIDA |
|--|---|--|---|
| 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 Ley General 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 completa 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 y Título Quinto " De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. |
| EGRESOS POR CAPÍTULO | | | |
| 2 | Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 2,499.5 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2014 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2014 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo | Verificar los oficios de ampliación y disminución presupuestal autorizados por la Secretaría de Finanzas. | Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| RECURSOS HUMANOS | | | |
| 3 | Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 107 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 106, determinando una diferencia de 1 plaza. | Realizar el análisis correspondiente en su caso justificar la diferencia detectada con el propósito, que en lo subsecuente la información se presente de manera correcta | Artículo 41 del Presupuesto de Egresos del Gobierno 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.



Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán

TESJO

TESJO



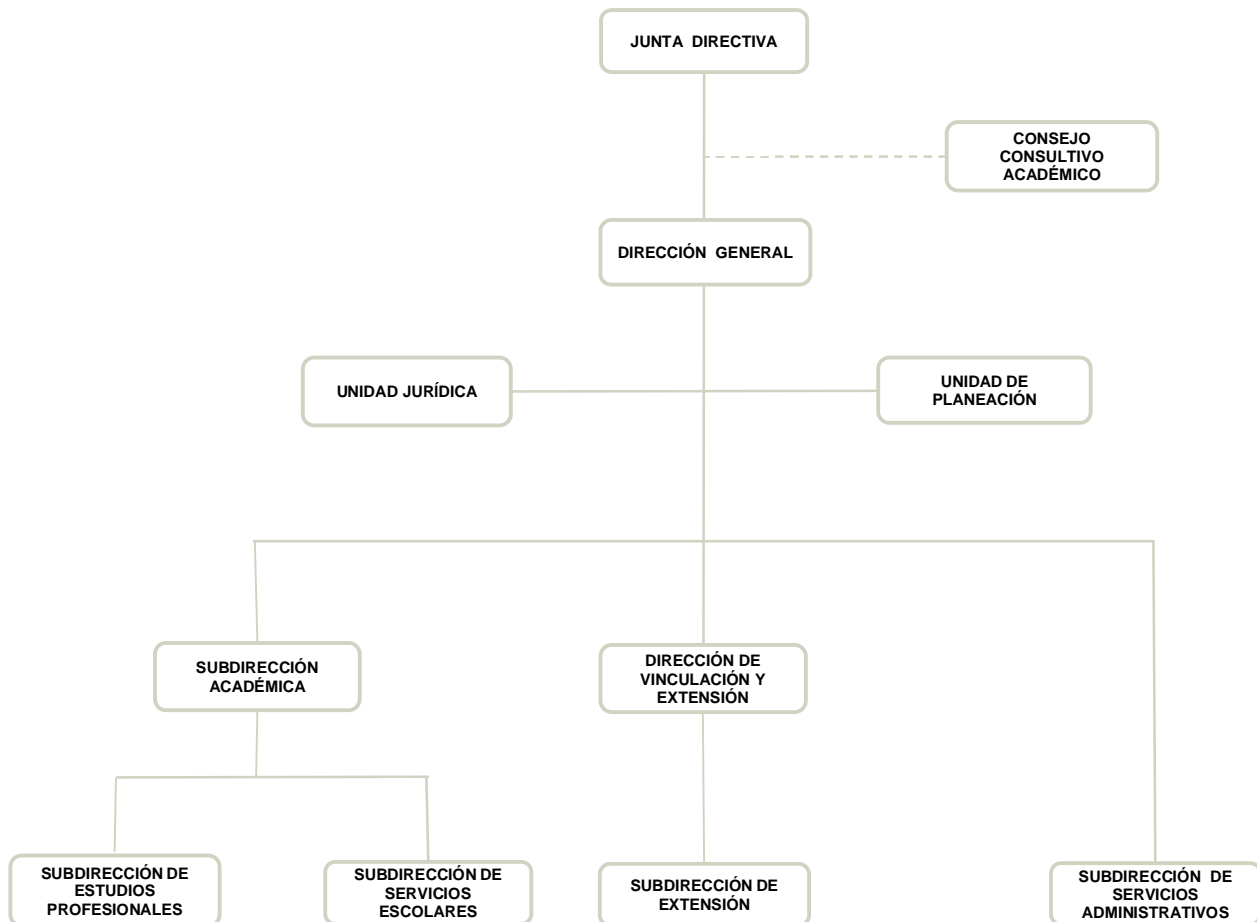
CONTENIDO

| | |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN | 95 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 99 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 125 |

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán se creó mediante decreto de la H. LIII Legislatura del Estado de México, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 112, de fecha 8 de diciembre de 1998, como un organismo público descentralizado de carácter estatal con personalidad jurídica y patrimonio propios.



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



OBJETIVO

Dentro de los objetivos generales, está el de formar profesionales docentes e investigadores aptos para la aplicación y generación del conocimiento; realizar investigaciones científicas y tecnológicas que permitan el desarrollo de la enseñanza, con sentido innovador, que contribuyan a la elevación de la calidad de vida comunitaria y colaborar con los sectores público, privado y social, de acuerdo a los requerimientos de su entorno, estado y país.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán está a cargo de la Junta Directiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE JOCOTITLÁN

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 por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán (TESJO), 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 2014, Presupuesto de Egresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, 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 (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. 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 al 31 de diciembre de 2014 el rubro de anticipo a proveedores no presente saldo.
3. 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.
4. 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.
5. 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.
6. 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.
7. 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 otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

8. 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.
9. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se hayan 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.
10. 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 inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
11. 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.
12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.



13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.
14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. 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.
17. 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.
18. 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) y servicios generales (3000).
19. 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.
20. 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 2014 de las Entidades Federativas, emitidas 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 2014, 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, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán, 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 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y del Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán, para que este 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 Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán 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, asimismo, 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

| INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------|------------------|--------------|----------------------|-------------|
| INGRESOS | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | RECAUDADO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 7,387.4 | | 7,387.4 | | | | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 7,387.4 | | 7,387.4 | | | | | |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 51,404.0 | 25,601.0 | | 77,005.0 | 83,326.5 | 58.8 | 6,321.5 | 8.2 |
| Subsidio | 51,404.0 | 25,601.0 | | 77,005.0 | 83,326.5 | 58.8 | 6,321.5 | 8.2 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | | 61,814.1 | | 61,814.1 | 58,321.8 | 41.2 | -3,492.3 | -5.6 |
| Ingresos Financieros | | | | | 1,301.5 | 0.9 | 1,301.5 | |
| Disponibilidades Financieras | | 21,109.4 | | 21,109.4 | 21,109.4 | 14.9 | | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 35,573.9 | 25.1 | 35,573.9 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores | | 40,704.7 | | 40,704.7 | | | -40,704.7 | -100.0 |
| Ingresos Diversos | | | | | 337.0 | 0.2 | 337.0 | |
| TOTAL | 58,791.4 | 87,415.1 | 7,387.4 | 138,819.1 | 141,648.3 | 100.0 | 2,829.2 | 2.0 |

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

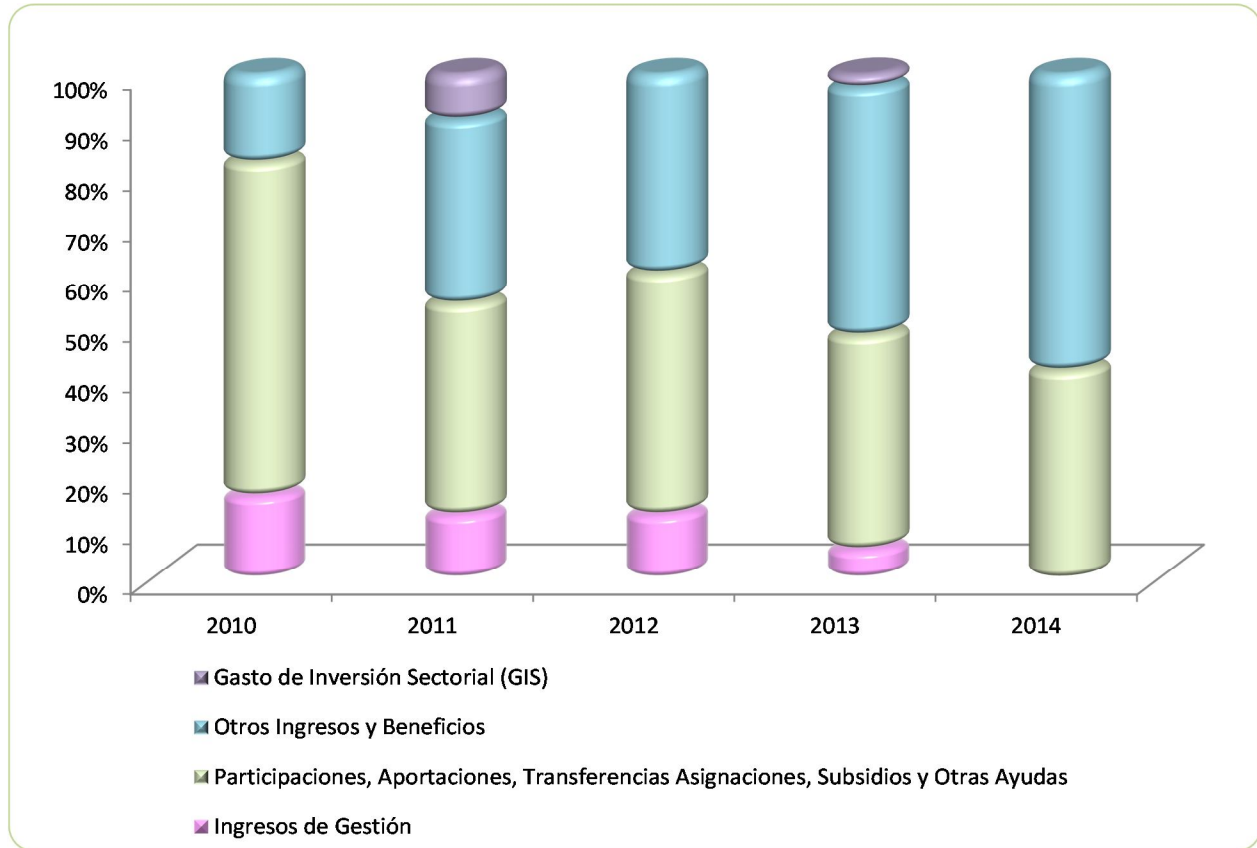
Los ingresos previstos para el ejercicio 2014, fueron de 58,791.4 miles de pesos, recaudando el organismo un total de 141,168.3 miles de pesos, de los cuales el organismo recaudó 83,326.5 miles de pesos por subsidio y 58,321.8 miles de pesos, de otros ingresos y beneficios.

Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 8,000.0 miles de pesos, incumpliendo con lo señalado en los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

**INGRESOS RECAUDADOS**

| INGRESOS RECAUDADOS | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 11,389.3 | 12,668.7 | 14,510.6 | 6,518.1 | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 11,389.3 | 12,668.7 | 14,510.6 | 6,518.1 | |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 45,879.7 | 41,861.5 | 45,093.6 | 55,791.7 | 83,326.5 |
| Subsidio | 45,879.7 | 41,861.5 | 45,093.6 | 55,791.7 | 83,326.5 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | 12,173.3 | 36,507.2 | 54,683.8 | 48,136.0 | 58,321.8 |
| Ingresos Financieros | 860.0 | 1,149.1 | 1,964.0 | 1,851.4 | 1,301.5 |
| Disponibilidades Financieras | | 12,648.7 | 24,875.6 | 12,124.0 | 21,109.4 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | 22,674.3 | 27,843.8 | 34,160.6 | 35,573.9 |
| Ingresos Diversos | 11,313.3 | 35.1 | 0.4 | | 337.0 |
| SUBTOTAL | 69,442.3 | 91,037.4 | 114,288.0 | 110,445.8 | 141,648.3 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | | 9,048.7 | | 3,069.2 | |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS) | | 9,048.7 | | 3,069.2 | |
| TOTAL | 69,442.3 | 100,086.1 | 114,288.0 | 113,515.0 | 141,648.3 |

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 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
| CONCEPTO | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| Servicios Personales | 41,410.3 | 1,820.9 | 268.6 | 42,962.6 | 31,081.5 | 29.5 | -11,881.1 | -27.7 |
| Materiales y Suministros | 6,973.6 | 1,509.2 | 269.1 | 8,213.7 | 5,607.7 | 5.3 | -2,606.0 | -31.7 |
| Servicios Generales | 7,031.5 | 3,821.2 | 948.3 | 9,904.4 | 7,814.2 | 7.4 | -2,090.2 | -21.1 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,544.6 | 1,220.3 | 416.3 | 2,348.6 | 1,383.2 | 1.3 | -965.4 | -41.1 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 1,831.4 | 13,633.7 | 1,480.0 | 13,985.1 | 10,891.9 | 10.3 | -3,093.2 | -22.1 |
| Inversión Pública | | 20,700.0 | | 20,700.0 | 20,700.0 | 19.7 | | |
| Deuda pública | | 40,704.7 | | 40,704.7 | 27,802.4 | 26.4 | -12,902.3 | -31.7 |
| TOTAL | 58,791.4 | 83,410.0 | 3,382.3 | 138,819.1 | 105,280.9 | 100.0 | -33,538.2 | -24.2 |

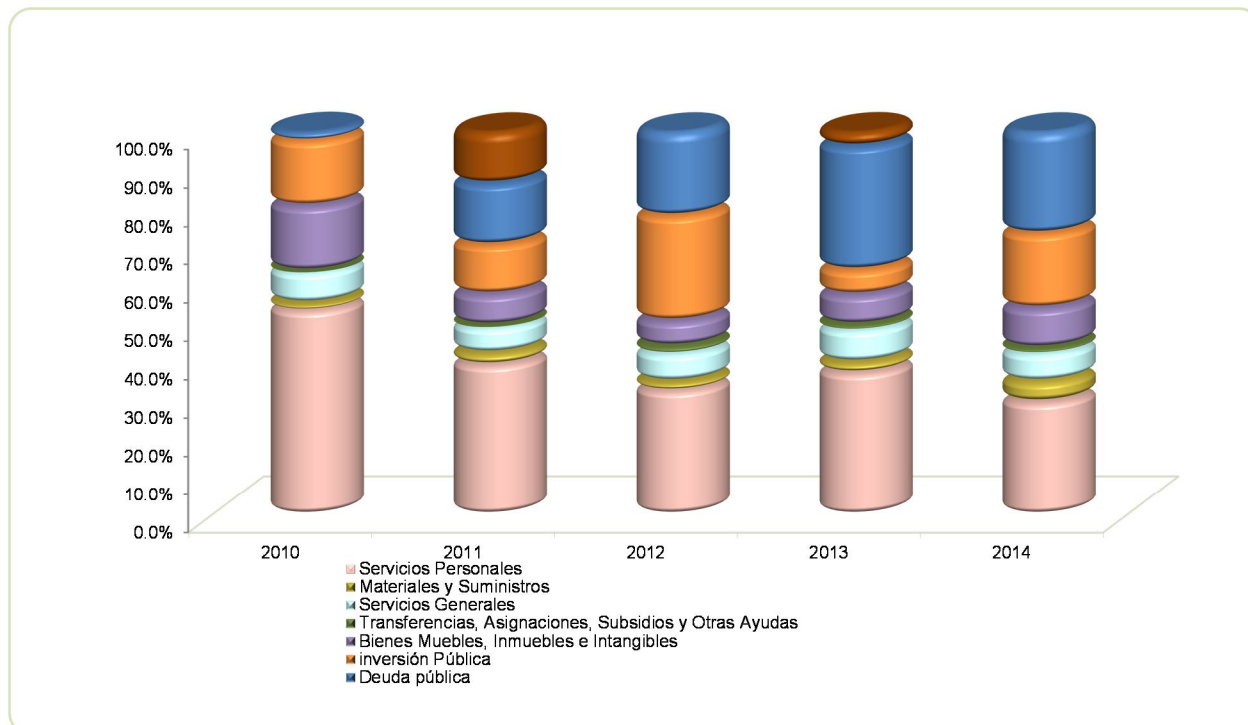
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2014, fue de 105,280.9 miles de pesos de un presupuesto previsto de 58,791.4 miles de pesos. Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son servicios personales por 31,081.5 miles de pesos, inversión pública 20,700.0 miles de pesos y deuda pública por 27,802.4 miles de pesos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Servicios Personales | 24,907.0 | 26,437.1 | 27,674.3 | 30,104.4 | 31,081.5 |
| Materiales y Suministros | 812.7 | 1,998.7 | 1,891.9 | 2,148.7 | 5,607.7 |
| Servicios Generales | 3,807.5 | 4,593.5 | 6,280.2 | 6,883.6 | 7,814.2 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 89.5 | 290.2 | 1,544.6 | 1,022.2 | 1,383.2 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 7,989.8 | 5,415.8 | 5,589.6 | 6,280.2 | 10,891.9 |
| Inversión Pública | 7,911.0 | 8,800.0 | 23,400.0 | 5,230.0 | 20,700.0 |
| Deuda Pública | 1,054.1 | 10,733.2 | 18,545.3 | 26,150.7 | 27,802.4 |
| SUBTOTAL | 46,571.6 | 58,268.5 | 84,925.9 | 77,819.8 | 105,280.9 |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS) | | 9,048.7 | | 3,069.2 | |
| TOTAL | 46,571.6 | 67,317.2 | 84,925.9 | 80,889.0 | 105,280.9 |

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 2014
(Miles de Pesos)

| CONCEPTO | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---|----------|-------------------------------|------------|-----------|----------|-----------------------|------------------------------------|-------|
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 56,960.0 | 6,469.3 | 63,429.3 | 3,918.2 | 41,968.3 | 45,886.5 | -17,542.8 | -27.7 |
| Gasto Capital | 1,831.4 | 32,853.7 | 34,685.1 | 31,271.4 | 320.6 | 31,592.0 | -3,093.1 | -8.9 |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | | 40,704.7 | 40,704.7 | | 27,802.4 | 27,802.4 | -12,902.3 | -31.7 |
| Total | 58,791.4 | 80,027.7 | 138,819.1 | 35,189.6 | 70,091.3 | 105,280.9 | -33,538.2 | -24.2 |

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 comprometido, devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
(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 | 58,791.4 | 80,027.7 | 138,819.1 | 35,189.6 | 70,091.3 | 105,280.9 | -33,538.2 | -24.2 |
| Total | 58,791.4 | 80,027.7 | 138,819.1 | 35,189.6 | 70,091.3 | 105,280.9 | -33,538.2 | -24.2 |

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 comprometido, devengado y pagado.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
(Miles de Pesos)

| CONCEPTO | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---|----------|-------------------------------|------------|-----------|----------|-----------------------|------------------------------------|-------|
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| 205X0 Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán | 58,791.4 | 80,027.7 | 138,819.1 | 35,189.6 | 70,091.3 | 105,280.9 | -33,538.2 | -24.2 |
| Total | 58,791.4 | 80,027.7 | 138,819.1 | 35,189.6 | 70,091.3 | 105,280.9 | -33,538.2 | -24.2 |

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 comprometido, devengado y pagado.

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

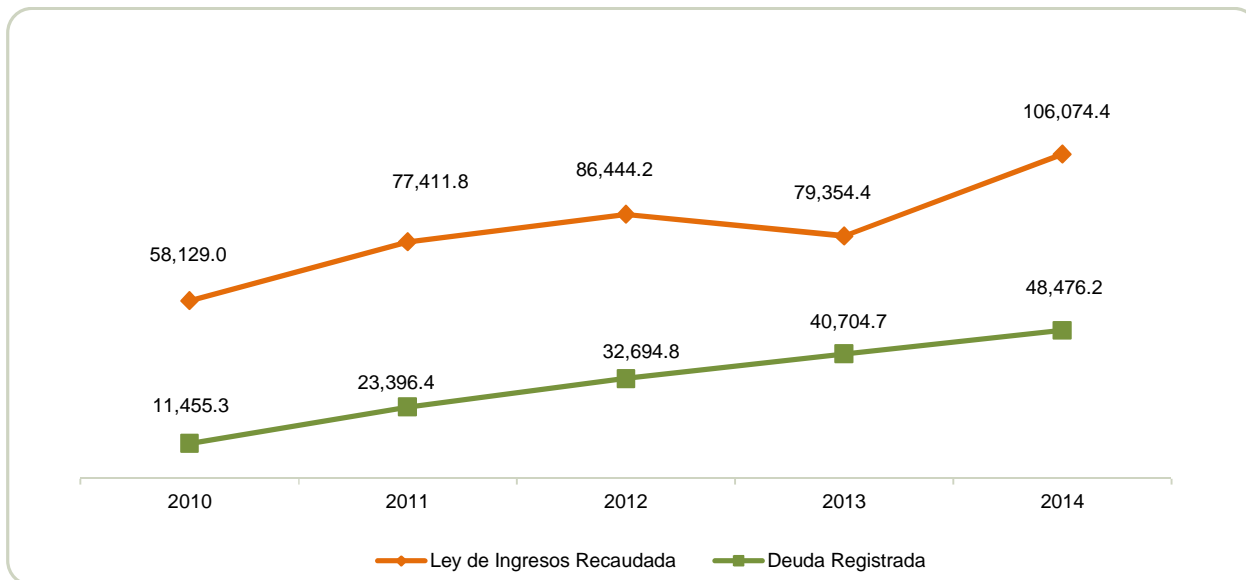
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

| CONCEPTO | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|-----------|
| Ley de Ingresos Recaudada | 58,129.0 | 77,411.8 | 86,444.2 | 79,354.4 | 106,074.4 |
| Deuda Registrada | 11,455.3 | 23,396.4 | 32,694.8 | 40,704.7 | 48,476.2 |
| % | 19.7 | 30.2 | 37.8 | 51.3 | 45.7 |

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 ley de ingresos recaudada el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



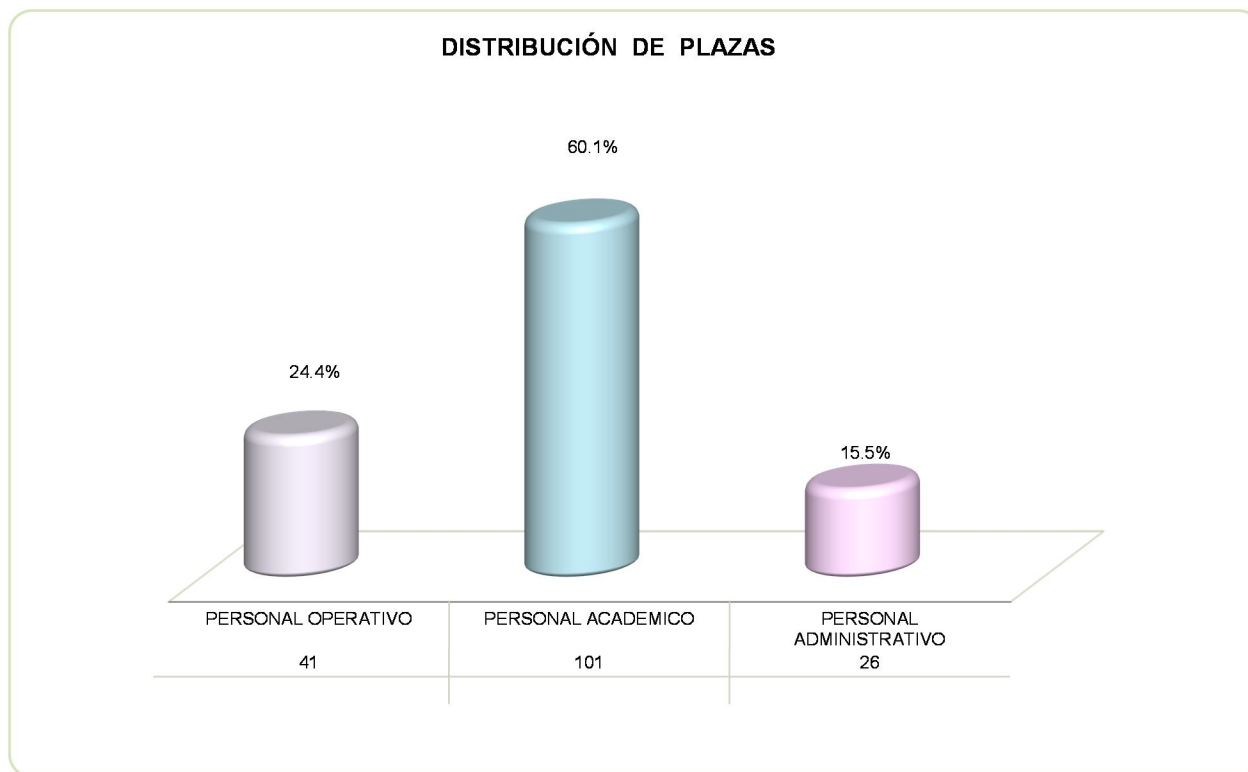
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



PLAZAS OCUPADAS

| PLAZAS OCUPADAS | | | | | | | |
|----------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------|-----------|----------------------------------|-----------|------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | |
| CATEGORIA | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013 | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014 | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014 | VARIACIÓN | |
| | | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 42 | 42 | 10 | 11 | 41 | -1 | -2.4 |
| Personal Academico | 97 | 97 | 30 | 26 | 101 | 4 | 4.0 |
| Personal Administrativo | 26 | 26 | 5 | 5 | 26 | | |
| T O T A L | 165 | 165 | 45 | 42 | 168 | 3 | 1.8 |

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 | PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)/GIS | RECURSOS PROPIOS | CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL | FONDOS ESTATALES | FONDOS FEDERALES | NOMBRE DEL FONDO FEDERAL | TOTAL | % |
| Construcción de talleres de arquitectura con obra exterior | | 5,000.0 | | | | | 5,000.0 | 24.2 |
| Conclusión de la obra centro de computo con obra exterior | | | | 7,850.0 | 7,850.0 | PROEXEO 2014 | 15,700.0 | 75.8 |
| TOTAL | | 5,000.0 | | 7,850.0 | 7,850.0 | | 20,700.0 | 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 2014 | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | |
| C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN | C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN |
| ACTIVO | | | | PASIVO | | | |
| ACTIVO CIRCULANTE | | | | PASIVO CIRCULANTE | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 35,277.6 | 65,485.8 | -30,208.2 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 48,476.2 | 40,704.7 | 7,771.5 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 48,646.9 | 3,265.1 | 45,381.8 | | | | |
| Otros Activos Circulantes | 6,922.3 | 2,664.3 | 4,258.0 | | | | |
| TOTAL ACTIVO CIRCULANTE | 90,846.8 | 71,415.2 | 19,431.6 | TOTAL PASIVO CIRCULANTE | 48,476.2 | 40,704.7 | 7,771.5 |
| ACTIVO NO CIRCULANTE | | | | HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso | 130,002.5 | 109,302.5 | 20,700.0 | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO | | | |
| Bienes Muebles | 36,496.7 | 34,206.6 | 2,290.1 | Aportaciones | 13,433.0 | 13,433.0 | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -28,769.5 | -24,292.6 | -4,476.9 | TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO | 13,433.0 | 13,433.0 | |
| Activos Diferidos | 4.0 | 4.0 | | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | | | |
| TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE | 137,733.7 | 119,220.5 | 18,513.2 | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 30,173.2 | 1,875.2 | 28,298.0 |
| | | | | Resultado de Ejercicios Anteriores | 131,732.0 | 129,856.7 | 1,875.3 |
| | | | | Revalúos | 4,766.1 | 4,766.1 | |
| TOTAL ACTIVO | 228,580.5 | 190,635.7 | 37,944.8 | TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | 166,671.3 | 136,498.0 | 30,173.3 |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 180,104.3 | 149,931.0 | 30,173.3 |
| | | | | TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 228,580.5 | 190,635.7 | 37,944.8 |

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

| Estado de Actividades | | |
|--|-----------------|-----------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | 2014 | 2013 |
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | 6,518.1 |
| Ingresos de la Gestión | | 6,518.1 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas | 83,326.5 | 55,791.7 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 83,326.5 | 55,791.7 |
| Ingresos Financieros | 1,301.5 | 1,851.4 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 337.0 | 3,069.2 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 1,638.5 | 4,920.6 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 84,965.0 | 67,230.4 |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | |
| Servicios Personales | 31,081.5 | 30,104.4 |
| Materiales y Suministros | 5,607.7 | 2,148.7 |
| Servicios Generales | 7,814.2 | 6,883.6 |
| Gastos de Funcionamiento | 44,503.4 | 39,136.7 |
| Subsidios y Subvenciones | 1,383.2 | 1,022.2 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,383.2 | 1,022.2 |
| Otros Gastos | 4,958.6 | 24,187.6 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 4,958.6 | 24,187.6 |
| Inversión Pública no Capitalizable | 3,946.6 | 1,008.7 |
| Inversión Pública | 3,946.6 | 1,008.7 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 54,791.8 | 65,355.2 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 30,173.2 | 1,875.2 |

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 2014 (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 | 13,433.0 | | | | 13,433.0 |
| Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013 | 13,433.0 | | | | 13,433.0 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | 1,875.2 | | 1,875.2 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 129,856.7 | | | 129,856.7 |
| Revalúos | | | | 4,766.1 | 4,766.1 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013 | | 129,856.7 | 1,875.2 | 4,766.1 | 136,498.0 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013 | 13,433.0 | 129,856.7 | 1,875.2 | 4,766.1 | 149,931.0 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | 30,173.2 | | 30,173.2 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 1,875.2 | -1,875.2 | | |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014 | | 1,875.2 | 28,298.0 | | 30,173.2 |
| Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014 | 13,433.0 | 131,731.9 | 30,173.2 | 4,766.1 | 180,104.2 |

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

El cuadro de estado de variación de la hacienda pública enviado en la Cuenta Pública y dictamen de auditoría externa del ejercicio en revisión, refleja diferencias en las operaciones aritméticas del formato. Incumpliendo con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y los 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.

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

| Estado de Cambios en la Situación Financiera | | |
|---|-----------------|-------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | Origen | Aplicación |
| ACTIVO | | |
| Efectivo y Equivalentes | 30,208.2 | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | 45,381.8 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | | 4,258.0 |
| Total Activo Circulante | 30,208.2 | 49,639.8 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | 20,700.0 |
| Bienes Muebles | | 2,290.1 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 4,476.9 | |
| Total Activo No Circulante | 4,476.9 | 22,990.1 |
| Total Activo | 34,685.1 | 72,629.9 |
| PASIVO | | |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 7,771.5 | |
| Pasivo Circulante | 7,771.5 | |
| Total Pasivo | 7,771.5 | |
| HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) | 28,298.0 | |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 1,875.3 | |
| Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 30,173.3 | |
| TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | 30,173.3 | |

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

Existen diferencias entre el estado de cambios en la situación financiera enviado en la Cuenta Pública contra el enviado en el dictamen de auditoría externa del ejercicio en revisión, refleja diferencias en los importes registrados. Incumpliendo con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y los 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.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

| Estado de Flujos de Efectivo | | |
|--|------------------|------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | 2014 | 2013 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | 6,518.1 |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas | 83,326.5 | 55,791.2 |
| Otros Orígenes de Operación | 15,151.8 | 20,190.4 |
| Total Origen | 98,478.3 | 82,499.7 |
| Aplicación | | |
| Servicios Personales | 31,081.5 | 30,104.4 |
| Materiales y Suministros | 5,607.7 | 2,148.7 |
| Servicios Generales | 7,814.2 | 6,883.6 |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 1,383.2 | 1,022.2 |
| Otras Aplicaciones de Operación | 15,279.5 | 24,188.0 |
| Total Aplicación | 61,166.1 | 64,346.9 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 37,312.2 | 18,152.8 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | | |
| Aplicación | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 20,700.0 | 4,636.5 |
| Bienes Muebles | 6,236.7 | 6,432.3 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 40,583.7 | |
| Total Aplicación | 67,520.4 | 11,068.8 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | -67,520.4 | -11,068.8 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | -30,208.2 | 7,084.0 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio | 65,485.8 | 58,401.8 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio | 35,277.6 | 65,485.8 |

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 2014 | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| Concepto | Saldo Inicial | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final | Variación del Periodo |
| ACTIVO | | | | | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 1,872.6 | 33,405.0 | | 35,277.6 | 33,405.0 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 66,878.3 | 7,877.0 | 26,108.4 | 48,646.9 | -18,231.4 |
| Otros Activos Circulantes | 2,664.3 | 6,922.3 | 2,664.3 | 6,922.3 | 4,258.0 |
| Total Activo Circulante | 71,415.2 | 48,204.3 | 28,772.7 | 90,846.8 | 19,431.6 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 109,302.5 | 20,700.0 | | 130,002.5 | 20,700.0 |
| Bienes Muebles | 34,206.6 | 2,290.1 | | 36,496.7 | 2,290.1 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -24,292.6 | | 4,476.9 | -28,769.5 | -4,476.9 |
| Activos Diferidos | 4.0 | | | 4.0 | |
| Total Activo No Circulante | 119,220.5 | 22,990.1 | 4,476.9 | 137,733.7 | 18,513.2 |
| TOTAL DEL ACTIVO | 190,635.7 | 71,194.4 | 33,249.6 | 228,580.5 | 37,944.8 |

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 2014 | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | |
| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
| DEUDA PÚBLICA | | | | |
| Otros Pasivos | | | 40,704.7 | 48,476.2 |
| Total de Deuda y Otros Pasivos | | | 40,704.7 | 48,476.2 |

**CAPITAL DE TRABAJO**

| CAPITAL DE TRABAJO | |
|-----------------------------------|-----------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | |
| (Miles de Pesos) | |
| CONCEPTO | IMPORTE |
| Total Activo Circulante | 90,846.8 |
| Total Pasivo Circulante | 48,476.2 |
| CAPITAL DE TRABAJO | 42,370.6 |

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 42,370.6 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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE

El saldo está integrado por 35,277.6 miles de pesos, se integra por las cuentas de cheques bancarias que maneja el organismo, las cuales son utilizadas principalmente para cubrir los gastos de operación y se encuentran depositados en las instituciones financieras BBVA Bancomer y Banorte.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 48,646.9 miles de pesos al 31 de diciembre está integrado por las inversiones a corto plazo por 40,583.7 miles de pesos y cuentas por cobrar a corto plazo por 8,063.2 miles de pesos, por las ministraciones pendientes de recibir.

BIENES INMUEBLES INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Su saldo al 31 de diciembre de 2014 es por 130,002.5 miles de, integrado de la siguiente manera:

Construcciones en proceso por 52,399.2 miles de pesos, terrenos 7,130.4 miles de pesos y edificios no habitacionales por 70,472.9 miles de pesos.

BIENES MUEBLES

Al 31 de diciembre de 2014, el conjunto de bienes requeridos por el organismo para el cumplimiento de sus funciones muestra un saldo de 36,496.7 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Su saldo al 31 de diciembre de 2014 es por 48,476.2 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

Proveedores por pagar a corto plazo por 14,510.8 miles de pesos. Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo por 1,161.6 miles de pesos, y otras cuentas por pagar a corto plazo por 32,803.8 miles de pesos.



OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del Despacho Ramírez y Asociados, S.C., que determinó una observación.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 41 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, la auditoría externa practicada al tecnológico correspondiente a los periodos febrero-agosto 2014 y septiembre 2014-febrero 2015, estuvo a cargo del despacho Guía Contadores y Consultores, 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

| Tecnologico de Estudios Superiores de Jocotitlán (TESJO) | | |
|---|---------|-------------|
| 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 | |

| Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán (TESJO) | | |
|--|---------|-------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | Comentarios |
| 11. Realiza 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 | |
| 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 | |
| 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 | |
| 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

| Tecnologico de Estudios Superiores de Jocotitlán (TESJO) | | |
|---|--------|-------------|
| Conceptos/Documentos | Cumple | 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 | Si | |
| 6. Aportaciones Federales - Educación | N/A | |
| 7. Aportaciones Federales - Salud | N/A | |
| 8. Destino del Gasto Federalizado y Reintegro | N/A | |
| 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 | |
| 15. Pagos por Ayudas y Subsidios | N/A | |
| 16. Programas en que concurran recursos federales | Si | |
| 17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales | Si | |

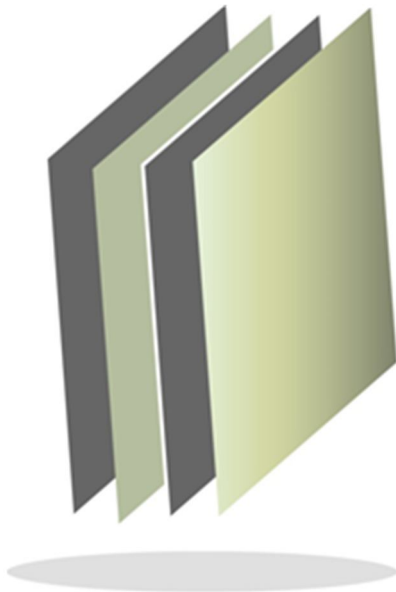
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de página de Transparencia del organismo.

**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 8,000.0 miles de pesos, incumpliendo con lo señalado en los postulados básicos de contabilidad gubernamental. | Se sugiere conciliar este rubro, y en su caso realizar los registros correspondientes. | Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, postulados básicos de contabilidad gubernamental. |
| ESTADO DE VARIACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA | | | |
| 2 | El cuadro de estado de variación de la hacienda pública enviado en la Cuenta Pública y dictamen de auditoría externa del ejercicio en revisión, refleja diferencias en las operaciones aritméticas del formato. Incumpliendo con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el CONAC y los postulados básicos de contabilidad gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental. | Realizar los registros conforme a lo señalado en la normatividad vigente. | Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y los 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. |
| ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
| 3 | Existen diferencias entre el estado de cambios en la situación financiera enviado en la Cuenta Pública contra el enviado en el dictamen de auditoría externa del ejercicio en revisión, refleja diferencias en los importes registrados. Incumpliendo con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el CONAC y los postulados básicos de contabilidad gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental. | Realizar los registros conforme a lo señalado en la normatividad vigente. | Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y los 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 | El Tecnológico no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes 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 conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto. | 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 y 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



**Tecnológico de Estudios Superiores del
Oriente del Estado de México**

TESOEM

TESOEM



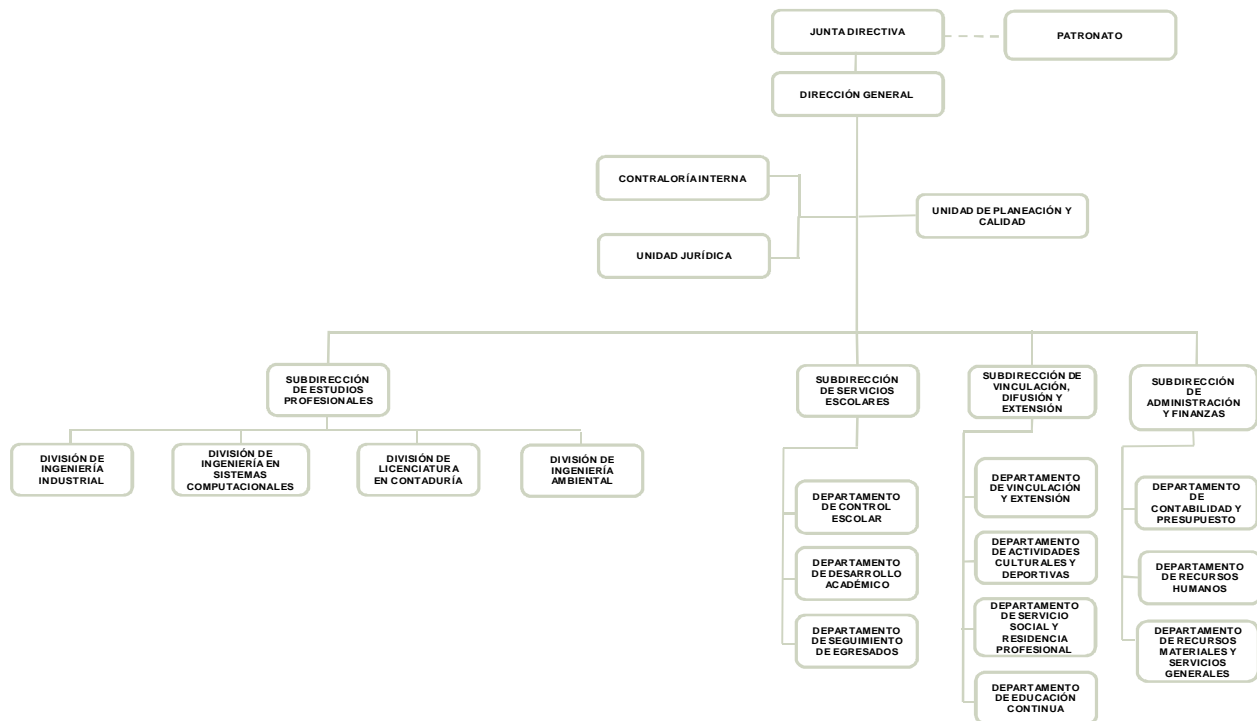
CONTENIDO

| | |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN | 135 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 139 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 165 |

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México, se creó como un organismo público descentralizado de carácter estatal con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante decreto de la H. LII Legislatura del Estado de México, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 44, el 29 de agosto de 1997.



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



OBJETIVO

El Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México tiene como objeto formar profesionales, docentes e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos; con capacidad crítica y analítica en la solución de los problemas, con sentido innovador que incorpore los avances científicos y tecnológicos de acuerdo a los requerimientos del desarrollo económico y social de la región del estado y del país.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México está a cargo de la Junta Directiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DEL ORIENTE 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 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente 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 2014, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del 2014, 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 (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. 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 al 31 de diciembre de 2014 el rubro de Anticipo a Proveedores no presente saldo.
3. 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.
4. 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.
5. 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.
6. 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.
7. 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



- otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.
8. 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.
 9. 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.
 10. 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 inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
 11. 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.
 12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.
 13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.



14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. 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.
17. 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.
18. 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).
19. 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.
20. 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 2014 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 2014, 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, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente 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 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente 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 Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

| INGRESOS | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|------------------|--------------|----------------------|-------------|
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
| INGRESOS | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | RECAUDADO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 5,260.4 | | 5,260.4 | | | | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 5,260.4 | | 5,260.4 | | | | | |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 44,505.4 | 15,299.4 | | 59,804.8 | 68,183.1 | 64.9 | 8,378.3 | 14.0 |
| Subsidio | 44,505.4 | 15,299.4 | | 59,804.8 | 68,183.1 | 64.9 | 8,378.3 | 14.0 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | | 35,659.3 | | 35,659.3 | 36,798.2 | 35.1 | 1,138.9 | 3.2 |
| Ingresos Financieros | | | | | 718.4 | 0.7 | 718.4 | |
| Disponibilidades Financieras | | 18,380.9 | | 18,380.9 | 18,505.5 | 17.6 | 124.6 | 0.7 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar | | | | | 17,291.7 | 16.5 | 17,291.7 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores | | 17,278.4 | | 17,278.4 | | | -17,278.4 | -100.0 |
| Ingresos Diversos | | | | | 282.6 | 0.3 | 282.6 | |
| TOTAL | 49,765.8 | 50,958.7 | 5,260.4 | 95,464.1 | 104,981.3 | 100.0 | 9,517.2 | 10.0 |

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 104,981.3 miles de pesos, importe superior al previsto en 55,215.5 miles de pesos.

La variación se presentó principalmente en otros ingresos y beneficios en el renglón de pasivos pendientes de liquidar por 17,291.7 miles de pesos.

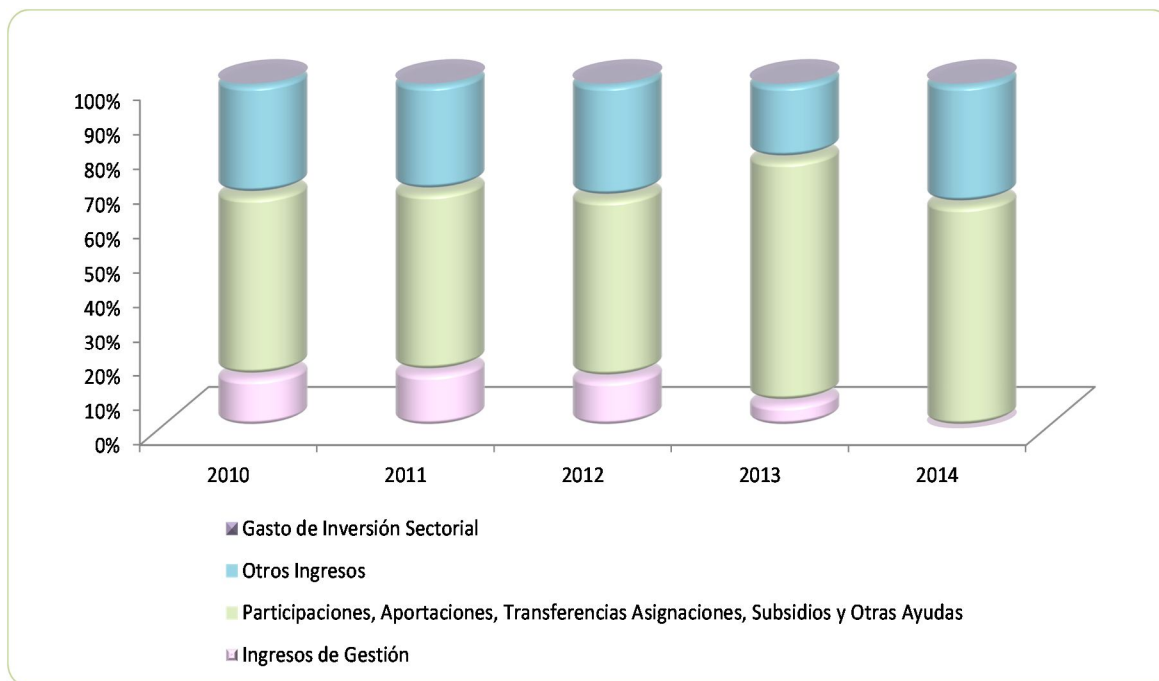
Los ingresos diversos corresponden a cafetería, papelería y seguro de alumnos.

El total de ingresos recaudados en el ejercicio 2014 presenta un incremento por 26,912.7 miles de pesos, en relación al ejercicio 2013, reflejado principalmente en el subsidio y las disponibilidades financieras.

INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 8,109.8 | 9,387.6 | 11,496.1 | 5,628.4 | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 8,109.8 | 9,387.6 | 11,496.1 | 5,628.4 | |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 28,870.6 | 30,626.1 | 42,193.3 | 55,221.9 | 68,183.1 |
| Subsidio | 28,870.6 | 30,626.1 | 42,193.3 | 55,221.9 | 68,183.1 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | 17,674.7 | 18,250.9 | 26,632.9 | 17,218.3 | 36,798.2 |
| Ingresos Financieros | 435.3 | 523.5 | 479.1 | 628.9 | 718.4 |
| Disponibilidades Financieras | | 15,971.2 | 12,548.5 | 8,452.7 | 18,505.5 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al cierre del Ejercicio Anterior | | 1,756.2 | 12,706.4 | 7,872.5 | 17,291.7 |
| Ingresos Diversos | 17,239.4 | | 898.9 | 264.2 | 282.6 |
| TOTAL | 54,655.1 | 58,264.6 | 80,322.3 | 78,068.6 | 104,981.3 |

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 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
| CONCEPTO | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| Servicios Personales | 35,834.2 | 8,445.2 | 3,662.5 | 40,616.9 | 33,462.8 | 43.8 | -7,154.1 | -17.6 |
| Materiales y Suministros | 2,792.4 | 2,091.8 | 1,032.5 | 3,851.7 | 3,579.7 | 4.7 | -272.0 | -7.1 |
| Servicios Generales | 7,253.1 | 9,097.2 | 1,513.0 | 14,837.3 | 14,055.3 | 18.4 | -782.0 | -5.3 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,390.4 | 595.0 | 595.0 | 1,390.4 | 1,354.2 | 1.8 | -36.2 | -2.6 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 2,495.7 | 10,031.8 | 1,538.1 | 10,989.4 | 10,851.7 | 14.2 | -137.7 | -1.3 |
| Inversión Pública | | 6,500.0 | | 6,500.0 | 6,500.0 | 8.5 | | |
| Deuda Pública | | 17,278.4 | | 17,278.4 | 6,527.1 | 8.6 | -10,751.3 | -62.2 |
| TOTAL | 49,765.8 | 54,039.4 | 8,341.1 | 95,464.1 | 76,330.8 | 100.0 | -19,133.3 | -20.0 |

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

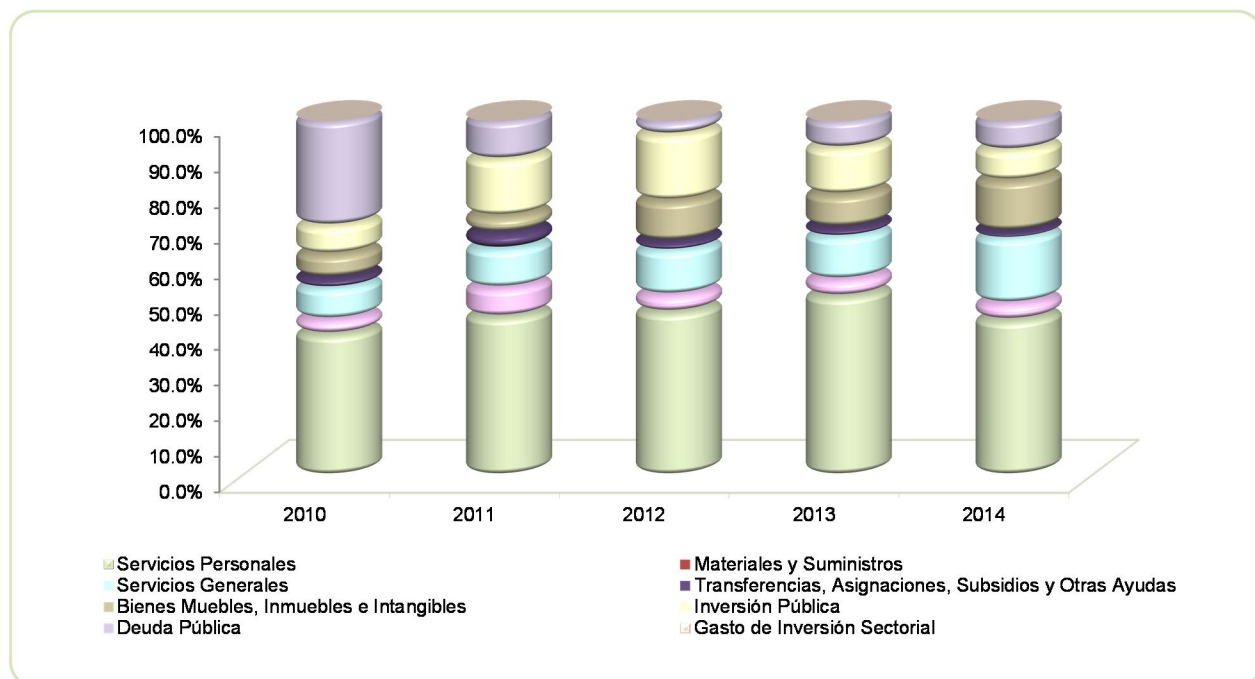
El TESOEM ejerció 76,330.8 miles de pesos, de un presupuesto modificado de 95,464.1 miles de pesos y se presentaron ampliaciones netas por 45,698.3 miles de pesos.

Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son: servicios personales con 33,462.8 miles de pesos y servicios generales con 14,055.3 miles de pesos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Servicios Personales | 19,947.1 | 23,939.2 | 25,881.0 | 28,618.6 | 33,462.8 |
| Materiales y Suministros | 2,067.8 | 4,329.0 | 2,711.1 | 2,680.9 | 3,579.7 |
| Servicios Generales | 4,446.1 | 5,840.0 | 7,041.9 | 6,879.1 | 14,055.3 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,365.2 | 2,397.4 | 1,390.4 | 1,370.2 | 1,354.2 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 3,310.3 | 2,517.2 | 6,385.9 | 5,229.6 | 10,851.7 |
| Inversión Pública | 4,000.0 | 8,500.0 | 10,400.5 | 7,394.6 | 6,500.0 |
| Deuda Pública | 14,867.1 | 5,948.5 | 2,347.9 | 4,499.4 | 6,527.1 |
| TOTAL | 50,003.6 | 53,471.3 | 56,158.7 | 56,672.4 | 76,330.8 |

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 2014 (Miles de pesos) | | | | | | | | |
|---|-----------------|-------------------------------|-----------------|-----------|-----------------|------------------------------------|------------------|--------------|
| CONCEPTO | Egresos | | | | | Variación Ejercido - Modificado | | |
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 47,270.1 | 13,426.2 | 60,696.3 | | 52,452.0 | 52,452.0 | -8,244.3 | -13.6 |
| Gasto Capital | 2,495.7 | 14,993.7 | 17,489.4 | | 17,351.7 | 17,351.7 | -137.7 | -0.8 |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | | 17,278.4 | 17,278.4 | | 6,527.1 | 6,527.1 | -10,751.3 | -62.2 |
| Total | 49,765.8 | 45,698.3 | 95,464.1 | | 76,330.8 | 76,330.8 | -19,133.3 | -20.0 |

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 comprometido, devengado y pagado

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (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 | 49,765.8 | 45,698.3 | 95,464.1 | | 76,330.8 | 76,330.8 | -19,133.3 | -20.0 |
| Total | 49,765.8 | 45,698.3 | 95,464.1 | | 76,330.8 | 76,330.8 | -19,133.3 | -20.0 |

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 comprometido, devengado y pagado



| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------------------------------|-----------------|-----------|-----------------|-----------------------|-----------------------------------|--------------|
| Clasificación Administrativa | | | | | | | | |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | | | | |
| CONCEPTO | Egresos | | | | | | Variación | |
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Ejercido - Modificado Absoluta | % |
| 205Q Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México | 49,765.8 | 45,698.3 | 95,464.1 | | 76,330.8 | 76,330.8 | -19,133.3 | -20.0 |
| Total | 49,765.8 | 45,698.3 | 95,464.1 | | 76,330.8 | 76,330.8 | -19,133.3 | -20.0 |

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 comprometido, devengado y pagado

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

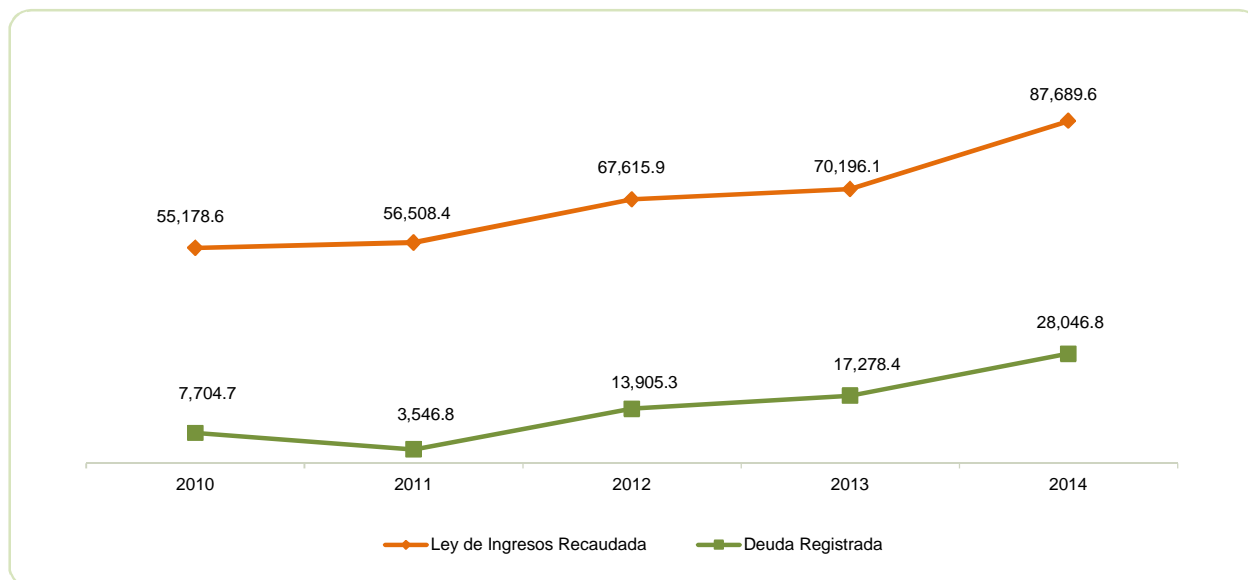
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

| CONCEPTO | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Ley de Ingresos Recaudada | 55,178.6 | 56,508.4 | 67,615.9 | 70,196.1 | 87,689.6 |
| Deuda Registrada | 7,704.7 | 3,546.8 | 13,905.3 | 17,278.4 | 28,046.8 |
| % | 14.0 | 6.3 | 20.6 | 24.6 | 32.0 |

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 ley de ingresos recaudada el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



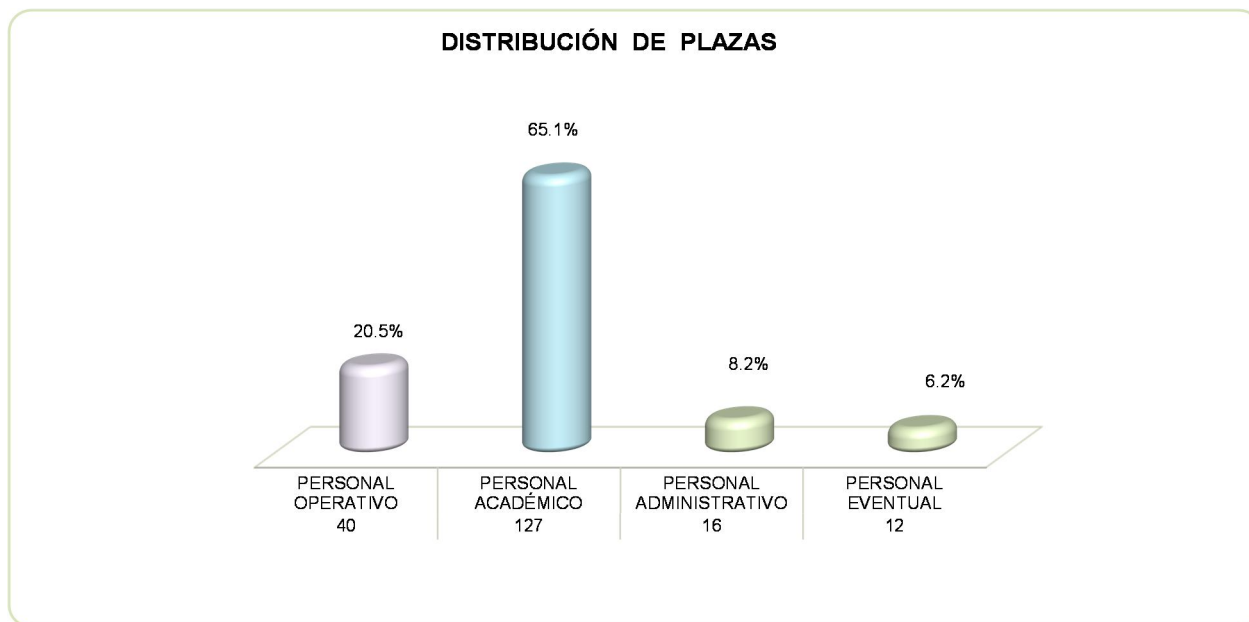
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

PLAZAS OCUPADAS

| PLAZAS OCUPADAS | | | | | | | |
|----------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------|-----------|----------------------------------|-----------|-------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | |
| CATEGORIA | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013 | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014 | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014 | VARIACIÓN | |
| | | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 35 | 35 | 15 | 10 | 40 | 5 | 14.3 |
| Personal Académico | 109 | 109 | 29 | 11 | 127 | 18 | 16.5 |
| Personal Administrativo | 24 | 24 | 2 | 2 | 16 | | |
| Personal Eventual | 10 | 10 | 6 | 4 | 12 | 2 | 20.0 |
| T O T A L | 178 | 178 | 52 | 27 | 195 | 25 | 14.0 |

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

El Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México (TESOEM), cuenta al inicio del ejercicio con 178 plazas ocupadas, de acuerdo a las altas y bajas de personal el organismo concluye el periodo con 195 plazas, observando un incremento de 25 plazas en comparación con el ejercicio 2013.



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

**EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO**

| Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México | | | | | | | | |
|---|---|------------------|-------------------------------|------------------|------------------|--------------------------|----------------|--------------|
| TESOEM | | | | | | | | |
| EJERCIDO EN OBRA POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
| OBRA | PROGRAMA DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD) ANTES GIS | RECURSOS PROPIOS | CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL | FONDOS ESTATALES | FONDOS FEDERALES | NOMBRE DEL FONDO FEDERAL | TOTAL | % |
| Conclusión de la unidad académica departamental tipo II IMIFE/UAJ/ACCI/015/2014 | | 2,900.0 | | | | | 2,900.0 | 44.6 |
| 2da etapa unidad académica departamental tipo II IMIFE/UAJ/ACCI/070/2014 | | 3,600.0 | | | | | 3,600.0 | 55.4 |
| | TOTAL | 6500.0 | | | | | 6,500.0 | 100.0 |

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | | | |
|---|------------------|------------------|-----------------|--|------------------|------------------|-----------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | |
| C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN | C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN |
| ACTIVO | | | | PASIVO | | | |
| ACTIVO CIRCULANTE | | | | PASIVO CIRCULANTE | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 10,567.3 | 3,254.3 | 7,313.0 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 28,046.8 | 17,278.4 | 10,768.4 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 35,038.6 | 31,049.2 | 3,989.4 | | | | |
| TOTAL ACTIVO CIRCULANTE | 45,605.9 | 34,303.5 | 11,302.4 | TOTAL PASIVO CIRCULANTE | 28,046.8 | 17,278.4 | 10,768.4 |
| ACTIVO NO CIRCULANTE | | | | TOTAL PASIVO | | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 78,281.8 | 71,781.7 | 6,500.1 | | | | |
| Bienes Muebles | 33,110.6 | 25,209.9 | 7,900.7 | | | | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -22,152.8 | -19,013.5 | -3,139.3 | | | | |
| TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE | 89,239.6 | 77,978.1 | 11,261.5 | TOTAL PASIVO | 28,046.8 | 17,278.4 | 10,768.4 |
| | | | | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO | | | |
| | | | | Aportaciones | 11,676.7 | 11,676.7 | |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO | 11,676.7 | 11,676.7 | |
| | | | | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | | | |
| | | | | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 11,795.5 | 12,016.7 | -221.2 |
| | | | | Resultado de Ejercicios Anteriores | 79,785.0 | 67,768.3 | 12,016.7 |
| | | | | Revalúos | 3,541.5 | 3,541.5 | |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | 95,122.0 | 83,326.5 | 11,795.5 |
| | | | | TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 106,798.7 | 95,003.2 | 11,795.5 |
| TOTAL ACTIVO | 134,845.5 | 112,281.6 | 22,563.9 | TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 134,845.5 | 112,281.6 | 22,563.9 |

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

| Estado de Actividades | | |
|--|-----------------|-----------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | 2014 | 2013 |
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | 5,628.4 |
| Ingresos de la Gestión | | 5,628.4 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas | 68,183.1 | 55,221.9 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 68,183.1 | 55,221.9 |
| Ingresos Financieros | 718.4 | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 1,373.1 | 893.1 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 2,091.5 | 893.1 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 70,274.6 | 61,743.4 |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | |
| Servicios Personales | 33,462.8 | 28,618.6 |
| Materiales y Suministros | 3,579.7 | 2,680.9 |
| Servicios Generales | 14,055.3 | 6,879.1 |
| Gastos de Funcionamiento | 51,097.8 | 38,178.6 |
| Ayudas sociales | 1,354.2 | 1,370.2 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,354.2 | 1,370.2 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 3,139.3 | 3,223.3 |
| Otros Gastos | 343.7 | 6,457.8 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 3,483.0 | 9,681.1 |
| Bienes Muebles e Inmuebles | 2,544.1 | 496.8 |
| Inversión Pública | 2,544.1 | 496.8 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 58,479.1 | 49,726.7 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 11,795.5 | 12,016.7 |

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 2014 | | | | | |
| (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 | 11,676.7 | | | | 11,676.7 |
| Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013 | 11,676.7 | | | | 11,676.7 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | 12,016.7 | | 12,016.7 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 67,768.3 | | | 67,768.3 |
| Revalúos | | | | 3,541.5 | 3,541.5 |
| variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013 | 11,676.7 | 67,768.3 | 12,016.7 | 3,541.5 | 95,003.2 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013 | 11,676.7 | 67,768.3 | 12,016.7 | 3,541.5 | 95,003.2 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | 11,795.5 | | 11,795.5 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 12,016.7 | | | 12,016.7 |
| variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014 | | 12,016.7 | 11,795.5 | | 23,812.2 |
| Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014 | 11,676.7 | 79,785.0 | 11,795.5 | 3,541.5 | 106,798.7 |

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 2014 | | | |
| (Miles de Pesos) | | | |
| Concepto | Origen | Aplicación | |
| ACTIVO | | | |
| Efectivo y Equivalentes | | 7,313.0 | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | 3,989.4 | |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | | | |
| Total Activo Circulante | | 11,302.4 | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | 6,500.1 | |
| Bienes Muebles | | 7,900.7 | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 3,139.3 | | |
| Total Activo No Circulante | 3,139.3 | 14,400.8 | |
| Total Activo | 3,139.3 | 25,703.2 | |
| PASIVO | | | |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 10,768.4 | | |
| Otros pasivos a corto plazo | | | |
| Pasivo Circulante | 10,768.4 | | |
| Total Pasivo | 10,768.4 | | |
| HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) | 11,795.5 | | |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | | |
| Revalúos | | | |
| Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 11,795.5 | | |
| TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | 11,795.5 | | |

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 2014
(Miles de Pesos)

| Concepto | 2014 | 2013 |
|--|------------------|-----------------|
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | | |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas | 68,183.1 | 60,850.3 |
| Otros Orígenes de Operación | 12,859.9 | 893.1 |
| Total Origen | 81,043.0 | 61,743.4 |
| Aplicación | | |
| Servicios Personales | 33,462.8 | 28,618.6 |
| Materiales y Suministros | 3,579.7 | 2,680.9 |
| Servicios Generales | 14,055.3 | 6,879.1 |
| Ayudas Sociales | 1,354.2 | 1,370.2 |
| Otras aplicaciones de Operación | 6,877.2 | 24,147.1 |
| Total Aplicación | 59,329.2 | 63,695.9 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 21,713.8 | -1,952.5 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | | |
| Aplicación | | |
| Bienes Muebles | 6,500.1 | |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 7,900.7 | 7,494.1 |
| Total Aplicación | 14,400.8 | 7,494.1 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | -14,400.8 | -7,494.1 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 7,313.0 | -9,446.6 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio | 3,254.3 | 12,700.9 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio | 10,567.3 | 3,254.3 |

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 2014
(Miles de Pesos)

| Concepto | Saldo Inicial | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final | Variación del Periodo |
|---|------------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------------|
| ACTIVO | | | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 3,254.3 | 137,598.3 | 130,285.3 | 10,567.3 | 7,313.0 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 31,049.2 | 78,873.6 | 74,884.2 | 35,038.6 | 3,989.4 |
| Total Activo Circulante | 34,303.5 | 216,471.9 | 205,169.5 | 45,605.9 | 11,302.4 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 71,781.7 | 6,500.1 | | 78,281.8 | 6,500.1 |
| Bienes Muebles | 25,209.9 | 7,900.7 | | 33,110.6 | 7,900.7 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -19,013.5 | | 3,139.3 | -22,152.8 | -3,139.3 |
| Total Activo No Circulante | 77,978.1 | 14,400.8 | 3,139.3 | 89,239.6 | 11,261.5 |
| TOTAL DEL ACTIVO | 112,281.6 | 230,872.7 | 208,308.8 | 134,845.5 | 22,563.9 |

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 2014
(Miles de Pesos)

| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| DEUDA PÚBLICA | | | | |
| Otros Pasivos | | | 17,278.4 | 28,046.8 |
| Total de Deuda y Otros Pasivos | | | 17,278.4 | 28,046.8 |

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 2014
(Miles de Pesos)

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---------------------------|-----------------|
| Total Activo Circulante | 45,605.9 |
| Total Pasivo Circulante | 28,046.8 |
| CAPITAL DE TRABAJO | 17,559.1 |

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 17,559.1 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos y con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Se presenta un saldo por 10,567.3 miles de pesos, que corresponden a:

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de Pesos) |
|------------------|---------------------------------------|
| Caja | 10.0 |
| Bancos | 10,557.3 |
| T O T A L | 10,567.3 |

DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 35,038.6 miles de pesos.

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de Pesos) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Inversiones financieras a corto plazo | 25,660.6 |
| Documentos por cobrar al GEM | 4,768.1 |
| Otros | 4,609.9 |
| T O T A L | 35,038.6 |



CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se presenta un saldo por 28,046.8 miles de pesos, que corresponden:

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de Pesos) |
|------------------------------|------------------------------|
| Unidad departamental tipo II | 6,726.3 |
| PAC 2013 | 5,428.2 |
| ProExOE | 4,000.0 |
| ProExOE contraparte | 4,000.0 |
| Mantenimiento 2014 | 2,979.0 |
| Otros | 4,913.3 |
| T O T A L | 28,046.8 |

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del despacho Macías Dueñas y Cía. 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

| Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México (TESOEM) | | |
|---|---------|-------------|
| 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 | |

| Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México (TESOEM) | | |
|--|---------|-------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | Comentarios |
| 11. Realiza 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 | |
| 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 | |
| 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 | |
| 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

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México (TESOEM)

| 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 | Si | |
| 6. Aportaciones federales - educación | N/A | |
| 7. Aportaciones federales - salud | N/A | |
| 8. Destino del gasto federalizado y reintegro | N/A | |
| 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 | |
| 14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales | N/A | |
| 15. Pagos por ayudas y subsidios | No | |
| 16. Programas en que concurran recursos federales | N/A | |
| 17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales | N/A | |

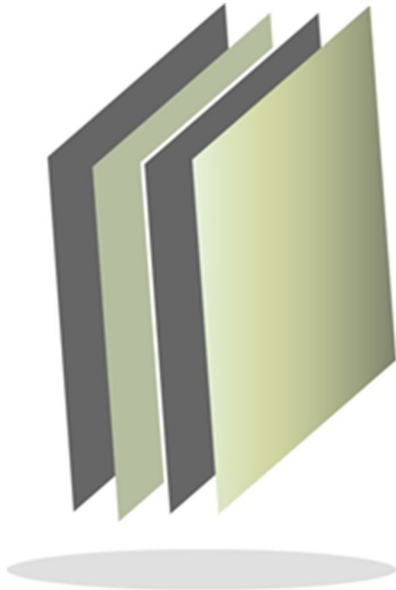
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la página de Transparencia del organismo.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

| NÚM | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN | NORMATIVIDAD INFRINGIDA |
|--|---|---|--|
| ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
| 1 | En el Estado de Cambios en la Situación Financiera presentado en la Cuenta Pública y en el dictamen de auditoría externa no se registra la cuenta Resultado de ejercicios anteriores. | Verificar que las cifras presentadas en los Estados Financieros de los diversos documentos solicitados sean las mismas. | 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. |
| DEUDORES DIVERSOS | | | |
| 2 | La cuenta de deudores diversos presenta un importe de 121,143.2 miles de pesos, correspondientes a GEM, ProExOE y Programa para consolidar la planta docente. | Efectuar la reclasificación de dicho monto y emplear esta cuenta únicamente por los importes derivados de la operación de la entidad, y así dar cumplimiento a la normatividad aplicable. | Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, el cual menciona que los Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo corresponden a los importes derivados de la operación de la Entidad. |
| CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC | | | |
| 3 | El TESOEM no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes 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 conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto. | 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 y 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



**Tecnológico de Estudios Superiores
de San Felipe del Progreso**

TESSFP



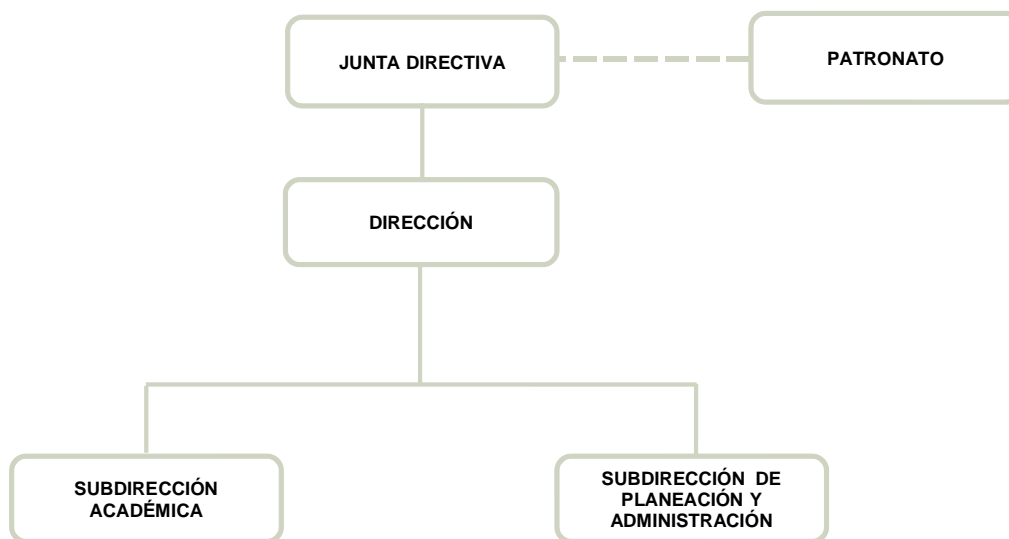
CONTENIDO

| | |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN | 175 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 179 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 209 |

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso, es un organismo público descentralizado de carácter Estatal, creado mediante decreto del Ejecutivo del Estado, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 8, el 11 de enero de 2001, a través del cual se le otorga personalidad jurídica y patrimonio propios.



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



OBJETIVO

Formar profesionales, docentes e investigadores que sean críticos e innovadores de acuerdo a los requerimientos del entorno, el Estado y el País; realizar investigaciones científicas, y tecnológicas que contribuyan a la elevación de la calidad de vida comunitaria; colaborar y realizar programas de vinculación con los sectores público, privado y social para su consolidación y promover la cultura.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso está a cargo de la Junta Directiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE SAN FELIPE DEL PROGRESO

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso (TESSFP), en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental 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 2014, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del 2014, 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 (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

AUDITORÍA FINANCIERA

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 al 31 de diciembre de 2014 el rubro de anticipo a proveedores no presente saldo.
3. 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.
4. 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.
5. 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.
6. 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.



7. 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 otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.
8. 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.
9. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se hayan 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.
10. 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 inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
11. 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.
12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.



13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.
14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. 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.
17. 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.
18. 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) y servicios generales (3000).
19. 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.
20. 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 2014 de las Entidades Federativas, emitidas 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 2014, 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, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso, 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 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y el Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso, 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 contravendría, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

| INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
|--|-----------------|----------------------------------|----------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------------|--------------|
| INGRESOS | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | RECAUDADO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| INGRESOS DE GESTION | 2,071.3 | | 2,048.2 | 23.1 | 23.1 | | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 2,071.3 | | 2,048.2 | 23.1 | 23.1 | | | |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 23,179.1 | 13,547.5 | | 36,726.6 | 37,067.1 | 65.5 | 340.5 | 0.9 |
| Subsidio | 23,179.1 | 13,547.5 | | 36,726.6 | 37,067.1 | 65.5 | 340.5 | 0.9 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | | 50,523.2 | | 50,523.2 | 19,467.7 | 34.4 | -31,055.5 | -61.5 |
| Ingresos Financieros | | | | | 783.6 | 1.4 | 783.6 | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 4,748.4 | 8.4 | 4,748.4 | |
| Disponibilidades Presupuestarias | | 10,840.4 | | 10,840.4 | 10,840.4 | 19.2 | | |
| Pendientes de Ejercicios Anteriores | | 39,682.8 | | 39,682.8 | | | -39,682.8 | |
| Ingresos Diversos | | | | | 3,095.3 | 5.5 | 3,095.3 | |
| TOTAL | 25,250.4 | 64,070.7 | 2,048.2 | 87,272.9 | 56,557.9 | 100.0 | -30,715.0 | -35.2 |
| TOTAL | 25,250.4 | 64,070.7 | 2,048.2 | 87,272.9 | 56,557.9 | 100.0 | -30,715.0 | |

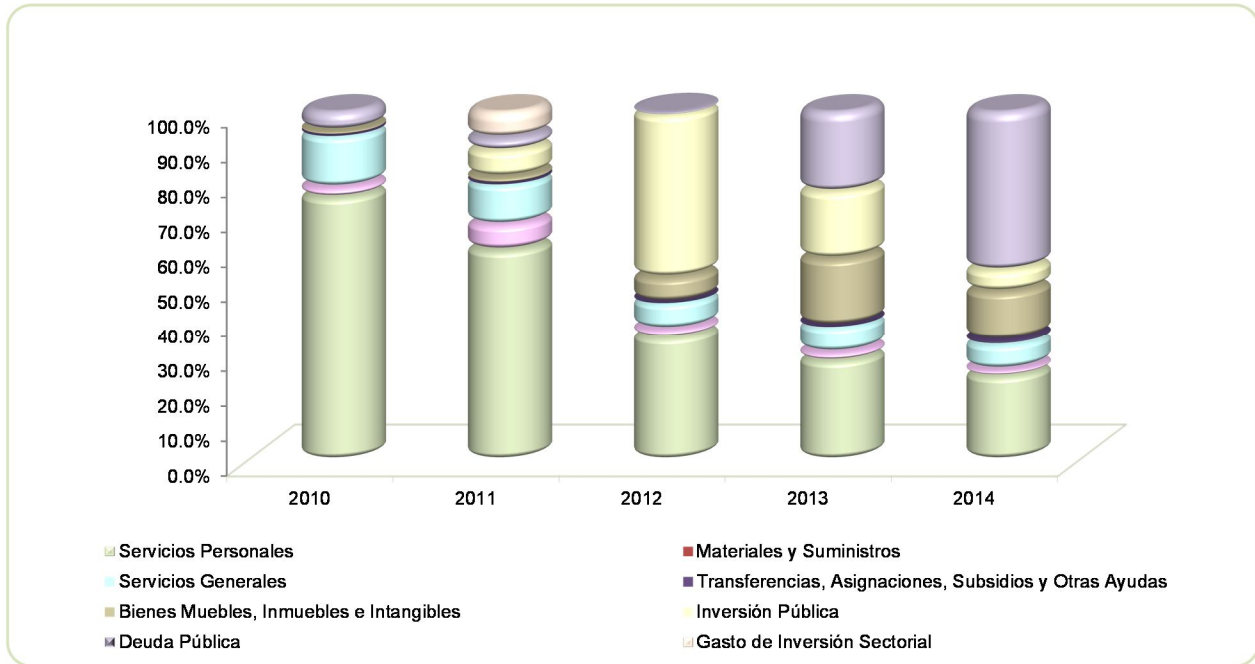
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los Ingresos previstos para el ejercicio 2014 fueron de 25,250.4 miles de pesos, El TESSFP recaudó 56,557.9 miles de pesos lo que representa un 80.7 por ciento más respecto a lo previsto.

INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 3,191.5 | 3,396.6 | 3,396.3 | 4,094.7 | 23.1 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 3,191.5 | 3,396.6 | 3,396.3 | 4,094.7 | 23.1 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 18,030.0 | 19,323.3 | 22,061.3 | 21,273.4 | 37,067.1 |
| Estatad | 18,030.0 | 19,323.3 | 22,061.3 | 21,273.4 | 37,067.1 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | 5,249.8 | 8,803.3 | 41,602.8 | 82,297.8 | 19,467.7 |
| Ingresos Financieros | 530.0 | 1,397.2 | 2,057.7 | 2,053.8 | 783.6 |
| Disponibilidades Financieras | | 7,046.2 | 26,406.9 | 39,921.6 | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | 246.9 | 13,022.2 | 37,827.2 | 4,748.4 |
| Ingresos Diversos | 4,719.8 | 113.0 | 116.0 | 2,495.2 | 3,095.3 |
| Disponibilidades Presupuestarias | | | | | 10,840.4 |
| SUBTOTAL | 26,471.3 | 31,523.2 | 67,060.4 | 107,665.9 | 56,557.9 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | | 1,312.5 | | | |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) / Gasto de Inversión Sectorial (GIS) | | 1,312.5 | | | |
| TOTAL | 26,471.3 | 32,835.7 | 67,060.4 | 107,665.9 | 56,557.9 |

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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

| EGRESOS POR CAPÍTULO | | | | | | | | |
|---|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------------|-------------|
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
| CONCEPTO | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| Servicios Personales | 18,938.9 | 4,104.1 | 799.0 | 22,244.0 | 18,027.1 | 24.1 | 4,216.9 | 19.0 |
| Materiales y Suministros | 1,351.8 | 900.1 | 900.1 | 1,351.8 | 1,303.6 | 1.7 | 48.2 | 3.6 |
| Servicios Generales | 3,077.9 | 4,135.4 | 1,067.9 | 6,145.4 | 5,481.2 | 7.3 | 664.2 | 10.8 |
| Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas | 657.6 | 1,306.9 | 517.9 | 1,446.6 | 866.8 | 1.2 | 579.8 | 40.1 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 1,224.2 | 13,462.8 | 4,125.7 | 10,561.3 | 10,438.7 | 14.0 | 122.6 | 1.2 |
| Inversión Pública | | 5,841.0 | | 5,841.0 | 4,600.0 | 6.2 | 1,241.0 | 21.2 |
| Deuda Pública | | 39,682.8 | | 39,682.8 | 33,967.4 | 45.5 | 5,715.4 | 14.4 |
| TOTAL | 25,250.4 | 69,433.1 | 7,410.6 | 87,272.9 | 74,684.8 | 100.0 | 12,588.1 | 14.4 |

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

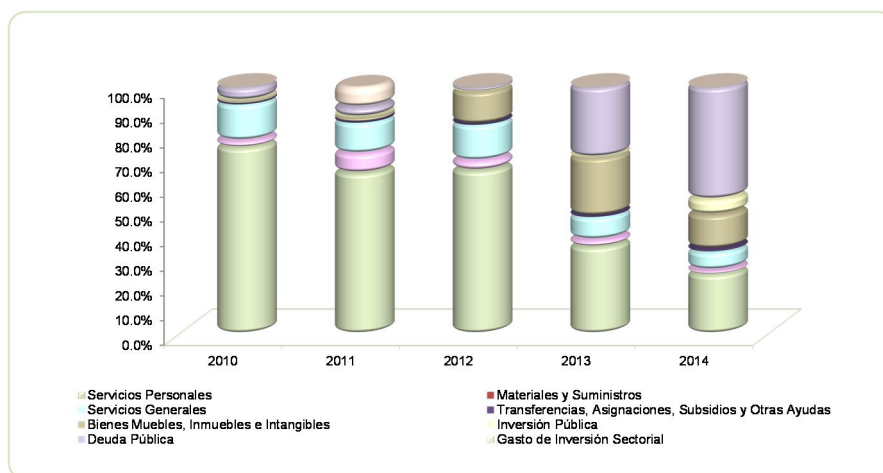
El egreso ejercido al 31 de diciembre 2014, fue de 74,684.8 miles de pesos de un presupuesto previsto de 25,250.4 miles de pesos. Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son servicios personales por 18,027.1 miles de pesos, deuda pública 33,967.4 miles de pesos, servicios generales por 5,481.2 miles de pesos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Servicios Personales | 10,542.9 | 10,557.9 | 9,583.4 | 14,094.4 | 18,027.1 |
| Materiales y Suministros | 384.6 | 1,280.6 | 586.6 | 1,149.4 | 1,303.6 |
| Servicios Generales | 2,071.5 | 2,063.4 | 2,130.0 | 3,745.7 | 5,481.2 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 25.6 | | | 67.6 | 866.8 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 174.1 | 332.1 | 1,940.1 | 9,548.3 | 10,438.7 |
| Inversión Pública | | 1,312.5 | 12,650.0 | 9,500.0 | 4,600.0 |
| Deuda Pública | 764.0 | 661.6 | 246.8 | 11,356.2 | 33,967.4 |
| SUBTOTAL | 13,962.7 | 16,208.1 | 27,136.9 | 49,461.6 | 74,684.8 |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) /Gasto de Inversión Sectorial (GIS) | | 1,312.5 | | | |
| TOTAL | 13,962.7 | 17,520.6 | 27,136.9 | 49,461.6 | 74,684.8 |

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

TESSFP ejerció un presupuesto de 74,684.8, que es el 66.2 por ciento más que en el ejercicio 2013. El rubro en que se ejercieron mayores recursos es servicios personales con 18,027.1 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.

**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 2014
(Miles de pesos)

| CONCEPTO | Egresos | | | | | Variación | | |
|---|-----------------|-------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------------|------------------|--------------|
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 24,026.2 | 7,161.6 | 31,187.8 | 135.7 | 25,543.0 | 25,678.7 | -5,509.1 | -17.7 |
| Gasto Capital | 1,224.2 | 15,178.1 | 16,402.3 | 4,600.0 | 10,438.7 | 15,038.7 | -1,363.6 | -8.3 |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | | 39,682.8 | 39,682.8 | | 33,967.4 | 33,967.4 | -5,715.4 | -14.4 |
| Total | 25,250.4 | 62,022.5 | 87,272.9 | 4,735.7 | 69,949.1 | 74,684.8 | -12,588.1 | -14.4 |

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 comprometido, devengado y pagado

CLASIFICACION ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
(Miles de pesos)

| CONCEPTO | Egresos | | | | | Variación | | |
|---|-----------------|-------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------------|------------------|--------------|
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Epresariales y No Financieros | 25,250.4 | 62,022.5 | 87,272.9 | 4,735.7 | 69,949.1 | 74,684.8 | -12,588.1 | -14.4 |
| Total | 25,250.4 | 62,022.5 | 87,272.9 | 4,735.7 | 69,949.1 | 74,684.8 | -12,588.1 | -14.4 |

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 comprometido, devengado y pagado



| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | | | | | | | | |
|---|-----------------|-------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------------|------------------|--------------|
| Clasificación Administrativa | | | | | | | | |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | | | | |
| CONCEPTO | Egresos | | | | | | Variación | |
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| 2059E Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso | 25,250.4 | 62,022.5 | 87,272.9 | 4,735.7 | 69,949.1 | 74,684.8 | -12,588.1 | -14.4 |
| Total | 25,250.4 | 62,022.5 | 87,272.9 | 4,735.7 | 69,949.1 | 74,684.8 | -12,588.1 | -14.4 |

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 comprometido, devengado y pagado

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

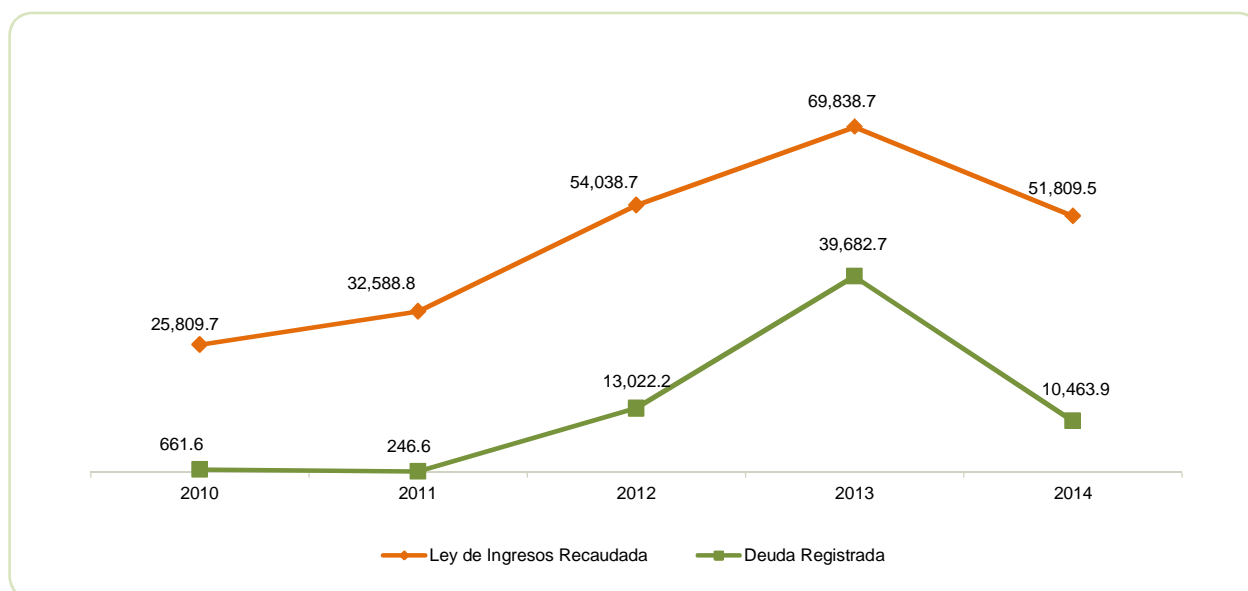
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

| CONCEPTO | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Ley de Ingresos Recaudada | 25,809.7 | 32,588.8 | 54,038.7 | 69,838.7 | 51,809.5 |
| Deuda Registrada | 661.6 | 246.6 | 13,022.2 | 39,682.7 | 10,463.9 |
| % | 2.6 | 0.8 | 24.1 | 56.8 | 20.2 |

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

En este cuadro se considera ley de ingresos recaudada el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



FUENTE: Elaboración 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 2014 | | | | | | | |
| CATEGORIA | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013 | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014 | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014 | VARIACIÓN | |
| | | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 34 | 31 | 17 | 10 | 38 | -7 | |
| Personal Académico | 54 | 52 | 22 | 16 | 58 | -6 | |
| Personal Administrativo | 16 | 16 | 7 | 7 | 16 | | |
| T O T A L | 104 | 99 | 46 | 33 | 112 | -13 | |

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 99 plazas ocupadas mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública se tienen 104 plazas existe una diferencia de 5 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) | | | | | | | | |
|--|--|------------------|-------------------------------|------------------|------------------|--------------------------|-----------------|--------------|
| OBRA | PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)/GIS | RECURSOS PROPIOS | CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL | FONDOS ESTATALES | FONDOS FEDERALES | NOMBRE DEL FONDO FEDERAL | TOTAL | % |
| Construcción de un Edificio de aulas y obra exterior | | 8,116.88 | | | | | 8,116.9 | 63.8 |
| Construcción de un edificio de laboratorio de electricidad y electrónica | | | | 2,300.00 | 2,300.0 | | 4,600.0 | 36.2 |
| TOTAL | | 8,116.9 | | 2,300.0 | 2,300.0 | | 12,716.9 | 100.0 |

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | | |
|---|-----------------|------------------|------------------|--|--------------------------------|------------------|------------------|-------------|------|------|-----------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | (Miles de Pesos) | | | | | | |
| C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN | C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN | C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN |
| A C T I V O | | | | P A S I V O | | | | | | | |
| A C T I V O C I R C U L A N T E | | | | P A S I V O C I R C U L A N T E | | | | | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 16,914.0 | 50,481.5 | -33,567.5 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 10,463.9 | 39,682.7 | -29,218.8 | | | | |
| Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes | 2,625.1 | 325.8 | 2,299.3 | | | | | | | | |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 1,293.8 | 18,779.0 | -17,485.2 | TOTAL P A S I V O C I R C U L A N T E | 10,463.9 | 39,682.7 | -29,218.8 | | | | |
| TOTAL A C T I V O C I R C U L A N T E | 20,832.9 | 69,586.3 | -48,753.4 | | | | | | | | |
| A C T I V O N O C I R C U L A N T E | | | | TOTAL PASIVO | | | | | | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 44,013.3 | 39,413.3 | 4,600.0 | | 10,463.9 | 39,682.7 | -29,218.8 | | | | |
| Bienes Muebles | 44,267.2 | 19,124.9 | 25,142.3 | | | | | | | | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -11,193.6 | -6,721.4 | -4,472.2 | HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | | | | | | | |
| TOTAL A C T I V O N O C I R C U L A N T E | 77,086.9 | 51,816.8 | 25,270.1 | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO | | | | | | | |
| | | | | Aportaciones | 4,722.3 | 4,722.3 | | | | | |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO | 4,722.3 | 4,722.3 | | | | | |
| | | | | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | | | | | | | |
| | | | | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 5,735.6 | 7,584.6 | -1,849.0 | | | | |
| | | | | Resultado de Ejercicios Anteriores | 77,056.6 | 69,472.1 | 7,584.5 | | | | |
| | | | | Revalúos | -58.6 | -58.6 | | | | | |
| | | | | Reservas | | | | | | | |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | 82,733.6 | 76,998.1 | 5,735.5 | | | | |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 87,455.9 | 81,720.4 | 5,735.5 | | | | |
| | | | | TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 97,919.8 | 121,403.1 | -23,483.3 | | | | |
| TOTAL ACTIVO | 97,919.8 | 121,403.1 | -23,483.3 | | | | | | | | |

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

ESTADO DE ACTIVIDADES

| Estado de Actividades | | |
|--|-----------------|-----------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | 2014 | 2013 |
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 23.1 | 4,094.7 |
| Ingresos de la Gestión | 23.1 | 4,094.7 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas | 37,067.1 | 21,273.4 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 37,067.1 | 21,273.4 |
| Ingresos Financieros | 783.6 | 2,053.8 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 3,095.3 | 2,495.2 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 3,878.9 | 4,549.0 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 40,969.1 | 29,917.1 |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | |
| Servicios Personales | 18,027.1 | 14,094.4 |
| Materiales y Suministros | 1,303.6 | 1,149.4 |
| Servicios Generales | 5,481.2 | 3,745.7 |
| Gastos de Funcionamiento | 24,811.9 | 18,989.5 |
| Subsidios y Subvenciones | 238.3 | |
| Ayudas Sociales | 628.5 | 67.6 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 866.8 | 67.6 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 5,458.3 | 554.1 |
| Otros Gastos | 2,300.6 | |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 7,758.9 | 554.1 |
| Inversión Pública no Capitalizable | 1,795.9 | 2,721.3 |
| Inversión Pública | 1,795.9 | 2,721.3 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 35,233.5 | 22,332.5 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 5,735.6 | 7,584.6 |

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

**ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA**

| Estado de Variación en la Hacienda Pública | | | | | |
|--|--|--|---|-------------------------------------|-----------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 | | | | | |
| (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 | 4,722.3 | | | | 4,722.3 |
| Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013 | 4,722.3 | | | | 4,722.3 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | 7,584.6 | | 7,584.6 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 69,472.1 | | | 69,472.1 |
| Revalúos | | | | -58.6 | -58.6 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013 | | 69,472.1 | 7,584.6 | -58.6 | 76,998.1 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013 | 4,722.3 | 69,472.1 | 7,584.6 | -58.6 | 81,720.4 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | 5,735.6 | | 5,735.6 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 7,584.6 | | | 7,584.6 |
| Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores | | -0.1 | | | -0.1 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014 | | 7,584.5 | 5,735.6 | | 13,320.1 |
| Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014 | 4,722.3 | 77,056.6 | 5,735.6 | -58.6 | 87,455.9 |

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

| Estado de Cambios en la Situación Financiera | | |
|---|-----------------|-------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | Origen | Aplicación |
| ACTIVO | | |
| Efectivo y Equivalentes | 33,567.5 | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | 2,299.3 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 17,485.2 | |
| Total Activo Circulante | 51,052.7 | 2,299.3 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | 4,600.0 |
| Bienes Muebles | | 25,142.3 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 4,472.2 | |
| Total Activo No Circulante | 4,472.2 | 29,742.3 |
| Total Activo | 55,524.9 | 32,041.6 |
| PASIVO | | |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | 29,219 |
| Pasivo Circulante | | 29,218.9 |
| Total Pasivo | | 29,218.9 |
| HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | 1,849 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 7,584.6 | |
| Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 7,584.6 | 1,849 |
| TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | 7,584.6 | 1,849 |

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 2014 (Miles de Pesos) | | |
|---|------------------|------------------|
| Concepto | 2014 | 2013 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 23.1 | 4,094.7 |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas | 37,067.1 | 21,273.4 |
| Otros Orígenes de Operación | 3,878.9 | 4,549.0 |
| Total Origen | 40,969.1 | 29,917.1 |
| Aplicación | | |
| Servicios Personales | 18,027.1 | 14,094.4 |
| Materiales y Suministros | 1,303.6 | 1,149.4 |
| Servicios Generales | 5,481.2 | 3,745.7 |
| Subsidios y Subvenciones | 238.3 | |
| Ayudas Sociales | 628.5 | 67.6 |
| Otras Aplicaciones de Operación | 9,554.8 | 3,275.4 |
| Total Aplicación | 35,233.5 | 22,332.5 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 5,735.6 | 7,584.6 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | | |
| Otros Orígenes de Inversión | 21,957.4 | 13,462.0 |
| Total Origen | 21,957.4 | 13,462.0 |
| Aplicación | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 4,600.0 | 23,391.0 |
| Bienes Muebles | 25,142.3 | 8,378.6 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 2,299.3 | 17,811.1 |
| Total Aplicación | 32,041.6 | 49,580.7 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | -10,084.2 | -36,118.7 |
| Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | | |
| Otros Orígenes de Financiamiento | | 37,993.3 |
| Total Origen | | 37,993.3 |
| Aplicación | | |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento | 29,218.9 | 11,332.8 |
| Total Aplicación | 29,218.9 | 11,332.8 |
| Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | -29,218.9 | 26,660.5 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | -33,567.5 | -1,873.6 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio | 50,481.5 | 52,355.1 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio | 16,914.0 | 50,481.5 |

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 ACTIVO****Estado Analítico del Activo**
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
(Miles de Pesos)

| Concepto | Saldo Inicial | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final | Variación del Periodo |
|---|------------------|--------------------|--------------------|-----------------|-----------------------|
| ACTIVO | | | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 50,481.5 | 79,173.6 | 112,741.1 | 16,914.0 | -33,567.5 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 325.8 | 13,593.4 | 11,294.1 | 2,625.1 | 2,299.3 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 18,779.0 | 0.1 | 17,485.3 | 1,293.8 | -17,485.2 |
| Total Activo Circulante | 69,586.3 | 92,767.1 | 141,520.5 | 20,832.9 | -48,753.4 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 39,413.3 | 4,600.0 | | 44,013.3 | 4,600.0 |
| Bienes Muebles | 19,124.9 | 26,128.5 | 986.2 | 44,267.2 | 25,142.3 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -6,721.4 | -4,472.2 | | -11,193.6 | -4,472.2 |
| Total Activo No Circulante | 51,816.8 | 26,256.3 | 986.2 | 77,086.9 | 25,270.1 |
| TOTAL DEL ACTIVO | 121,403.1 | 119,023.4 | 142,506.7 | 97,919.8 | -23,483.3 |

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

**ESTADO ANALICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**

| Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos | | | | |
|---|-------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | |
| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
| Otros Pasivos | | | 39,682.7 | 10,463.9 |
| Total de Deuda y Otros Pasivos | | | 39,682.7 | 10,463.9 |

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 2014 | |
| (Miles de Pesos) | |
| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de Pesos) |
| Total Activo Circulante | 20,832.9 |
| Total Pasivo Circulante | 10,463.9 |
| CAPITAL DE TRABAJO | 10,369.0 |

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 10,369.0 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Presenta un saldo por 16,914.0 miles de pesos al 31 de Diciembre 2014, integrado por:

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de Pesos) |
|------------------|-----------------------------|
| Bancos | 6,020.7 |
| Inversiones | 10,893.3 |
| T O T A L | 16,914.0 |

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Presenta un saldo por 2,625.1 miles de pesos al 31 de Diciembre 2014 integrado por:

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de Pesos) |
|--------------------|-----------------------------|
| Cuentas por Cobrar | 2,625.1 |
| T O T A L | 2,625.1 |

BIENES IMUEBLES

El saldo final al 31 de Diciembre 2014 es de 44,013.3 miles de pesos integrados por:

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de Pesos) |
|---------------------------------|-----------------------------|
| Edificios | 16,017.0 |
| Construcciones en Proceso | 27,991.0 |
| Revaluación de Bienes Inmuebles | 5.3 |
| T O T A L | 44,013.3 |

BIENES MUEBLES

El saldo final al 31 de Diciembre 2014 es de 44,267.2 miles de pesos integrados por:

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de Pesos) |
|---|-----------------------------|
| Mobiliario y equipo de administración | 6,135.1 |
| Mobiliario Educativo y Recreativo | 8,819.0 |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio | 21,140.7 |
| Vehículos y Equipo de transporte | 3,682.7 |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | 3,697.6 |
| Otros Bienes Muebles | 559.4 |
| Rvaluación Bienes Muebles | 232.7 |
| T O T A L | 44,267.2 |



OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del Despacho Milán Brito Contadores Públicos y Consultores, que determinó tres observaciones.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



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

| Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso (TESSFP) | | |
|---|---------|-------------|
| 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 | |



| Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso (TESSFP) | | |
|--|---------|-------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | Comentarios |
| 11. Realiza 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 | |
| 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 | |
| 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 | |
| 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 con 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

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso (TESSFP)

| 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 | Si | |
| 6. Aportaciones Federales - Educación | N/A | |
| 7. Aportaciones Federales - Salud | N/A | |
| 8. Destino del Gasto Federalizado y Reintegro | N/A | |
| 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 | |
| 15. Pagos por Ayudas y Subsidios | N/A | |
| 16. Programas en que concurren recursos federales | Si | |
| 17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales | Si | |

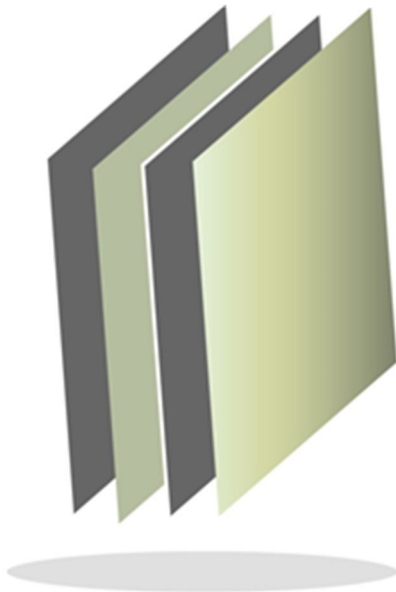
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la página de Transparencia del organismo.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

| NÚM | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN | NORMATIVIDAD INFRINGIDA |
|--|--|--|--|
| RECURSOS HUMANOS | | | |
| 1 | Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 99 plazas ocupadas mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública se tienen 104 plazas existe una diferencia de 5 plazas. | Realizar el análisis correspondiente en su caso justificar la diferencia detectada con el propósito, que en lo subsecuente la información se presente de manera correcta | Artículo 41 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México. |
| CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC | | | |
| 2 | El Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes 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 conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto. | 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 y 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



Tecnológico de Estudios Superiores de Tlanguistenco

TEST



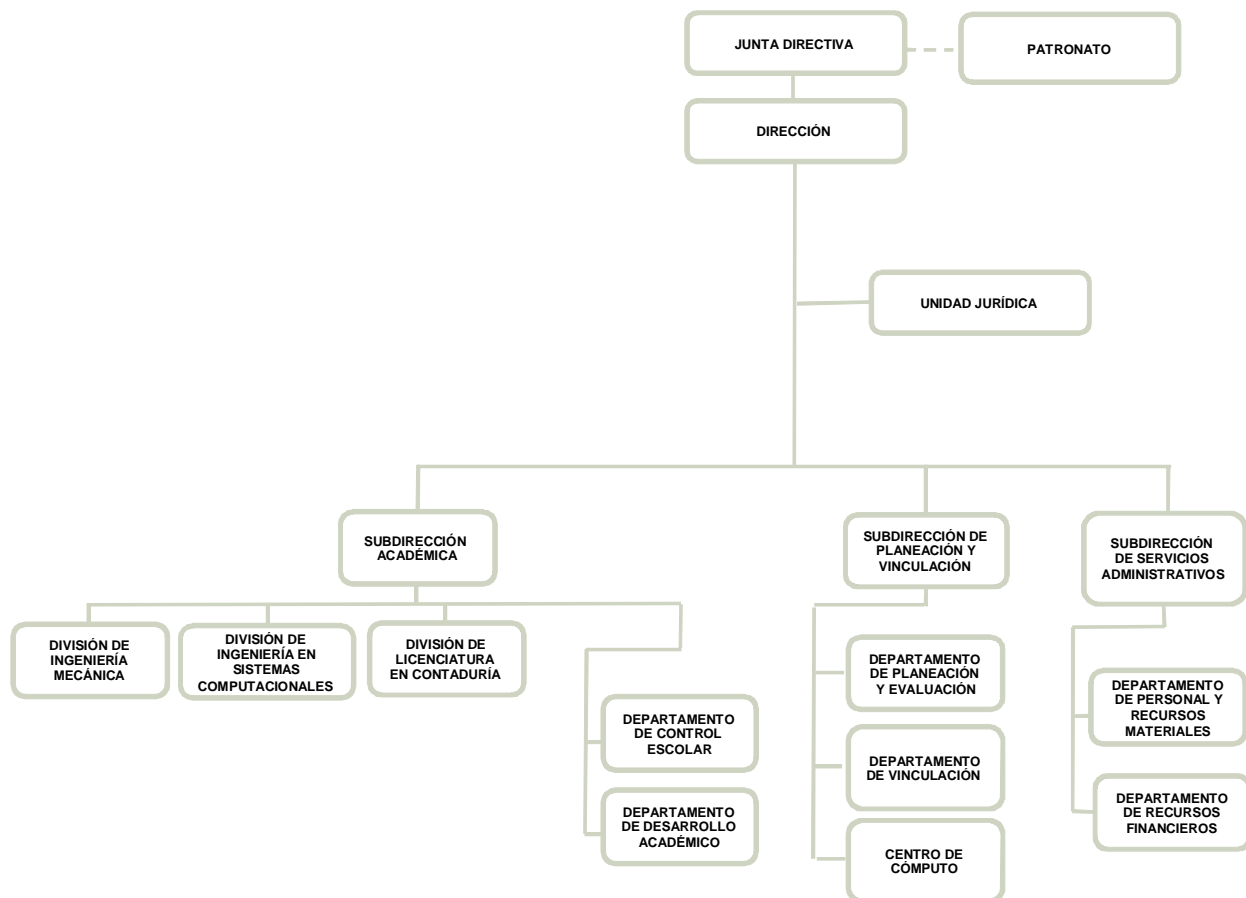
CONTENIDO

| | |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN | 219 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 223 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 249 |

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco se creó como un organismo público descentralizado de carácter estatal con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante decreto del ejecutivo, publicado en *Gaceta del Gobierno* número 44, el día 29 de agosto de 1997.



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

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



OBJETIVO

Sus objetivos principales son: formar profesionales, docentes e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos, con capacidad crítica y analítica en la solución de los problemas; realizar investigaciones científicas y tecnológicas que permitan el avance del conocimiento, el desarrollo de la enseñanza tecnológica y el mejor aprovechamiento social de los recursos naturales y materiales que contribuyan a la elevación de la calidad de vida comunitaria; colaborar con los sectores público, privado y social en la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad; promover la cultura regional, estatal y nacional, especialmente la de carácter tecnológico.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco está a cargo de la Junta Directiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE TIANGUISTENCO

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 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco (TEST), 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 2014, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del 2014, 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 (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

AUDITORÍA FINANCIERA

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 al 31 de diciembre de 2014 el rubro de Anticipo a Proveedores no presente saldo.
3. 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.
4. 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.
5. 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.
6. 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.
7. 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



- otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.
8. 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.
 9. 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.
 10. 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 inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
 11. 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.
 12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.
 13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.



14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. 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.
17. 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.
18. 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).
19. 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.
20. 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 2014 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 2014, 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, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco, 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 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco, 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 Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

| INGRESOS | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|------------------|--------------|----------------------|-------------|
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
| INGRESOS | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | RECAUDADO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 3,459.0 | | 3,459.0 | | | | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 3,459.0 | | 3,459.0 | | | | | |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 36,988.3 | 12,437.6 | | 49,425.9 | 54,735.4 | 48.0 | 5,309.5 | 10.7 |
| Subsidio | 36,988.3 | 12,437.6 | | 49,425.9 | 54,735.4 | 48.0 | 5,309.5 | 10.7 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | | 36,780.5 | | 36,780.5 | 59,411.0 | 52.0 | 22,630.5 | 61.5 |
| Ingresos Financieros | | | | | 1,579.3 | 1.4 | 1,579.3 | |
| Disponibilidades Financieras | | 24,617.8 | | 24,617.8 | 24,617.8 | 21.6 | | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar | | | | | 33,056.5 | 29.0 | 33,056.5 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores | | 12,162.7 | | 12,162.7 | | | -12,162.7 | -100.0 |
| Ingresos Diversos | | | | | 157.4 | 0.1 | 157.4 | |
| TOTAL | 40,447.3 | 49,218.1 | 3,459.0 | 86,206.4 | 114,146.4 | 100.0 | 27,940.0 | 32.4 |

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 114,146.4 miles de pesos, importe superior al previsto en 73,699.1 miles de pesos.

La variación se presentó principalmente en otros ingresos y beneficios en el renglón de pasivos pendientes de liquidar por 33,056.5 miles de pesos.

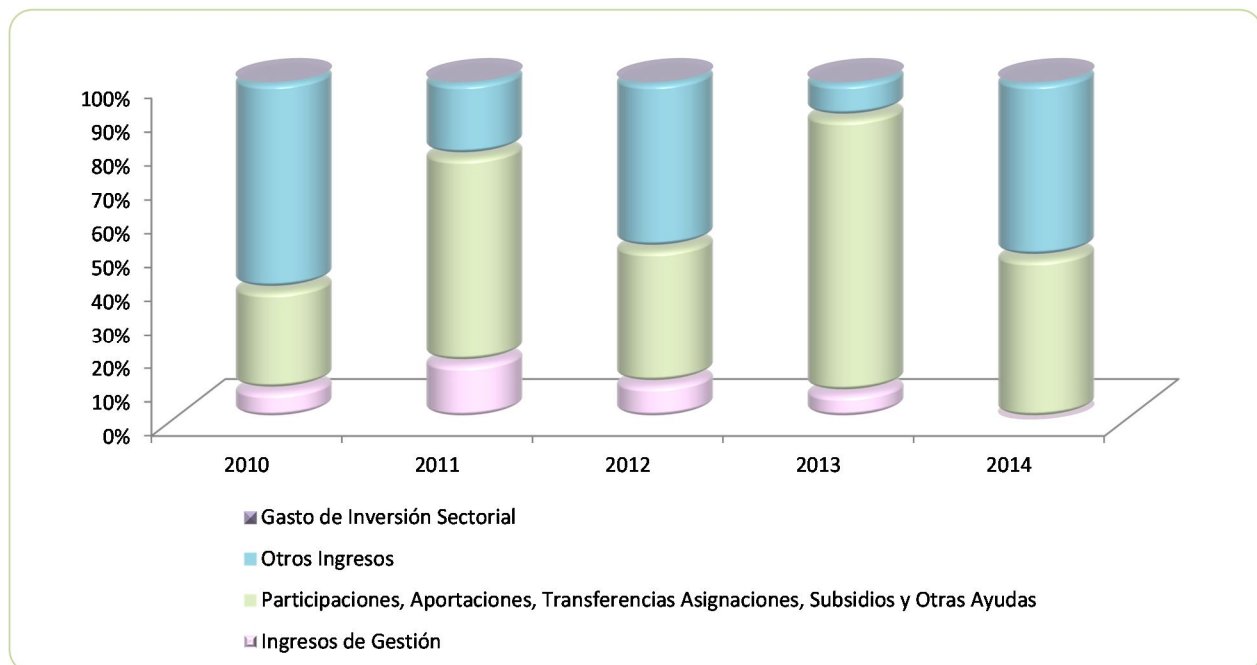
Los ingresos diversos corresponden a devolución de inscripción, venta de bases y devolución de pago no procedente.

El total de ingresos recaudados en el ejercicio 2014 presenta un incremento por 63,378.8 miles de pesos, en relación al ejercicio 2013, reflejado principalmente en los pasivos pendientes de liquidar y las disponibilidades financieras.

INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 5,331.7 | 6,079.0 | 7,373.6 | 3,889.3 | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 5,331.7 | 6,079.0 | 7,373.6 | 3,889.3 | |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 18,975.9 | 22,508.6 | 28,522.2 | 41,489.1 | 54,735.4 |
| Subsidio | 18,975.9 | 22,508.6 | 28,522.2 | 41,489.1 | 54,735.4 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | 38,822.1 | 8,080.0 | 34,977.9 | 5,389.2 | 59,411.0 |
| Ingresos Financieros | 1,406.1 | 1,200.5 | 1,337.5 | 1,657.1 | 1,579.3 |
| Disponibilidades Financieras | | 4,879.9 | 16,000.0 | 2,116.0 | 24,617.8 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al cierre del Ejercicio Anterior | | 1,654.7 | 17,249.3 | 1,444.4 | 33,056.5 |
| Ingresos Diversos | 37,416.0 | 344.9 | 391.1 | 171.7 | 157.4 |
| TOTAL | 63,129.7 | 36,667.6 | 70,873.7 | 50,767.6 | 114,146.4 |

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 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
| CONCEPTO | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| Servicios Personales | 29,956.4 | 3,149.5 | 1,655.9 | 31,450.0 | 24,335.7 | 33.5 | -7,114.3 | -22.6 |
| Materiales y Suministros | 1,970.1 | 3,245.6 | 1,552.2 | 3,663.5 | 3,091.5 | 4.2 | -572.0 | -15.6 |
| Servicios Generales | 4,513.4 | 8,559.5 | 2,878.9 | 10,194.0 | 8,394.7 | 11.5 | -1,799.3 | -17.7 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 385.3 | 13.7 | 13.7 | 385.3 | 29.9 | | -355.4 | -92.2 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 3,622.1 | 24,808.0 | 79.2 | 28,350.9 | 28,316.5 | 38.9 | -34.4 | -0.1 |
| Deuda Pública | | 12,162.7 | | 12,162.7 | 8,581.7 | 11.8 | -3,581.0 | -29.4 |
| TOTAL | 40,447.3 | 51,939.0 | 6,179.9 | 86,206.4 | 72,750.0 | 100.0 | -13,456.4 | -15.6 |

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

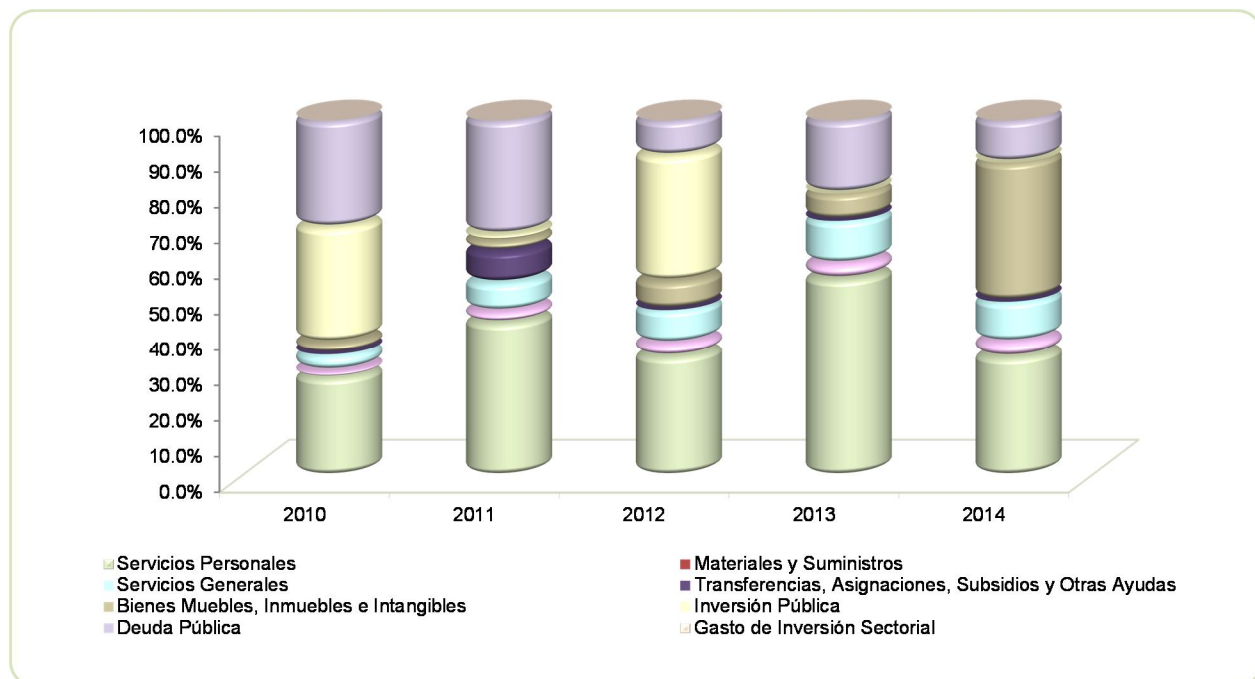
El TEST ejerció 72,750.0 miles de pesos, de un presupuesto modificado de 86,206.4 miles de pesos y se presentaron ampliaciones netas por 45,759.1 miles de pesos.

Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son: servicios personales con 24,335.7 miles de pesos y bienes muebles, inmuebles e intangibles con 28,316.5 miles de pesos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Servicios Personales | 14,587.9 | 15,341.3 | 15,348.6 | 17,714.1 | 24,335.7 |
| Materiales y Suministros | 916.3 | 1,097.0 | 1,658.2 | 1,369.1 | 3,091.5 |
| Servicios Generales | 2,443.4 | 2,849.7 | 4,382.0 | 3,890.9 | 8,394.7 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 230.5 | 3,188.5 | | | 29.9 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 1,535.1 | 1,061.0 | 3,622.1 | 2,434.4 | 28,316.5 |
| Inversión Pública | 17,002.7 | 591.7 | 16,000.0 | | |
| Deuda Pública | 15,812.0 | 11,355.7 | 4,573.1 | 6,532.8 | 8,581.7 |
| TOTAL | 52,527.9 | 35,484.9 | 45,584.0 | 31,941.3 | 72,750.0 |

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 2014 (Miles de pesos) | | | | | | | | |
|---|-----------------|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| CONCEPTO | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 36,825.2 | 8,867.6 | 45,692.8 | 5,550.9 | 30,300.9 | 35,851.8 | -9,841.0 | -21.5 |
| Gasto Capital | 3,622.1 | 24,728.8 | 28,350.9 | 27,337.4 | 979.1 | 28,316.5 | -34.4 | -0.1 |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | | 12,162.7 | 12,162.7 | | 8,581.7 | 8,581.7 | -3,581.0 | -29.4 |
| Total | 40,447.3 | 45,759.1 | 86,206.4 | 32,888.3 | 39,861.7 | 72,750.0 | -13,456.4 | -15.6 |

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 comprometido, devengado y pagado

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (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 | 40,447.3 | 45,759.1 | 86,206.4 | 32,888.3 | 39,861.7 | 72,750.0 | -13,456.4 | -15.6 |
| Total | 40,447.3 | 45,759.1 | 86,206.4 | 32,888.3 | 39,861.7 | 72,750.0 | -13,456.4 | -15.6 |

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 comprometido, devengado y pagado



| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | | | | | | | | |
|---|-----------------|-------------------------------|-----------------|-----------|-----------------|-----------------------|-----------------------------------|--------------|
| Clasificación Administrativa | | | | | | | | |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | | | | |
| CONCEPTO | Egresos | | | | | Variación | | |
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Ejercido - Modificado Absoluta | % |
| 205Q Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco | 40,447.3 | 45,759.1 | 86,206.4 | | 39,861.7 | 72,750.0 | -13,456.4 | -15.6 |
| Total | 40,447.3 | 45,759.1 | 86,206.4 | | 39,861.7 | 72,750.0 | -13,456.4 | -15.6 |

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 comprometido, devengado y pagado

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

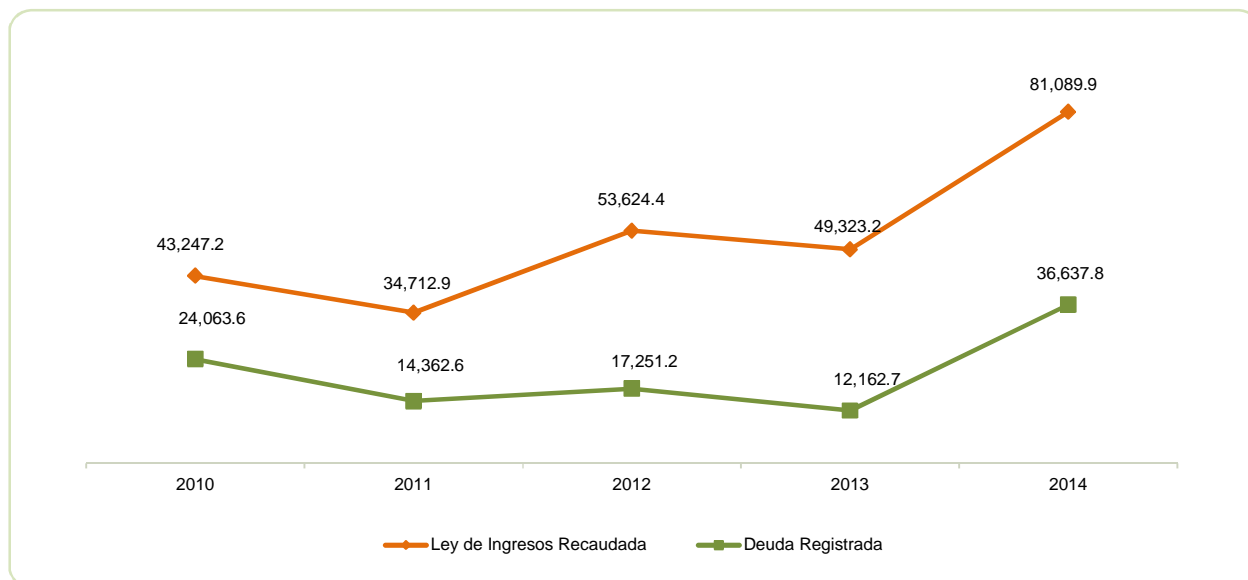
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

| CONCEPTO | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Ley de Ingresos Recaudada | 43,247.2 | 34,712.9 | 53,624.4 | 49,323.2 | 81,089.9 |
| Deuda Registrada | 24,063.6 | 14,362.6 | 17,251.2 | 12,162.7 | 36,637.8 |
| % | 55.6 | 41.4 | 32.2 | 24.7 | 45.2 |

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 ley de ingresos recaudada el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



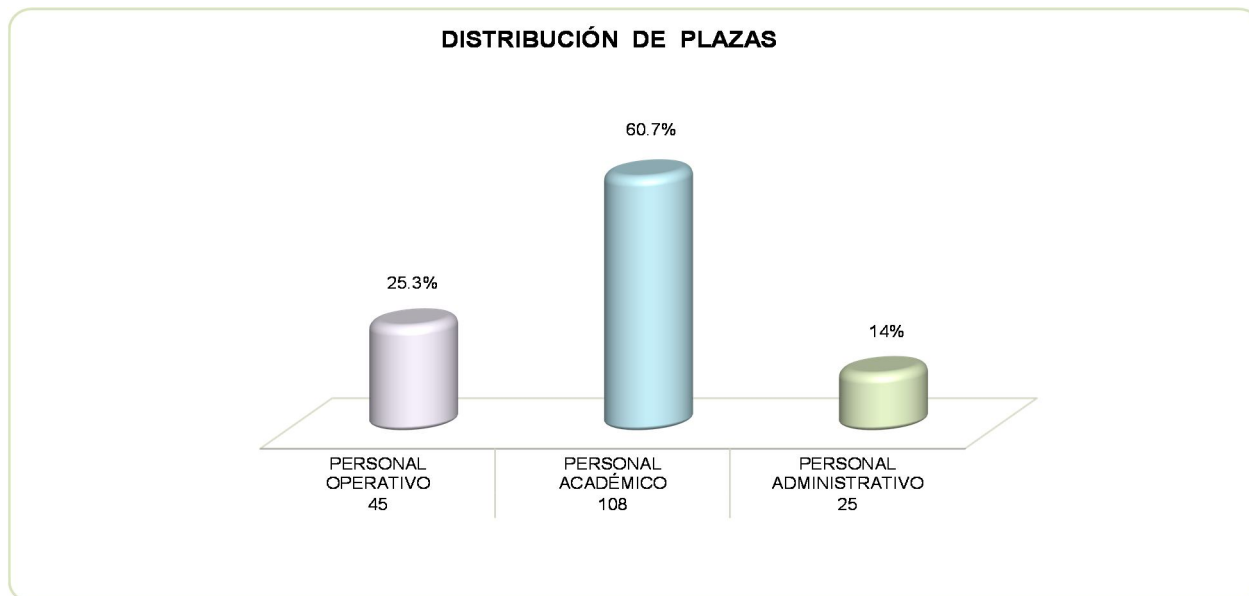
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

PLAZAS OCUPADAS

| PLAZAS OCUPADAS | | | | | | | |
|----------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------|-----------|----------------------------------|-----------|-------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | |
| CATEGORIA | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013 | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014 | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014 | VARIACIÓN | |
| | | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | | 21 | 41 | 17 | 45 | 24 | 114.3 |
| Personal Académico | | 99 | 45 | 36 | 108 | 9 | 9.1 |
| Personal Administrativo | | 22 | 11 | 8 | 25 | 3 | 13.6 |
| T O T A L | | 142 | 97 | 61 | 178 | 36 | 25.4 |

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

El Tecnológico de Estudios Superiores de Tlanguistenco (TEST), cuenta al inicio del ejercicio con 142 plazas ocupadas, de acuerdo a las altas y bajas de personal el organismo concluye el periodo con 178 plazas, observando un incremento de 36 plazas. El TEST no envió información en el ejercicio 2013.



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



EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

| Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco | | | | | | | | |
|---|---|------------------|-------------------------------|------------------|------------------|--------------------------|--------------|-------|
| TEST | | | | | | | | |
| EJERCIDO EN OBRA POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
| OBRA | PROGRAMA DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD) ANTES GIS | RECURSOS PROPIOS | CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL | FONDOS ESTATALES | FONDOS FEDERALES | NOMBRE DEL FONDO FEDERAL | TOTAL | % |
| Construcción del edificio de aulas de 3 niveles, número de contrato IMIFE-299-L2013 | | | | 16,000,000.0 | | | 16,000,000.0 | 100.0 |
| | TOTAL | | | 16,000,000.0 | | | 16,000,000.0 | 100.0 |



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | | | |
|---|------------------|------------------|-----------------|--|------------------|------------------|-----------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | |
| C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN | C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN |
| ACTIVO | | | | PASIVO | | | |
| ACTIVO CIRCULANTE | | | | PASIVO CIRCULANTE | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 64,903.9 | 53,532.9 | 11,371.0 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 36,623.3 | 12,162.7 | 24,460.6 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 5,426.0 | 18.3 | 5,407.7 | Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo | 14.5 | | 14.5 |
| Inventarios | 124.3 | 124.3 | | | | | |
| TOTAL ACTIVO CIRCULANTE | 70,454.2 | 53,675.5 | 16,778.7 | TOTAL PASIVO CIRCULANTE | 36,637.8 | 12,162.7 | 24,475.1 |
| ACTIVO NO CIRCULANTE | | | | TOTAL PASIVO | | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 70,925.4 | 70,925.4 | | | 36,637.8 | 12,162.7 | 24,475.1 |
| Bienes Muebles | 25,795.7 | 24,216.9 | 1,578.8 | | | | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -27,698.4 | -23,932.5 | -3,765.9 | | | | |
| Activos diferidos | 271.1 | 271.1 | | | | | |
| TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE | 69,293.8 | 71,480.9 | -2,187.1 | | | | |
| | | | | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO | | | |
| | | | | Aportaciones | 11,146.7 | 11,146.7 | |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO | 11,146.7 | 11,146.7 | |
| | | | | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | | | |
| | | | | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | -9,883.4 | 21,571.3 | -31,454.7 |
| | | | | Resultado de Ejercicios Anteriores | 92,668.9 | 71,097.7 | 21,571.2 |
| | | | | Revalúos | 9,178.0 | 9,178.0 | |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | 91,963.5 | 101,847.0 | -9,883.5 |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 103,110.2 | 112,993.7 | -9,883.5 |
| TOTAL ACTIVO | 139,748.0 | 125,156.4 | 14,591.6 | TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 139,748.0 | 125,156.4 | 14,591.6 |

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

| Estado de Actividades | | |
|--|-----------------|-----------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | 2014 | 2013 |
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | 3,889.3 |
| Ingresos de la Gestión | | 3,889.3 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas | 54,735.4 | 41,489.1 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 54,735.4 | 41,489.1 |
| Ingresos Financieros | 1,579.3 | 1,657.1 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 157.4 | 171.7 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 1,736.7 | 1,828.8 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 56,472.1 | 47,207.2 |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | |
| Servicios Personales | 24,335.6 | 17,714.0 |
| Materiales y Suministros | 3,091.6 | 1,369.1 |
| Servicios Generales | 8,394.8 | 3,890.9 |
| Gastos de Funcionamiento | 35,822.0 | 22,974.0 |
| Subsidios y subvenciones | 29.9 | |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 29.9 | |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 3,765.9 | 2,590.8 |
| Otros Gastos | | 28.4 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 3,765.9 | 2,619.2 |
| Inversión pública no capitalizable | 26,737.7 | 42.7 |
| Inversión Pública | 26,737.7 | 42.7 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 66,355.5 | 25,635.9 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | -9,883.4 | 21,571.3 |

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 2014 | | | | | |
| (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 | 11,146.7 | | | | 11,146.7 |
| Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013 | 11,146.7 | | | | 11,146.7 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | 21,571.3 | | 21,571.3 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 71,097.6 | | | 71,097.6 |
| Revalúos | | | | 9,178.0 | 9,178.0 |
| variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013 | 11,146.7 | 71,097.6 | 21,571.3 | 9,178.0 | 112,993.6 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013 | 11,146.7 | 71,097.6 | 21,571.3 | 9,178.0 | 112,993.6 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | -9,883.4 | | -9,883.4 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 21,571.3 | | | 21,571.3 |
| variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014 | | 21,571.3 | -9,883.4 | | 11,687.9 |
| Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014 | 11,146.7 | 92,668.9 | -9,883.4 | 9,178.0 | 103,110.2 |

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 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | Origen | Aplicación |
| ACTIVO | | |
| Efectivo y Equivalentes | | 11,371.0 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | 5,407.7 |
| Total Activo Circulante | | 16,778.7 |
| Bienes Muebles | | 1,578.8 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 3,765.8 | |
| Total Activo No Circulante | 3,765.8 | 1,578.8 |
| Total Activo | 3,765.8 | 18,357.5 |
| PASIVO | | |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 24,460.6 | |
| Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo | 14.5 | |
| Pasivo Circulante | 24,475.1 | |
| Total Pasivo | 24,475.1 | |
| HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) | | 31,454.7 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 21,571.3 | |
| Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 21,571.3 | 31,454.7 |
| TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | 21,571.3 | 31,454.7 |

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 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | 2014 | 2013 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | 3,889.3 |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas | 54,735.4 | 41,489.1 |
| Otros Orígenes de Operación | 1,736.7 | 1,828.8 |
| Total Origen | 56,472.1 | 47,207.2 |
| Aplicación | | |
| Servicios Personales | 24,335.6 | 17,714.1 |
| Materiales y Suministros | 3,091.6 | 1,369.1 |
| Servicios Generales | 8,394.8 | 3,891.0 |
| Subsidios y subvenciones | 29.9 | |
| Otras aplicaciones de Operación | 30,503.6 | 2,661.9 |
| Total Aplicación | 66,355.5 | 25,636.1 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | -9,883.4 | 21,571.1 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | | |
| Otros Orígenes de Inversión | 3,765.8 | 5,856.9 |
| Total Origen | 3,765.8 | 5,856.9 |
| Aplicación | | |
| Bienes Muebles | 1,578.8 | 3,984.5 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 5,407.7 | |
| Total Aplicación | 6,986.5 | 3,984.5 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | -3,220.7 | 1,872.4 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | | |
| Otros Orígenes de Financiamiento | 24,475.1 | |
| Total Origen | 24,475.1 | |
| Aplicación | | |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento | | 5,088.5 |
| Total Aplicación | | 5,088.5 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | 24,475.1 | -5,088.5 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 11,371.0 | 18,355.0 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio | 53,532.9 | 35,177.9 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio | 64,903.9 | 53,532.9 |

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 2014
(Miles de Pesos)

| Concepto | Saldo Inicial | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final | Variación del Periodo |
|---|------------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------------|
| ACTIVO | | | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 53,532.9 | 1,117,394.2 | 1,106,023.2 | 64,903.9 | 11,371.0 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 18.3 | 44,680.7 | 39,273.0 | 5,426.0 | 5,407.7 |
| Inventarios | 124.3 | | | 124.3 | |
| Total Activo Circulante | 53,675.5 | 1,162,074.9 | 1,145,296.2 | 70,454.2 | 16,778.7 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 70,925.4 | | | 70,925.4 | |
| Bienes Muebles | 24,216.9 | 1,578.8 | | 25,795.7 | 1,578.8 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -23,932.5 | | 3,765.9 | -27,698.4 | -3,765.9 |
| Activos diferidos | 271.1 | | | 271.1 | |
| Total Activo No Circulante | 71,480.9 | 1,578.8 | 3,765.9 | 69,293.8 | -2,187.1 |
| TOTAL DEL ACTIVO | 125,156.4 | 1,163,653.7 | 1,149,062.1 | 139,748.0 | 14,591.6 |

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 2014 (Miles de Pesos)

| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| DEUDA PÚBLICA | | | | |
| Otros Pasivos | | | 12,162.7 | 36,637.8 |
| Total de Deuda y Otros Pasivos | | | 12,162.7 | 36,637.8 |

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 2014 (Miles de Pesos)

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---------------------------|-----------------|
| Total Activo Circulante | 70,454.2 |
| Total Pasivo Circulante | 36,637.8 |
| CAPITAL DE TRABAJO | 33,816.4 |

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 33,816.4 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos y con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se presenta un saldo por 64,903.9 miles de pesos, que corresponden a:

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de Pesos) |
|------------------|-------------------------------|
| Caja | 20.0 |
| Bancos | 25,540.0 |
| Inversiones | 39,343.9 |
| T O T A L | 64,903.9 |

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 5,426.0 miles de pesos.

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de Pesos) |
|---|-------------------------------|
| Cuentas por cobrar a corto plazo | 5,400.0 |
| Crédito al salario y/o subsidio al empleo | 24.8 |
| Otros deudores | 1.2 |
| T O T A L | 5,426.0 |

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se presenta un saldo por 36,623.3 miles de pesos, que corresponden:

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de Pesos) |
|------------------------------|-------------------------------|
| Proveedores | 32,332.8 |
| Contratistas | 3,456.8 |
| Retenciones y contribuciones | 22.8 |
| Otras cuentas | 810.9 |
| T O T A L | 36,623.3 |



OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del despacho Ruiz, Zepeda, Corzo, Corona 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

| Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco (TEST) | | |
|---|---------|-------------|
| 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 | |



| Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco (TEST) | | |
|--|---------|-------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | Comentarios |
| 11. Realiza 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 | |
| 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 | |
| 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 | |
| 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

| Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco (TEST) | | |
|---|----------------|--------------------|
| 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 | Si | |
| 6. Aportaciones federales - educación | N/A | |
| 7. Aportaciones federales - salud | N/A | |
| 8. Destino del gasto federalizado y reintegro | N/A | |
| 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 | |
| 14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales | N/A | |
| 15. Pagos por ayudas y subsidios | No | |
| 16. Programas en que concurren recursos federales | N/A | |
| 17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales | N/A | |

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



PLIEGO DE OBSERVACIONES

CUENTA PÚBLICA

| OBSERVACIÓN RESARCITORIA | IMPORTE (Miles de Pesos) | RECOMENDACIÓN | NORMATIVIDAD INFRINGIDA |
|---|--------------------------------|--|---|
| DEUDORES DIVERSOS | | | |
| Se presenta un importe pendiente de comprobar, que no ha sido comprobado al cierre del ejercicio. | 17.4 | 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. | Circular Núm. 1 Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2014 que establece como fecha límite para la comprobación de gastos el 18 de diciembre de 2014. |

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

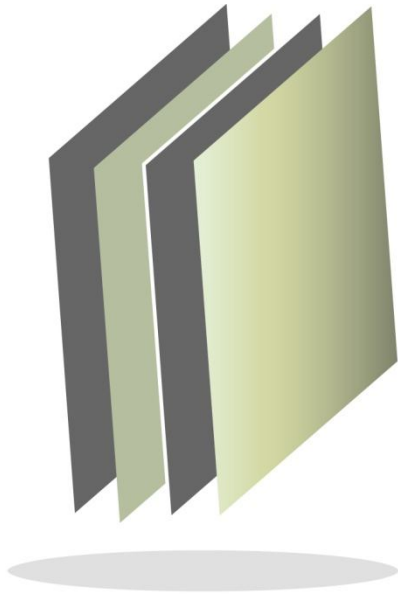
Los pliegos derivados de los actos de fiscalización en que se determinaron las observaciones se encuentran en proceso de aclaración y solventación por el ente público conforme a la información anterior, y en su caso se iniciará el procedimiento administrativo resarcitorio.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

| NÚM | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN | NORMATIVIDAD INFRINGIDA |
|--|--|--|--|
| ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS | | | |
| 1 | Existe diferencia en la relación por proveedor del importe ejercido en el capítulo de deuda pública por pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) contra el importe ejercido en deuda pública de comparativo de egresos por capítulo. | Conciliar los registros contables contra los presupuestales. | Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Manual de Normas y Políticas para Gasto Público del Gobierno del Estado de México. |
| CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR | | | |
| 2 | La conciliación de subsidio y de cuentas por pagar y por cobrar con la Contaduría General Gubernamental, no fue enviada por el TEST | Verificar que en ambos organismos estén los saldos correspondidos. | Capítulo I de la Información Financiera Gubernamental 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. |
| CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC | | | |
| 3 | El TEST no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes de conformidad con lo señalado el en artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | 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 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.



Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo

TESVB



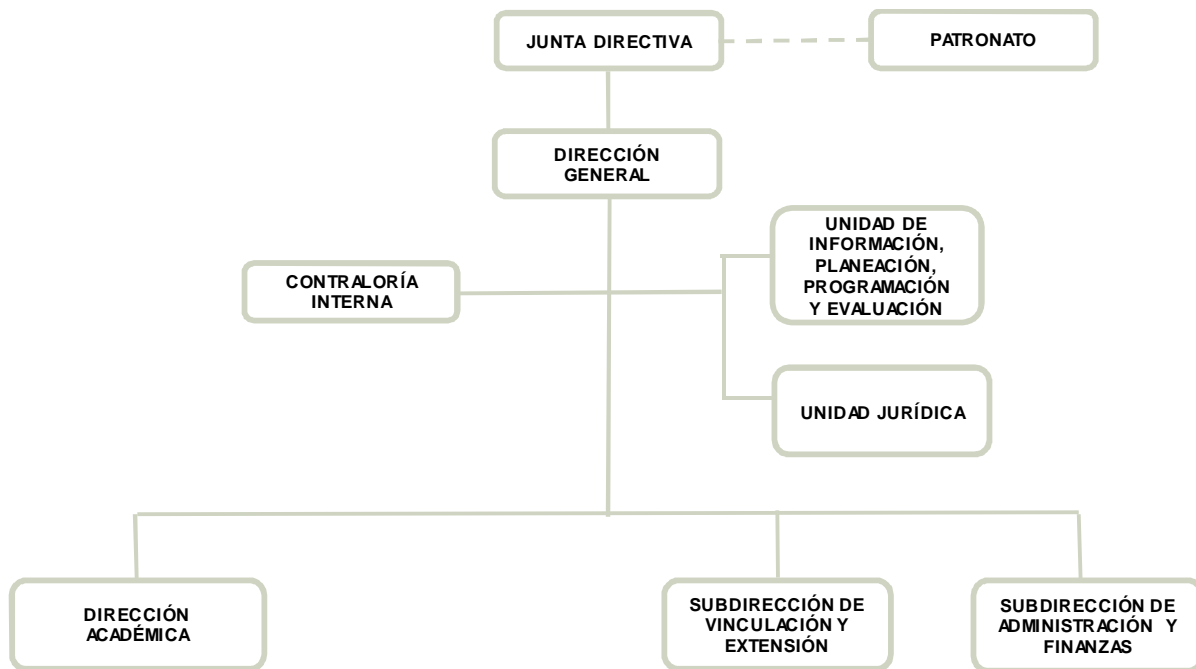
CONTENIDO

| | |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN | 261 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 265 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 289 |

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo es un organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado mediante decreto del Ejecutivo del Estado, publicado en la Gaceta del Gobierno número 51 el 9 de septiembre de 1999.



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



OBJETIVO

Los objetivos generales son los siguientes: formar profesionales docentes e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos, con capacidad crítica y analítica en la solución de problemas; realizar investigaciones científicas y tecnológicas que permitan el avance del conocimiento; colaborar con los sectores público, privado y social en la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad; promover la cultura regional, estatal, nacional y mundial

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo está a cargo de la Junta Directiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE VALLE DE BRAVO

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 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo (TESVB), 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 2014, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del 2014, 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 (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. 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 al 31 de diciembre de 2014 el rubro de anticipo a proveedores no presente saldo.
3. 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.
4. 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.
5. 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.
6. 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.
7. 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

otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

8. 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.
9. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se hayan 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.
10. 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 inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
11. 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.
12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.
13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.



14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. 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.
17. 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.
18. 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) y servicios generales (3000).
19. 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.
20. 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 2014 de las Entidades Federativas, emitidas 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 2014, 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, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo, 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 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo, 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 contravendría, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo 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, asimismo, 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

INGRESOS

| INGRESOS | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------------|--------------|
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
| INGRESOS | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | RECAUDADO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 8,000.0 | | 8,000.0 | | 339.0 | 0.4 | 339.0 | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 8,000.0 | | 8,000.0 | | 339.0 | 0.4 | 339.0 | |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 38,038.7 | 18,172.3 | 81.1 | 56,129.9 | 54,530.4 | 65.3 | -1,599.5 | -2.8 |
| Subsidio | 38,038.7 | 18,172.3 | 81.1 | 56,129.9 | 54,530.4 | 65.3 | -1,599.5 | -2.8 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | | 40,363.3 | | 40,363.3 | 28,618.5 | 34.3 | -11,744.8 | -29.1 |
| Ingresos Financieros | | | | | 1,356.1 | 1.6 | 1,356.1 | |
| Disponibilidades Financieras | | 10,457.5 | | 10,457.5 | 10,457.5 | 12.5 | | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 16,804.9 | 20.1 | 16,804.9 | |
| Ingresos Diversos | | 29,905.8 | | 29,905.8 | | | -29,905.8 | -100 |
| T O T A L | 46,038.7 | 58,535.6 | 8,081.1 | 96,493.2 | 83,487.9 | 100.0 | -13,005.3 | -13.5 |

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

Los ingresos que el organismo previó recaudar fueron por 46,038.7 miles de pesos, sin embargo obtuvo ampliaciones por 58,535.6 miles de pesos y reducciones por 8,081.1 miles de pesos quedando un presupuesto modificado de 96,493.2 miles de pesos. Al final del ejercicio el organismo recaudo 83, 487.9 miles de pesos obteniendo el 65.3 por ciento de subsidio y el 34.3 por ciento de otros ingresos y beneficios.

**INGRESOS RECAUDADOS**

| INGRESOS RECAUDADOS (Miles de Pesos) | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 6,870.6 | 7,592.1 | 10,496.0 | 9,983.2 | 339.0 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 6,870.6 | 7,592.1 | 10,496.0 | 9,983.2 | 339.0 |
| PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 25,266.9 | 29,112.4 | 31,847.8 | 45,659.1 | 54,530.4 |
| Subsidio | 25,266.9 | 29,112.4 | 31,847.8 | 45,659.1 | 54,530.4 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | 19,070.4 | 27,026.4 | 28,977.0 | 36,965.6 | 28,618.5 |
| Ingresos Financieros | 612.7 | 970.1 | 721.7 | 1,015.4 | 1,356.1 |
| Disponibilidades Financieras | | 12,930.1 | 13,533.3 | 12,336.4 | 10,457.5 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | 13,126.2 | 14,670.2 | 23,613.8 | 16,804.9 |
| Ingresos Diversos | 18,457.7 | | 51.8 | | |
| SUB TOTAL | 51,207.9 | 63,730.9 | 71,320.8 | 92,607.9 | 83,487.9 |
| PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | | 937.5 | | | |
| PAD(Programa de Acciones para el Desarrollo/ GIS) | | 937.5 | | | |
| TOTAL | 51,207.9 | 64,668.4 | 71,320.8 | 92,607.9 | 83,487.9 |

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.

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

| EGRESOS POR CAPÍTULO | | | | | | | | |
|---|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------------|--------------|
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
| CONCEPTO | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| Servicios Personales | 30,815.7 | 2,469.3 | 1,251.1 | 32,033.9 | 25,377.3 | 37.0 | -6,656.6 | -20.8 |
| Materiales y Suministros | 1,593.1 | 491.9 | 276.9 | 1,808.1 | 1,758.1 | 2.6 | -50.0 | -2.8 |
| Servicios Generales | 5,437.5 | 5,916.5 | 1,010.3 | 10,343.7 | 8,083.8 | 11.8 | -2,259.9 | -21.8 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 100.2 | 439.5 | 146.9 | 392.8 | 343.9 | 0.5 | -48.9 | -12.4 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 4,549.5 | 10,937.0 | 4,337.0 | 11,149.5 | 7,406.3 | 10.8 | -3,743.2 | -33.6 |
| Inversión Pública | 3,542.7 | 7,316.7 | | 10,859.4 | 10,859.4 | 15.8 | | |
| Deuda Pública | | 29,905.8 | | 29,905.8 | 14,810.8 | 21.6 | -15,095.0 | -50.5 |
| TOTAL | 46,038.7 | 57,476.7 | 7,022.2 | 96,493.2 | 68,639.6 | 100.0 | -27,853.6 | -28.9 |

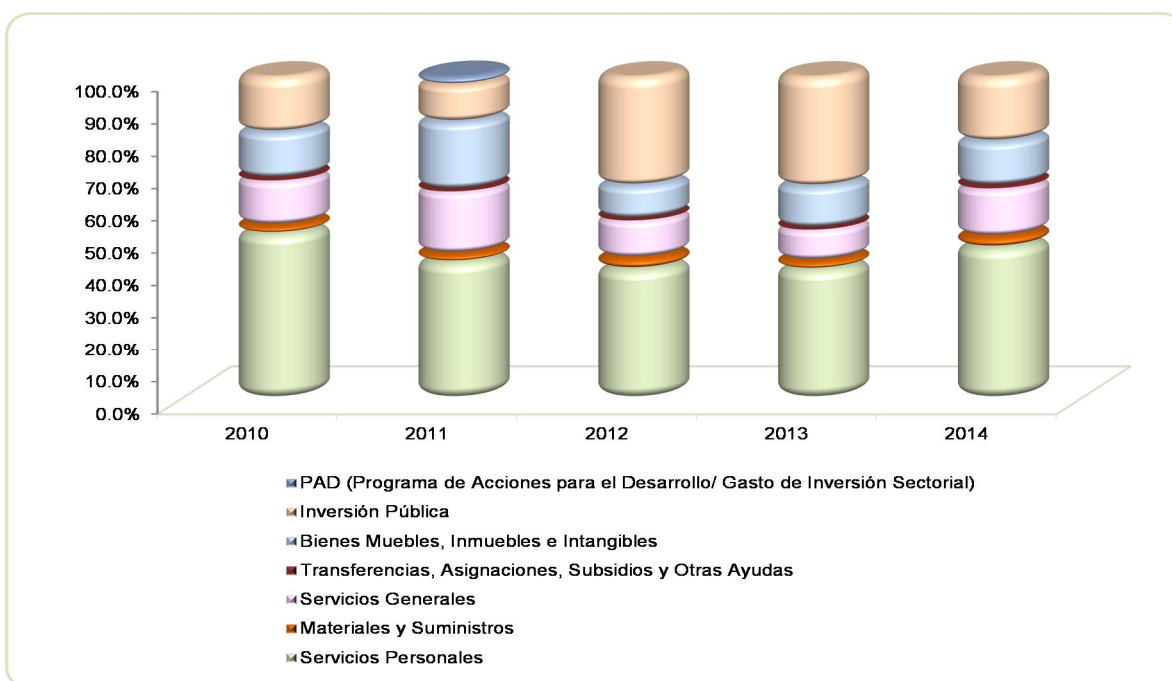
FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los egresos ejercidos en el ejercicio fiscal 2014 fueron: el 37.0 por ciento de sus recursos en servicios personales, el 2.0 por ciento lo destinó para la deuda pública, el 15.8 por ciento en inversión pública, el 11.8 por ciento en servicios generales, y el 10.8 por ciento en bienes muebles inmuebles e intangibles y el 3.6 por ciento en materiales y suministros así como en las transferencias asignaciones subsidios y otras ayudas.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Servicios Personales | 15,779.0 | 16,442.4 | 17,827.0 | 22,568.9 | 25,377.3 |
| Materiales y Suministros | 724.2 | 927.0 | 1,455.3 | 1,398.0 | 1,758.1 |
| Servicios Generales | 4,307.4 | 7,504.7 | 5,279.1 | 5,565.4 | 8,083.8 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 154.2 | 143.1 | 59.5 | 92.3 | 343.9 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 4,373.3 | 8,055.0 | 4,549.5 | 7,230.8 | 7,406.3 |
| Inversión Pública | 5,300.0 | 4,500.0 | 14,900.0 | 19,015.1 | 10,859.4 |
| Deuda Pública | 7,255.8 | 6,159.5 | 13,605.9 | 12,684.7 | 14,810.8 |
| SUBTOTAL | 37,893.9 | 43,731.7 | 57,676.3 | 68,555.2 | 68,639.6 |
| PAD (Programa de Acciones para el Desarrollo/ Gasto de Inversión Sectorial) | | 937.5 | | | |
| TOTAL | 37,893.9 | 44,669.2 | 57,676.3 | 68,555.2 | 68,639.6 |

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 2014 (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
|---|-----------------|-------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|------------------------------------|------------------|--------------|
| CONCEPTO | Egresos | | | | | Variación Ejercido - Modificado | | |
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 37,946.5 | 6,632.0 | 44,578.5 | 282.9 | 35,280.2 | 35,563.1 | -9,015.4 | -20.2 |
| Gasto Capital | 8,092.2 | 13,916.7 | 22,008.9 | | 18,265.7 | 18,265.7 | -3,743.2 | -17.0 |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | | 29,905.8 | 29,905.8 | | 14,810.8 | 14,810.8 | -15,095.0 | -50.5 |
| Total | 46,038.7 | 50,454.5 | 96,493.2 | 282.9 | 68,356.7 | 68,639.6 | -27,853.6 | -28.9 |

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 comprometido, devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (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 | 46,038.7 | 50,454.5 | 96,493.2 | 282.9 | 68,356.7 | 68,639.6 | -27,853.6 | -28.9 |
| Total | 46,038.7 | 50,454.5 | 96,493.2 | 282.9 | 68,356.7 | 68,639.6 | -27,853.6 | -28.9 |

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 comprometido, devengado y pagado.

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos) | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|------------------------------------|------------------|--------------|
| CONCEPTO | Egresos | | | | | Variación Ejercido - Modificado | | |
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| 205Z Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo | 46,038.7 | 50,454.5 | 96,493.2 | 282.9 | 68,356.7 | 68,639.6 | -27,853.6 | -28.9 |
| Total | 46,038.7 | 50,454.5 | 96,493.2 | 282.9 | 68,356.7 | 68,639.6 | -27,853.6 | -28.9 |

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.

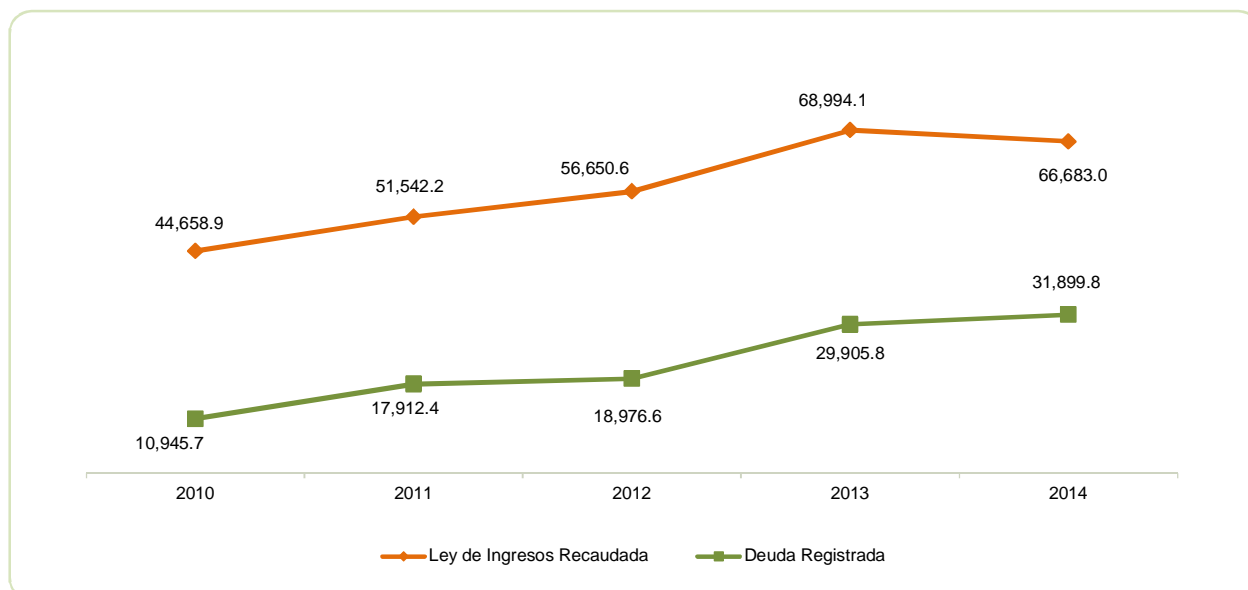
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

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

| PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| CONCEPTO | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Ley de Ingresos Recaudada | 44,658.9 | 51,542.2 | 56,650.6 | 68,994.1 | 66,683.0 |
| Deuda Registrada | 10,945.7 | 17,912.4 | 18,976.6 | 29,905.8 | 31,899.8 |
| % | 24.5 | 34.8 | 33.5 | 43.3 | 47.8 |

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

En el cuadro anterior se considera ley de ingresos recaudada el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los “pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



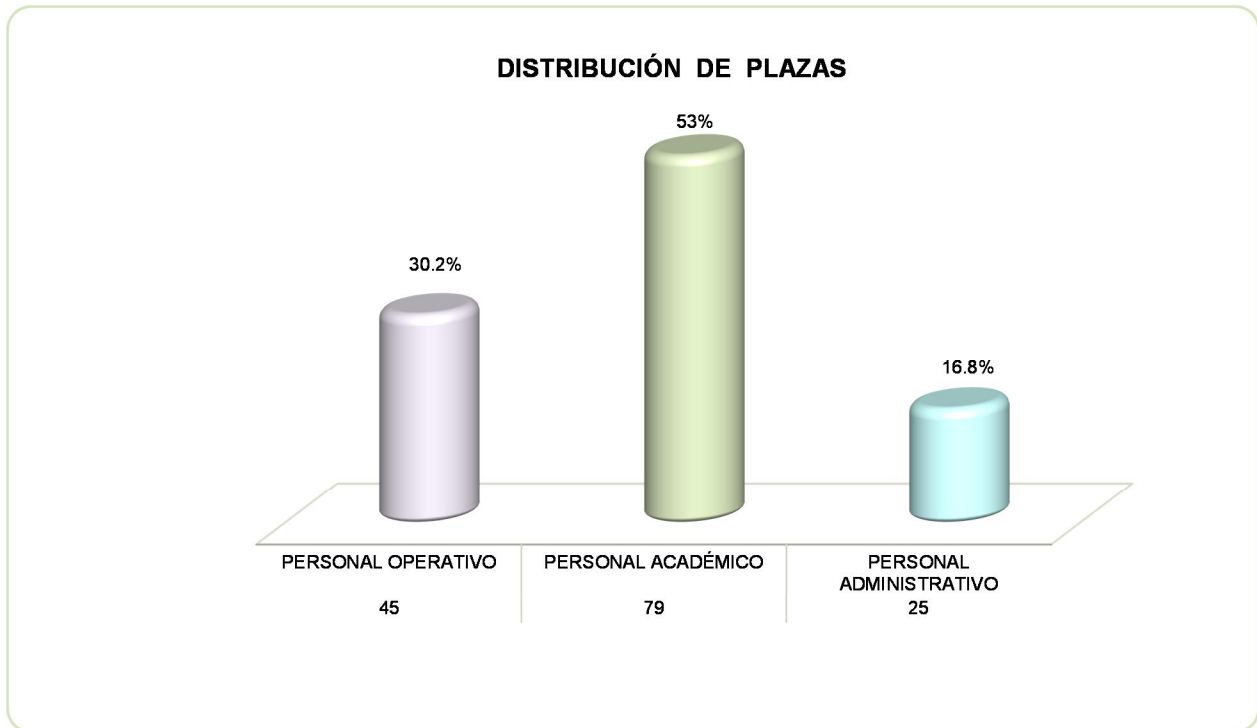
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



PLAZAS OCUPADAS

| PLAZAS OCUPADAS | | | | | | | |
|----------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------|-----------|----------------------------------|-----------|-----|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | |
| CATEGORIA | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013 | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014 | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014 | VARIACIÓN | |
| | | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 42 | 42 | 14 | 11 | 45 | | |
| Personal Académico | 76 | 76 | 16 | 13 | 79 | | |
| Personal Administrativo | 22 | 22 | 4 | 1 | 25 | 3 | 733 |
| T O T A L | 140 | 140 | 34 | 25 | 149 | 3 | |

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**

| TECNOLOGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE BRAVO (TESVB) EJERCIDO EN OBRA POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
|---|---|------------------|-------------------------------|------------------|------------------|---|-----------------|--------------|
| OBRA | PROGRAMA DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD) ANTES GIS | RECURSOS PROPIOS | CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL | FONDOS ESTATALES | FONDOS FEDERALES | NOMBRE DEL FONDO FEDERAL | TOTAL | % |
| IMIFE/UAJ/ACCI/009/2014, construcción de la primera etapa de una biblioteca de un nivel y obra exterior | | 2,516.7 | | | | economías de ejercicios anteriores | 2,516.7 | 23.2 |
| IMIFE/UAJ/CCI/034/2014, construcción de un centro de cómputo de dos niveles | | 3,542.7 | | | | economías de ejercicios anteriores | 3,542.7 | 32.6 |
| IMIFE/UAJ/CCI/091/2014, la segunda etapa de la construcción de un centro de cómputo de dos niveles | | | | 2,000.0 | 2,000.0 | programa expansión en la oferta educativa 2014, | 4,000.0 | 36.8 |
| IMIFE/UAJ/CCI/087/2014, construcción de un módulo sanitario para el auditorio del TESVB (primera etapa) | | 800.0 | | | | economías de ejercicios anteriores | 800.0 | 7.4 |
| TOTAL | | 6859.4 | | 2,000.0 | 2,000.0 | | 10,859.4 | 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 2014 | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | |
| C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN | C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN |
| A C T I V O | | | | P A S I V O | | | |
| A C T I V O C I R C U L A N T E | | | | P A S I V O C I R C U L A N T E | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 48,504.7 | 40,359.2 | 8,145.5 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 31,899.8 | 29,905.8 | 1,994.0 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 6.2 | 3,864.0 | -3,857.8 | TOTAL P A S I V O C I R C U L A N T E | 31,899.8 | 29,905.8 | 1,994.0 |
| Inventarios | 153.0 | 3,704.7 | -3,551.7 | TOTAL PASIVO | 31,899.8 | 29,905.8 | 1,994.0 |
| TOTAL A C T I V O C I R C U L A N T E | 48,663.9 | 47,927.9 | 736.0 | HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | | | |
| A C T I V O N O C I R C U L A N T E | | | | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO | | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 89,324.6 | 78,465.1 | 10,859.5 | Aportaciones | 12,242.9 | 12,243.7 | -0.8 |
| Bienes Muebles | 40,649.5 | 31,494.1 | 9,155.4 | TOTAL PATRIMONIO CONTRIBUIDO | 12,242.9 | 12,243.7 | -0.8 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -20,448.4 | -16,790.8 | -3,657.6 | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | | | |
| TOTAL A C T I V O N O C I R C U L A N T E | 109,525.7 | 93,168.4 | 16,357.3 | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 15,103.2 | 20,578.8 | -5,475.6 |
| TOTAL ACTIVO | | | | TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | | | |
| 158,189.6 | 141,096.3 | 17,093.3 | | Resultado de Ejercicios Anteriores | 96,525.2 | 75,946.4 | 20,578.8 |
| | | | | Revalúos | 2,418.5 | 2,421.6 | -3.1 |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | 114,046.9 | 98,946.8 | 15,100.1 |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 126,289.8 | 111,190.5 | 15,099.3 |
| | | | | TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 158,189.6 | 141,096.3 | 17,093.3 |

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

| Estado de Actividades | | |
|--|-----------------|-----------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | 2014 | 2013 |
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 339.0 | 9,983.2 |
| Ingresos de la Gestión | 339.0 | 9,983.2 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas | 54,530.4 | 45,659.1 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 54,530.4 | 45,659.1 |
| Ingresos Financieros | 1,356.1 | 1,015.4 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 1,356.1 | 1,015.4 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 56,225.5 | 56,657.7 |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | |
| Servicios Personales | 25,377.3 | 22,568.9 |
| Materiales y Suministros | 1,758.1 | 1,398.0 |
| Servicios Generales | 8,083.8 | 5,565.4 |
| Gastos de Funcionamiento | 35,219.2 | 29,532.3 |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 343.9 | 92.3 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 343.9 | 92.3 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 3,786.2 | 5,674.1 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 3,786.2 | 5,674.1 |
| Inversión Pública no Capitalizable | 1,773.0 | 780.2 |
| Inversión Pública | 1,773.0 | 780.2 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 41,122.3 | 36,078.9 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 15,103.2 | 20,578.8 |

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

**ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA**

| Estado de Variación en la Hacienda Pública | | | | | |
|--|--|--|---|-------------------------------------|------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 | | | | | |
| (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 | 12,243.7 | | | | 12,243.7 |
| Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013 | 12,243.7 | | | | 12,243.7 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | 20,578.8 | | 20,578.8 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 75,946.4 | | | 75,946.4 |
| Revalúos | | | | 2,421.6 | 2,421.6 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013 | | 75,946.4 | 20,578.8 | 2,421.6 | 98,946.8 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013 | 12,243.7 | 75,946.4 | 20,578.8 | 2,421.6 | 111,190.5 |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | -0.8 | | | | -0.8 |
| Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014 | -0.8 | | | | -0.8 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | 15,103.2 | | 15,103.2 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 20,578.8 | | | 20,578.8 |
| Revalúos | | | | -3.1 | -3.1 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014 | | 20,578.8 | 15,103.2 | -3.1 | 35,678.9 |
| Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014 | 12,242.9 | 96,525.2 | 15,103.2 | 2,418.5 | 126,289.8 |

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 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | Origen | Aplicación |
| ACTIVO | | |
| Efectivo y Equivalentes | 8,145.5 | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | 3,857.8 |
| Otros Activos Circulantes | | 3,551.7 |
| Total Activo Circulante | 8,145.5 | 7,409.5 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | 10,859.5 |
| Bienes Muebles | | 9,155.4 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 3,657.6 | |
| Total Activo No Circulante | 3,657.6 | 20,014.9 |
| Total Activo | 11,803.1 | 27,424.4 |
| PASIVO | | |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | 1,246.3 |
| Otros Pasivos a Corto plazo | 3,240.3 | |
| Pasivo Circulante | 3,240.3 | 1,246.3 |
| Total Pasivo | 3,240.3 | 1,246.3 |
| HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | | |
| Aportaciones | | 0.8 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | | 0.8 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) | | 5,475.6 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 20,578.8 | |
| Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 20,578.8 | 5,475.6 |
| TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | 20,578.8 | 5,476.4 |

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 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | 2014 | 2013 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 339.0 | 9,983.2 |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas | 54,530.4 | 45,659.1 |
| Otros Orígenes de Operación | 1,356.1 | 1,015.4 |
| Total Origen | 56,225.5 | 56,657.7 |
| Aplicación | | |
| Servicios Personales | 25,377.3 | 22,568.9 |
| Materiales y Suministros | 1,758.1 | 1,398.0 |
| Servicios Generales | 8,083.8 | 5,565.4 |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 344.0 | 92.3 |
| Transferencias al resto del Sector Público | 1,773.0 | 780.2 |
| Otras Aplicaciones de Operación | 3,786.1 | 5,674.1 |
| Total Aplicación | 41,122.3 | 36,078.9 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 15,103.2 | 20,578.8 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | | |
| Otros Orígenes de Inversión | 3,653.7 | 637.8 |
| Total Origen | 3,653.7 | 637.8 |
| Aplicación | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 10,859.5 | 20,792.7 |
| Bienes Muebles | 9,155.4 | 4,770.0 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | | -3,482.3 |
| Total Aplicación | 20,014.9 | 22,080.4 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | -16,361.2 | -21,442.6 |
| Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | | |
| Otros Orígenes de Financiamiento | 9,403.5 | 18,331.6 |
| Total Origen | 9,403.5 | 18,331.6 |
| Aplicación | | |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento | | 3,964.8 |
| Total Aplicación | | 3,964.8 |
| Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | 9,403.5 | 14,366.8 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 8,145.5 | 13,503.0 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio | 40,359.2 | 26,856.2 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio | 48,504.7 | 40,359.2 |

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

**ESTADO ANÁLITICO DEL ACTIVO**

| Estado Analítico del Activo | | | | | |
|---|----------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|------------------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| Concepto | Saldo Inicial | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final | Variación del Periodo |
| ACTIVO | | | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 40,359.2 | 1,355,809.8 | 1,347,664.3 | 48,504.7 | 8,145.5 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 3,864.0 | 15,239.5 | 19,097.3 | 6.2 | -3,857.8 |
| Inventarios | 3,704.7 | 2,509.8 | 6,061.5 | 153.0 | -3,551.7 |
| Total Activo Circulante | 47,927.9 | 1,373,559.1 | 1,372,823.1 | 48,663.9 | 736.0 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 78,465.1 | 10,859.5 | | 89,324.6 | 10,859.5 |
| Bienes Muebles | 31,494.1 | 9,224.3 | 68.9 | 40,649.5 | 9,155.4 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -16,790.8 | 52.2 | 3,709.8 | -20,448.4 | -3,657.6 |
| Total Activo No Circulante | 93,168.4 | 20,136.0 | 3,778.7 | 109,525.7 | 16,357.3 |
| TOTAL DEL ACTIVO | 141,096.3 | 1,393,695.1 | 1,376,601.8 | 158,189.6 | 17,093.3 |

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

ESTADO ANÁLITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

| Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos | | | | |
|---|-------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | |
| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
| Otros Pasivos | Pesos | | 29,905.8 | 31,899.8 |
| Total de Deuda y Otros Pasivos | | | 29,905.8 | 31,899.8 |

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 2014 | |
| (Miles de Pesos) | |
| CONCEPTO | IMPORTE |
| Total Activo Circulante | 48,663.9 |
| Total Pasivo Circulante | 31,899.8 |
| CAPITAL DE TRABAJO | 16,764.1 |

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 16,764.1 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo correspondiente a esta cuenta asciende a 48,504.7 miles de pesos, y se está integrada por las cuentas bancarias del organismo e inversiones financieras a corto plazo, con las instituciones Bancomer S.A y Scotiabank Inverlat S.A; como se muestra en el siguiente cuadro:

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---------------------------------------|--------------------|
| | (Miles de pesos) |
| Bancos/tesorería | 5,318.7 |
| Inversiones financieras a corto plazo | 43,186.0 |
| T O T A L | 48,504.7 |



DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo es de 6.2 miles de pesos y la integran las siguientes cuentas:

- Cuentas por cobrar a corto plazo: son los documentos por cobrar con un saldo de 5.5 miles de pesos
- Deudores diversos por cobrar a corto plazo: integrados por los empleados que están como deudores al cierre del ejercicio.

INVENTARIOS

El saldo total al 31 de diciembre de 2014, asciende a 153.0 mil pesos y lo integran los bienes en tránsito del programa apoyo a la calidad.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El organismo cuenta con un saldo de 89,324.6 miles de pesos los cuales lo integran principalmente: los terrenos con los que cuenta el organismo, los edificios no habitacionales, los laboratorios y las construcciones en proceso; que son obras que están por encargo con el IMIFE como: centros de cómputo, construcción de un auditorio laboratorio de gastronomía, plantas tratadoras de agua, una biblioteca y construcción de un módulo sanitario para el auditorio del TESBV.

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de pesos) |
|--|-----------------------------|
| Terrenos | 5,235.9 |
| Edificios no habitacionales | 29,514.2 |
| Construcciones en proceso en bienes de dominio público | 54,574.5 |
| T O T A L | 89,324.6 |

BIENES MUEBLES

El saldo de 40,649.5 miles de pesos está integrado de la siguiente manera:

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de pesos) |
|--|-----------------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | 20,072.2 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 1,089.1 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 19,488.2 |
| T O T A L | 40,649.5 |

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, a cargo del despacho Apaez Melchor, Otero y Cía., S.C., no determinó observaciones.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

En observancia de la fracción III del Artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, la auditoría externa practicada al organismo auxiliar del periodo 2012-2013 estuvo a cargo del despacho Quinto, Frieventh Contadores y Compañía S.C., no determinó observaciones. Cabe mencionar que no se cuenta con la auditoría a la matrícula del periodo 2014-2015



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



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

| Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo (TESVB) | | |
|---|---------|-------------|
| 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 | |



| Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo (TESVB) | | |
|--|---------|-------------|
| 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 | |
| 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 | |
| 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 | |
| 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

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo (TESVB)

| 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 | Si | |
| 6. Aportaciones federales - educación | N/A | |
| 7. Aportaciones federales - salud | N/A | |
| 8. Destino del gasto federalizado y reintegro | N/A | |
| 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 | |
| 14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales | N/A | |
| 15. Pagos por ayudas y subsidios | No | |
| 16. Programas en que concurren recursos federales | N/A | |
| 17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales | N/A | |

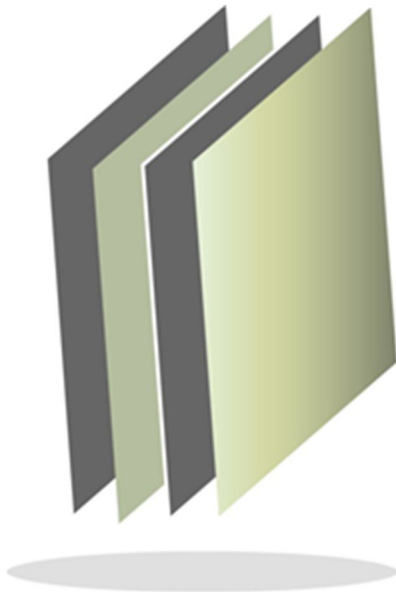
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la página de Transparencia del organismo.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

| NÚM | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN | NORMATIVIDAD INFRINGIDA |
|--|--|--|--|
| AUDITORÍA A LA MATRICULA | | | |
| 1 | El organismo solo envió la auditoría a la matrícula del periodo 2012-2013 por lo que falta la del periodo 2014-2015. | Cumplir con la auditoría a la matrícula que comprenda el periodo del ejercicio 2014. | Fracción III del Artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014 |
| CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC | | | |
| 2 | El organismo no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes, 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 OSFEM.

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



Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero

TESVG



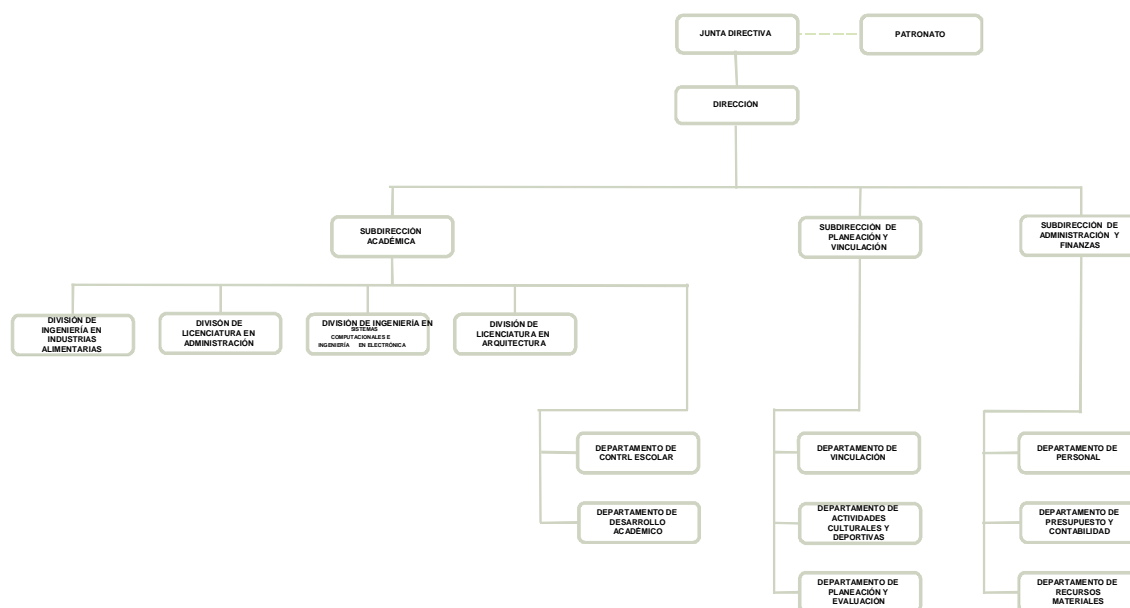
CONTENIDO

| | |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN | 299 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 303 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 329 |

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero es un organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado mediante decreto del ejecutivo del estado, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 51 de fecha 9 de septiembre de 1999.



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



OBJETIVO

Formar profesionales docentes e investigadores aptos para aplicar y generar conocimientos, solucionar problemas con sentido innovador de acuerdo a los requerimientos económicos y sociales de la región, estado y país; así mismo, realizar investigaciones científicas y tecnológicas que contribuyan a elevar la calidad de vida de la comunidad además de colaborar con los sectores público, privado y social de la comunidad y promover la cultura.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero está a cargo de la Junta Directiva.

.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA DEL TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE VILLA GUERRERO

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 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero (TESVG), 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 2014, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del 2014, 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 (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. 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 al 31 de diciembre de 2014 el rubro de Anticipo a Proveedores no presente saldo.
3. 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.
4. 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.
5. 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.
6. 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.
7. 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



otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

8. 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.
9. 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.
10. 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 inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
11. 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.
12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.
13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. 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.
17. 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.
18. 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).
19. 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.
20. 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 2014 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 2014, 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, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero, 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 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero, 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 Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

| INGRESOS | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------------|--------------|
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
| INGRESOS | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | RECAUDADO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 4,658.0 | 3,273.9 | 7,931.9 | | | | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 4,658.0 | 3,273.9 | 7,931.9 | | | | | |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 39,581.6 | 10,865.3 | | 50,446.9 | 54,601.5 | 63.4 | 4,154.6 | 8.2 |
| Subsidio | 39,581.6 | 10,865.3 | | 50,446.9 | 54,601.5 | 63.4 | 4,154.6 | 8.2 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | | 37,371.4 | | 37,371.4 | 31,511.1 | 36.6 | -5,860.3 | -15.7 |
| Ingresos Financieros | | | | | 631.6 | 0.7 | 631.6 | |
| Disponibilidades Financieras | | | | | | | | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar | | | | | 11,921.7 | 13.8 | 11,921.7 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores | | 18,577.4 | | 18,577.4 | | | -18,577.4 | -100.0 |
| Ingresos Diversos | | 18,794.0 | | 18,794.0 | 18,957.8 | 22.0 | 163.8 | 0.9 |
| TOTAL | 44,239.6 | 51,510.6 | 7,931.9 | 87,818.3 | 86,112.6 | 100.0 | -1,705.7 | -1.9 |

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 86,112.6 miles de pesos, importe superior al previsto en 41,873.0 miles de pesos.

La variación se presentó principalmente en otros ingresos y beneficios en el renglón de pasivos pendientes de liquidar por 11,921.7 miles de pesos e ingresos diversos por 18,957.8 miles de pesos.

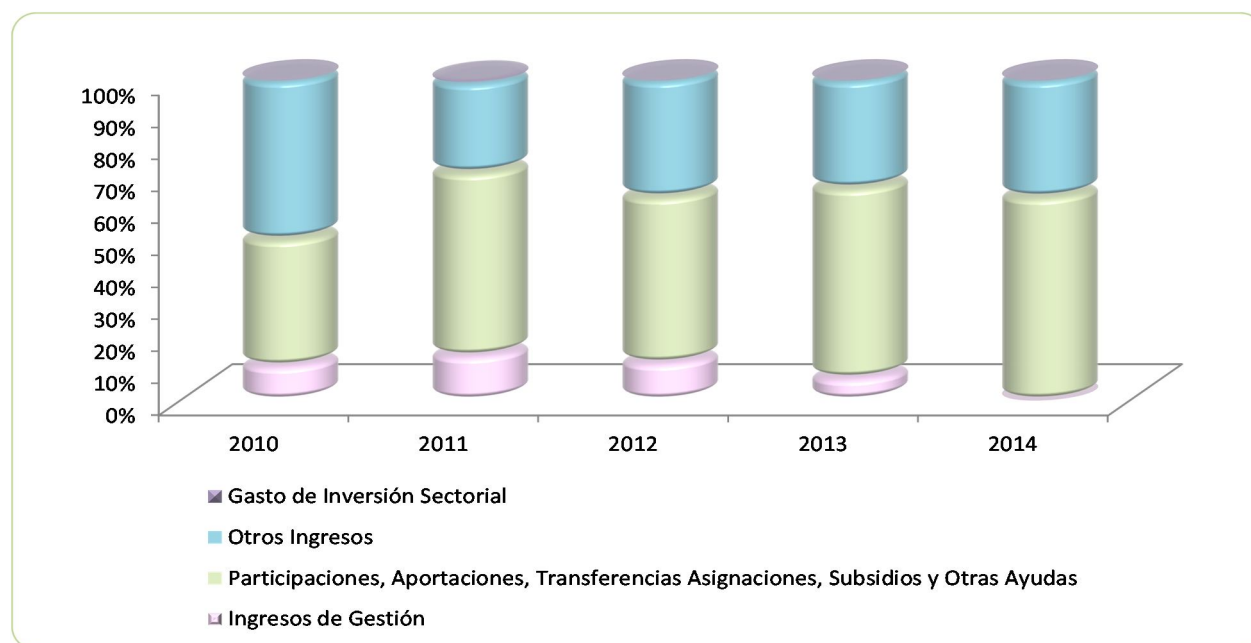
Los ingresos diversos corresponden a otras economías.

En relación al ejercicio 2013, se presenta una variación en el total de ingresos recaudados por 4,611.7 miles de pesos, reflejado principalmente en el ingresos diversos.

INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 7,183.7 | 7,074.7 | 7,763.0 | 5,558.0 | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 7,183.7 | 7,074.7 | 7,763.0 | 5,558.0 | |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 26,720.0 | 29,425.2 | 34,858.8 | 48,438.7 | 54,601.5 |
| Subsidio | 26,720.0 | 29,425.2 | 34,858.8 | 48,438.7 | 54,601.5 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | 33,592.8 | 14,463.1 | 24,503.7 | 27,504.2 | 31,511.1 |
| Ingresos Financieros | 841.6 | 565.1 | 975.5 | 733.2 | 631.6 |
| Disponibilidades Financieras | | 7,010.4 | 10,326.0 | 17,237.5 | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al cierre del Ejercicio Anterior | | 6,198.3 | 12,378.9 | 9,277.1 | 11,921.7 |
| Ingresos Diversos | 32,751.2 | 689.3 | 823.3 | 256.4 | 18,957.8 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | | 372.8 | | | |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | | | | | |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS) | | 372.8 | | | |
| TOTAL | 67,496.5 | 51,335.8 | 67,125.5 | 81,500.9 | 86,112.6 |

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.

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

| EGRESOS POR CAPÍTULO | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------------|--------------|
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
| CONCEPTO | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| Servicios Personales | 31,759.5 | 2,062.5 | 183.7 | 33,638.3 | 21,015.3 | 34.1 | -12,623.0 | -37.5 |
| Materiales y Suministros | 3,506.9 | 2,510.0 | 1,370.0 | 4,646.9 | 4,431.6 | 7.2 | -215.3 | -4.6 |
| Servicios Generales | 8,252.0 | 11,240.8 | 1,814.1 | 17,678.7 | 16,492.7 | 26.7 | -1,186.0 | -6.7 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 721.2 | 1,080.0 | | 1,801.2 | 1,080.0 | 1.8 | -721.2 | -40.0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | 12,158.3 | 1,877.5 | 10,280.8 | 10,263.9 | 16.6 | -16.9 | -0.2 |
| Inversión Pública | | 1,195.0 | | 1,195.0 | 1,195.0 | 1.9 | | |
| Deuda Pública | | 18,577.4 | | 18,577.4 | 7,235.5 | 11.7 | -11,341.9 | -61.1 |
| TOTAL | 44,239.6 | 48,824.0 | 5,245.3 | 87,818.3 | 61,714.0 | 100.0 | -26,104.3 | -29.7 |

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

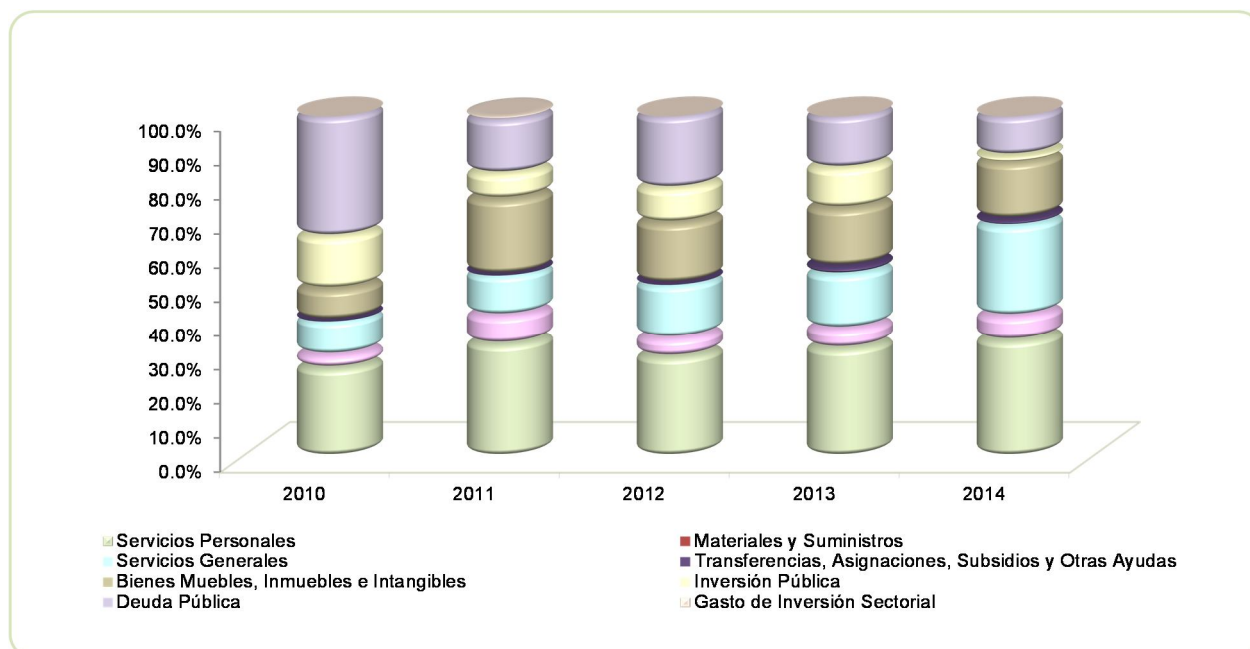
El TESVG ejerció 61,714.0 miles de pesos, de un presupuesto modificado de 87,818.3 miles de pesos y se presentaron ampliaciones netas por 43,578.7 miles de pesos.

Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son: servicios personales con 21,015.3 miles de pesos y servicios generales con 16,492.7 miles de pesos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Servicios Personales | 12,771.7 | 14,513.1 | 15,829.3 | 19,526.6 | 21,015.3 |
| Materiales y Suministros | 1,906.5 | 3,683.4 | 2,987.6 | 3,532.8 | 4,431.6 |
| Servicios Generales | 5,061.9 | 5,314.4 | 8,586.8 | 9,987.3 | 16,492.7 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | 17.4 | 176.8 | 1,330.3 | 1,080.0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 4,548.9 | 9,682.1 | 9,587.1 | 10,439.3 | 10,263.9 |
| Inversión Pública | 7,602.6 | 3,300.0 | 5,500.0 | 7,265.7 | 1,195.0 |
| Deuda Pública | 17,478.4 | 7,106.8 | 11,538.1 | 9,463.2 | 7,235.5 |
| SUBTOTAL | 49,370.0 | 43,617.2 | 54,205.7 | 61,545.2 | 61,714.0 |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | | 372.8 | | | |
| TOTAL | 49,370.0 | 43,990.0 | 54,205.7 | 61,545.2 | 61,714.0 |

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 2014 (Miles de pesos) | | | | | | | | |
|---|-----------------|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| CONCEPTO | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 44,239.6 | 13,525.5 | 57,765.1 | 4,611.7 | 38,407.9 | 43,019.6 | -14,745.5 | -25.5 |
| Gasto Capital | | 11,475.8 | 11,475.8 | 7,248.2 | 4,210.7 | 11,458.9 | -16.9 | -0.1 |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | | 18,577.4 | 18,577.4 | | 7,235.5 | 7,235.5 | -11,341.9 | -61.1 |
| Total | 44,239.6 | 43,578.7 | 87,818.3 | 11,859.9 | 49,854.1 | 61,714.0 | -26,104.3 | -29.7 |

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 comprometido, devengado y pagado

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (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 | 44,239.6 | 43,578.7 | 87,818.3 | 11,859.9 | 49,854.1 | 61,714.0 | -26,104.3 | -29.7 |
| Total | 44,239.6 | 43,578.7 | 87,818.3 | 11,859.9 | 49,854.1 | 61,714.0 | -26,104.3 | -29.7 |

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 comprometido, devengado y pagado



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
(Miles de pesos)

| CONCEPTO | Egresos | | | | | Variación Ejercido - Modificado | | |
|---|-----------------|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------------------------|------------------|--------------|
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| 2059B Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero | 44,239.6 | 43,578.7 | 87,818.3 | 11,859.9 | 49,854.1 | 61,714.0 | -26,104.3 | -29.7 |
| Total | 44,239.6 | 43,578.7 | 87,818.3 | 11,859.9 | 49,854.1 | 61,714.0 | -26,104.3 | -29.7 |

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 comprometido, devengado y pagado



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

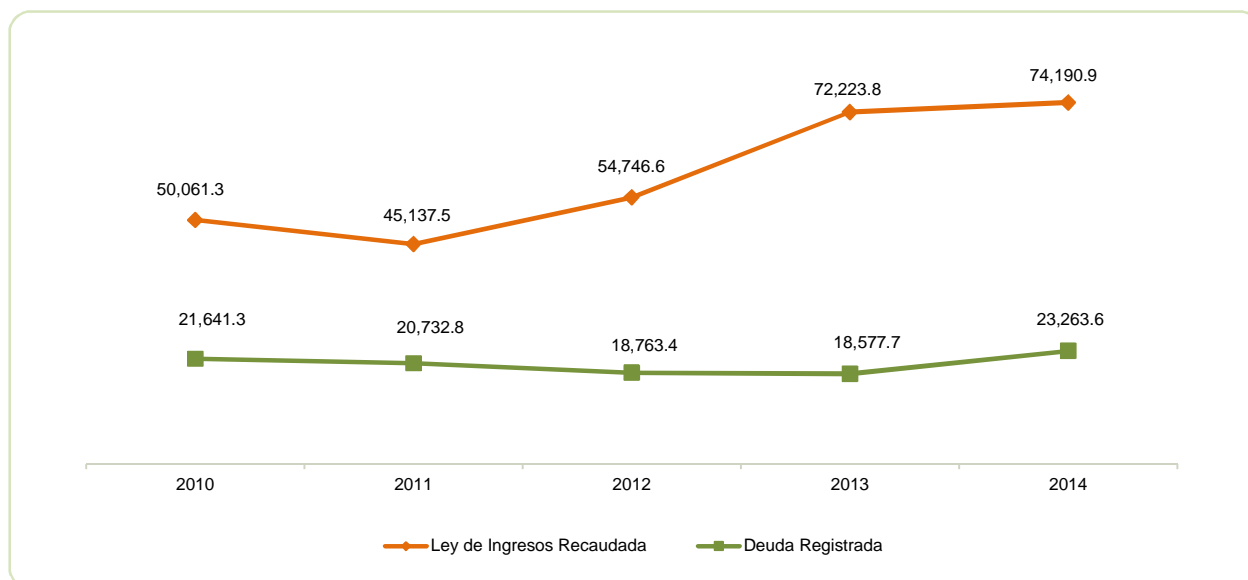
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

| CONCEPTO | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Ley de Ingresos Recaudada | 50,061.3 | 45,137.5 | 54,746.6 | 72,223.8 | 74,190.9 |
| Deuda Registrada | 21,641.3 | 20,732.8 | 18,763.4 | 18,577.7 | 23,263.6 |
| % | 43.2 | 45.9 | 34.3 | 25.7 | 31.4 |

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 ley de ingresos recaudada el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



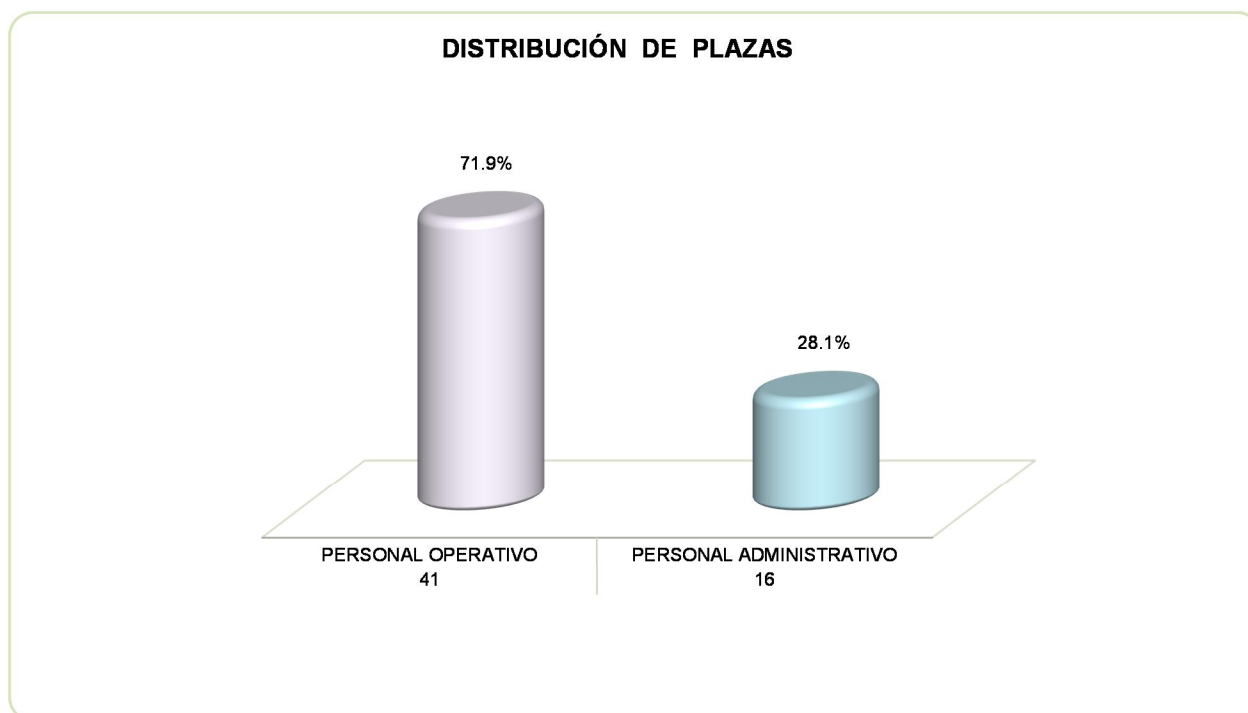
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

PLAZAS OCUPADAS

| PLAZAS OCUPADAS | | | | | | | |
|----------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|----------|----------|----------------------------------|-----------|------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | |
| CATEGORIA | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013 | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014 | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014 | VARIACIÓN | |
| | | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 31 | 39 | 4 | 2 | 41 | 2 | 5.1 |
| Personal Administrativo | 15 | 15 | 1 | | 16 | 1 | 6.7 |
| T O T A L | 46 | 54 | 5 | 2 | 57 | 3 | 5.6 |

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 54 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se tienen 46, determinando una diferencia de 8 plazas.



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

**EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero
TESVG
EJERCIDO EN OBRA POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO
(Miles de Pesos)

| OBRA | PROGRAMA DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD) ANTES GIS | RECURSOS PROPIOS | CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL | FONDOS ESTATALES | FONDOS FEDERALES | NOMBRE DEL FONDO FEDERAL | TOTAL | % |
|-----------------------|---|------------------|-------------------------------|------------------|------------------|--------------------------|----------------|--------------|
| Terminación de acceso | | 1,195.0 | | | | | 1,195.0 | 100.0 |
| | TOTAL | 1195.0 | | | | | 1,195.0 | 100.0 |

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
|---|------------------|------------------|----------------|--|------------------|------------------|-----------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | (Miles de Pesos) | | | |
| C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN | C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN |
| ACTIVO | | | | PASIVO | | | |
| ACTIVO CIRCULANTE | | | | PASIVO CIRCULANTE | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 43,084.7 | 36,393.1 | 6,691.6 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 23,263.6 | 18,577.4 | 4,686.2 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 18,527.4 | 16,047.5 | 2,479.9 | | | | |
| TOTAL ACTIVO CIRCULANTE | 61,612.1 | 52,440.6 | 9,171.5 | TOTAL PASIVO CIRCULANTE | 23,263.6 | 18,577.4 | 4,686.2 |
| ACTIVO NO CIRCULANTE | | | | TOTAL PASIVO | | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 99,798.4 | 94,874.0 | 4,924.4 | | | | |
| Bienes Muebles | 40,057.7 | 36,458.1 | 3,599.6 | | | | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -19,854.4 | -15,265.6 | -4,588.8 | | | | |
| TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE | 120,001.7 | 116,066.5 | 3,935.2 | TOTAL PASIVO | 23,263.6 | 18,577.4 | 4,686.2 |
| TOTAL ACTIVO | | | | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO | | | |
| 181,613.8 | 168,507.1 | 13,106.7 | | Aportaciones | 49,524.3 | 49,524.3 | |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO | 49,524.3 | 49,524.3 | |
| | | | | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | | | |
| | | | | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 8,472.6 | 15,941.8 | -7,469.2 |
| | | | | Resultado de Ejercicios Anteriores | 93,709.1 | 77,767.3 | 15,941.8 |
| | | | | Revalúos | 6,644.2 | 6,696.3 | -52.1 |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO | 108,825.9 | 100,405.4 | 8,420.5 |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 158,350.2 | 149,929.7 | 8,420.5 |
| | | | | TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 181,613.8 | 168,507.1 | 13,106.7 |

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

| Estado de Actividades | | |
|--|-----------------|-----------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | 2014 | 2013 |
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | 5,558.0 |
| Ingresos de la Gestión | | 5,558.0 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas | 54,601.5 | 48,438.7 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 54,601.5 | 48,438.7 |
| Ingresos Financieros | 631.6 | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 1,243.8 | 989.6 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 1,875.4 | 989.6 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 56,476.9 | 54,986.3 |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | |
| Servicios Personales | 21,015.3 | 19,526.6 |
| Materiales y Suministros | 4,431.6 | 3,532.8 |
| Servicios Generales | 16,492.7 | 9,987.3 |
| Gastos de Funcionamiento | 41,939.6 | 33,046.7 |
| Ayudas sociales | 1,080.0 | 1,330.3 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,080.0 | 1,330.3 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 4,536.7 | 3,711.5 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 4,536.7 | 3,711.5 |
| Inversión Pública no Capitalizable | 448.0 | 956.0 |
| Inversión Pública | 448.0 | 956.0 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 48,004.3 | 39,044.5 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 8,472.6 | 15,941.8 |

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 2014 (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 | 49,524.3 | | | | 49,524.3 |
| Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013 | 49,524.3 | | | | 49,524.3 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | 15,941.8 | | 15,941.8 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 77,767.3 | | | 77,767.3 |
| Revalúos | | | | 6,696.3 | 6,696.3 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013 | | 77,767.3 | 15,941.8 | 6,696.3 | 100,405.4 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013 | 49,524.3 | 77,767.3 | 15,941.8 | 6,696.3 | 149,929.7 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | 8,472.6 | | 8,472.6 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 15,941.8 | | | 15,941.8 |
| Revalúos | | | | -52.1 | -52.1 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014 | | 15,941.8 | 8,472.6 | -52.1 | 24,362.3 |
| Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014 | 49,524.3 | 93,709.1 | 8,472.6 | 6,644.2 | 158,350.2 |

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 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | Origen | Aplicación |
| ACTIVO | | |
| Efectivo y Equivalentes | | 6,691.6 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | | 2,479.9 |
| Total Activo Circulante | | 9,171.5 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | 4,924.4 |
| Bienes Muebles | | 3,599.6 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 4,588.8 | |
| Total Activo No Circulante | 4,588.8 | 8,524.0 |
| Total Activo | 4,588.8 | 17,695.5 |
| PASIVO | | |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 4,686.2 | |
| Pasivo Circulante | 4,686.2 | |
| Total Pasivo | 4,686.2 | |
| HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) | | 7,469.2 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 15,941.8 | |
| Revalúos | | 52.1 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 15,941.8 | 7,521.3 |
| TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | 15,941.8 | 7,521.3 |

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 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | 2014 | 2013 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | 5,558.0 |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas | 54,601.5 | 48,438.7 |
| Otros Orígenes de Operación | 1,875.4 | 989.6 |
| Total Origen | 56,476.9 | 54,986.3 |
| Aplicación | | |
| Servicios Personales | 21,015.3 | 19,526.6 |
| Materiales y Suministros | 4,431.6 | 3,532.8 |
| Servicios Generales | 16,492.7 | 9,987.3 |
| Ayudas Sociales | 1,080.0 | 1,330.3 |
| Otras aplicaciones de Operación | 4,984.7 | 4,667.5 |
| Total Aplicación | 48,004.3 | 39,044.5 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 8,472.6 | 15,941.8 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | | |
| Otros Orígenes de Inversión | 4,588.8 | 16,621.9 |
| Total Origen | 4,588.8 | 16,621.9 |
| Aplicación | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 4,924.4 | 4,089.4 |
| Bienes Muebles | 3,599.6 | 6,983.5 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 2,532.0 | 16,112.4 |
| Total Aplicación | 11,056.0 | 27,185.3 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | -6,467.2 | -10,563.4 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | | |
| Otros Orígenes de Financiamiento | 4,686.2 | |
| Total Origen | 4,686.2 | |
| Aplicación | | |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento | | 186.0 |
| Total Aplicación | | 186.0 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | 4,686.2 | -186.0 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 6,691.6 | 5,192.4 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio | 36,393.1 | 31,200.7 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio | 43,084.7 | 36,393.1 |

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 2014
(Miles de Pesos)

| Concepto | Saldo Inicial | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final | Variación del Periodo |
|---|------------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------------|
| ACTIVO | | | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 36,393.1 | 3,847,978.2 | 3,841,286.6 | 43,084.7 | 6,691.6 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 16,047.5 | 7,257.3 | 4,777.4 | 18,527.4 | 2,479.9 |
| Total Activo Circulante | 52,440.6 | 3,855,235.5 | 3,846,064.0 | 61,612.1 | 9,171.5 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 94,874.0 | 4,924.4 | | 99,798.4 | 4,924.4 |
| Bienes Muebles | 36,458.1 | 3,599.6 | | 40,057.7 | 3,599.6 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -15,265.6 | -1,169.4 | 3,419.4 | -19,854.4 | -4,588.8 |
| Total Activo No Circulante | 116,066.5 | 7,354.6 | 3,419.4 | 120,001.7 | 3,935.2 |
| TOTAL DEL ACTIVO | 168,507.1 | 3,862,590.1 | 3,849,483.4 | 181,613.8 | 13,106.7 |

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 2014
(Miles de Pesos)**

| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| DEUDA PÚBLICA | | | | |
| Otros Pasivos | | | 18,577.4 | 23,263.6 |
| Total de Deuda y Otros Pasivos | | | 18,577.4 | 23,263.6 |

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 2014
(Miles de Pesos)**

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---------------------------|-----------------|
| Total Activo Circulante | 61,612.1 |
| Total Pasivo Circulante | 23,263.6 |
| CAPITAL DE TRABAJO | 38,348.5 |

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 38,348.5 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos y con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Se presenta un saldo por 43,084.7 miles de pesos, que corresponden a:

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de Pesos) |
|------------------|---------------------------------------|
| BBVA Bancomer | 41,513.8 |
| Banorte | 1,473.4 |
| Banamex | 97.5 |
| T O T A L | 43,084.7 |

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Se presenta un saldo por 18,527.4 miles de pesos, que corresponde a.:

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de Pesos) |
|---|---------------------------------------|
| Anticipo a proveedores por adquisición bienes y/o servicios | 7,203.0 |
| Anricipo a contratistas por obras públicas | 11,324.4 |
| T O T A L | 18,527.4 |



CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se presenta un saldo por 23,263.6 miles de pesos, que corresponden

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de Pesos) |
|-------------------------------------|------------------------------|
| Proveedores por pagar | 23,201.8 |
| Estímulos GEM correspondiente a ISR | 61.8 |
| T O T A L | 23,263.6 |

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del despacho Consultores Ortega & Padrón, S.C., quien no determinó observaciones.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, la auditoría externa practicada al organismo auxiliar estuvo a cargo del despacho Ramírez y Asociados, S.C., que no determinó observaciones.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



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

| Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero (TESVG) | | |
|---|---------|-------------|
| 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 | |



| Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero (TESVG) | | |
|--|---------|-------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | Comentarios |
| 11. Realiza 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 | |
| 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 | |
| 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 | |
| 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

| Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero (TESVG) | | |
|---|---------|-------------|
| 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 | Si | |
| 6. Aportaciones federales - educación | N/A | |
| 7. Aportaciones federales - salud | N/A | |
| 8. Destino del gasto federalizado y reintegro | N/A | |
| 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 | |
| 14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales | N/A | |
| 15. Pagos por ayudas y subsidios | No | |
| 16. Programas en que concurran recursos federales | N/A | |
| 17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales | N/A | |

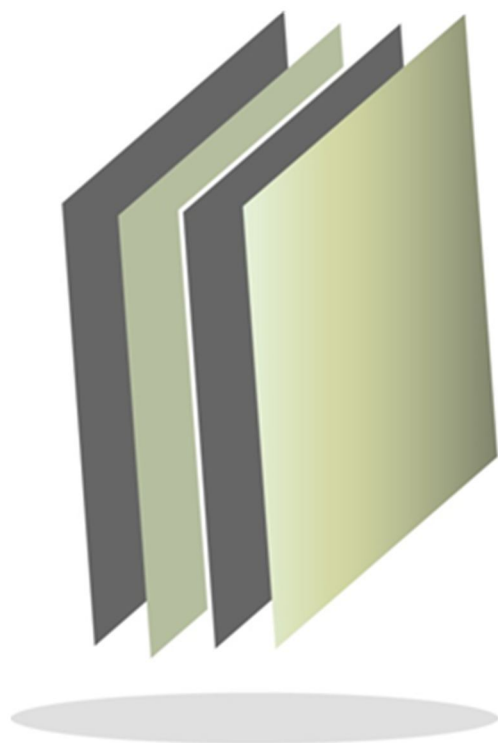
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la página de Transparencia del organismo.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

| NÚM | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN | NORMATIVIDAD INFRINGIDA |
|--|--|---|---|
| RECURSOS HUMANOS | | | |
| 1 | Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 54 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 46, determinando una diferencia de 8 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. | Artículo 39 del Presupuesto de Egresos. 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. |
| ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS | | | |
| 2 | Existe diferencia en la relación por proveedor del importe ejercido en el capítulo de deuda pública por pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) contra el importe ejercido en deuda pública de comparativo de egresos por capítulo. | Conciliar los registros contables contra los presupuestales. | Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Manual de Normas y Políticas para Gasto Público del Gobierno del Estado de México. (no aplica para Organismos Autónomos Poder Legislativo y Judicial) |
| REVALÚO DE BIENES INMUEBLES | | | |
| 3 | Las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles presenta variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar por 52.1 miles de pesos. | Verificar que no haya afectaciones por revaluación de activos. | Artículos 342 y 343 del 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, Capítulo IV Políticas de Registro, Efectos de la inflación. |
| ANTICIPO A PROVEEDORES | | | |
| 4 | La cuenta de Anticipo a proveedores presenta saldo al 31 de Diciembre de 2014 por 7,202.9 miles de pesos | Verificar que no presente saldo la cuenta de Anticipo a proveedores, y en su caso realizar la amortización correspondiente. | Capítulo VI Políticas de Registro del 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 | | | |
| 5 | El TESVG no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes 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 conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto. | 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 y 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



**Universidad Digital
del Estado de México**

UDEM

UDEM



CONTENIDO

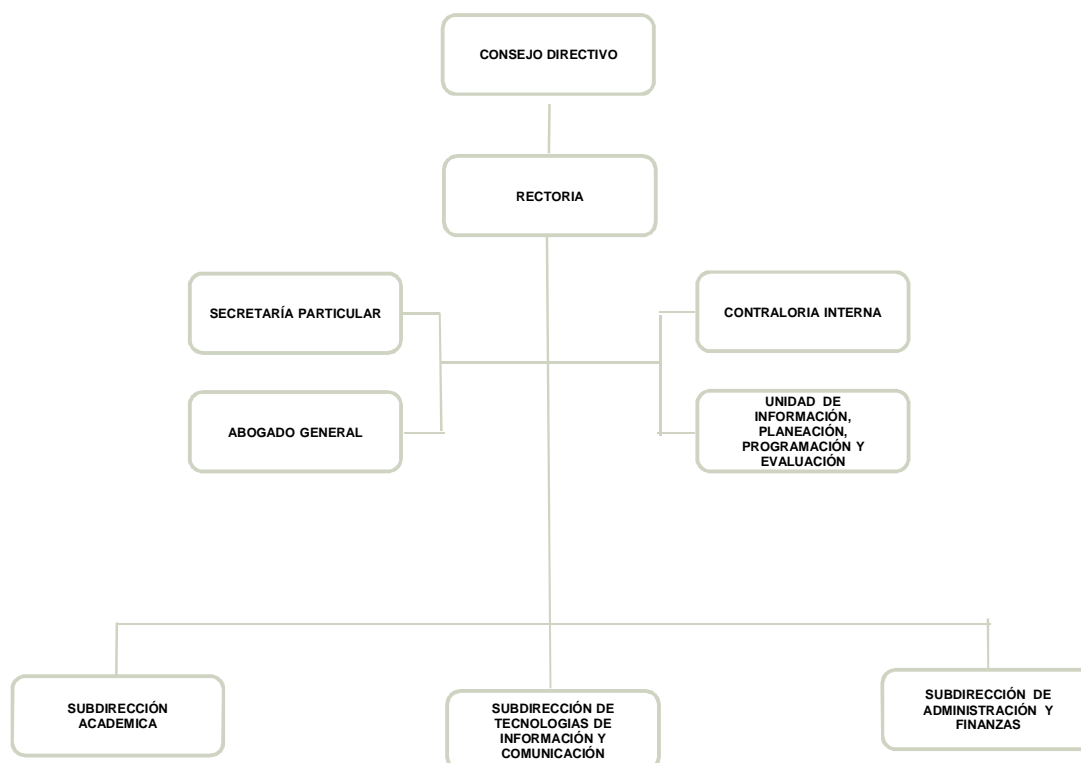
| | |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN | 339 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 343 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 367 |

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto de Educación Media Superior y Superior a Distancia del Estado de México, se creó como un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante decreto del Ejecutivo del Estado de México, publicado en *Gaceta del Gobierno* número 60 del 29 de Marzo de 2007.

Sin embargo, de conformidad con el decreto emitido por el Titular del Ejecutivo Estatal, publicado en la *Gaceta del Gobierno* No. 18, del 27 de enero de 2012, se transforma al Instituto de Educación Media Superior y Superior a Distancia del Estado de México en Universidad Digital del Estado de México.



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



OBJETIVO

Organizar, operar, desarrollar y supervisar los servicios de educación media superior y superior que imparta el estado, en las modalidades no escolarizada y mixta, en su vertiente abierta y a distancia.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad en la Universidad Digital del Estado de México está a cargo del Consejo Directivo.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL UNIVERSIDAD DIGITAL DEL ESTADO DE MÉXICO

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 de la Universidad Digital del Estado de México (UDEM), en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental 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 2014, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del 2014, 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 (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. 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 al 31 de diciembre de 2014 el rubro de anticipo a proveedores no presente saldo.
3. 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.
4. 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.
5. 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.
6. 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.
7. 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 otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

8. 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.
9. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se hayan 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.
10. 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 inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
11. 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.
12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.



13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.
14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. 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.
17. 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.
18. 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) y servicios generales (3000).
19. 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.
20. 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 2014 de las Entidades Federativas, emitidas 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 2014, 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, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Digital 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 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y la Universidad Digital 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 contravendría, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Universidad Digital 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, patrimonio, pasivos, 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



INGRESOS

| INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------|-----------------|--------------|----------------------|-------------|
| INGRESOS | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | RECAUDADO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 1,621.3 | | 1,621.3 | | | | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 1,621.3 | | 1,621.3 | | | | | |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 87,701.8 | 4,621.3 | | 92,323.1 | 91,100.9 | 91.4 | -1,222.20 | -1.3 |
| Subsidio | 87,701.8 | 4,621.3 | | 92,323.1 | 91,100.9 | 91.4 | -1,222.20 | -1.3 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | | 15,461.2 | | 15,461.2 | 8,587.9 | 8.6 | -6,873.30 | |
| Ingresos Financieros | | | | | 101.3 | 0.1 | 101.30 | |
| Disponibilidades Financieras | | 500.0 | | 500.0 | 500.0 | 0.5 | | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 7,899.2 | 7.9 | 7,899.20 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores | | 14,961.2 | | 14,961.2 | | | -14,961.20 | -100.0 |
| Ingresos Diversos | | | | | 87.4 | 0.1 | 87.40 | |
| TOTAL | 89,323.1 | 20,082.5 | 1,621.30 | 107,784.3 | 99,688.8 | 100.0 | -8,095.50 | -7.5 |

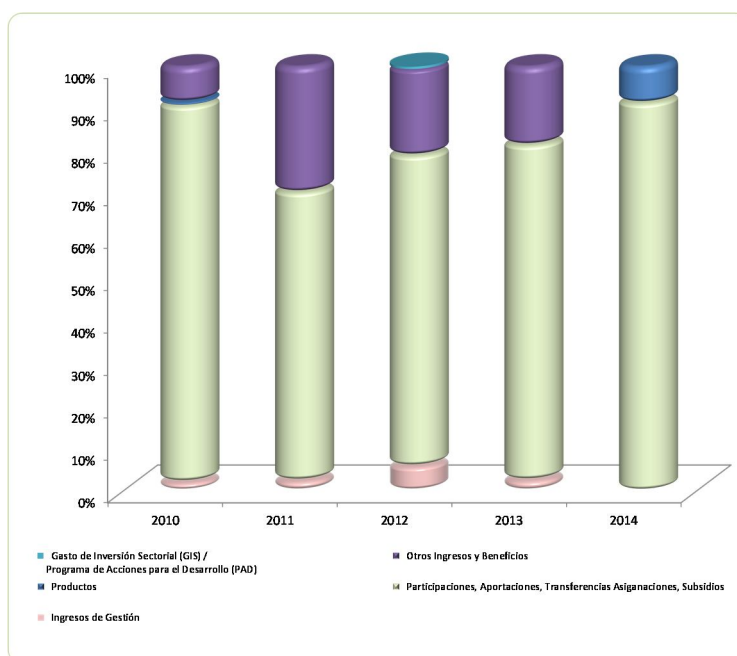
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Durante el ejercicio 2014 se previó recaudar ingresos por 89,323.1 miles de pesos, obteniendo ampliaciones presupuestales netas, por 18,461.2 miles de pesos, obteniendo ingresos modificados por 107,784.3 miles de pesos, de los cuales se recaudaron 99,688.8 miles de pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 957.5 | 1,526.6 | 5,031.2 | 2,330.0 | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 957.5 | 1,526.6 | 5,031.2 | 2,330.0 | |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 41,334.1 | 43,437.9 | 63,889.9 | 73,799.1 | 91,100.9 |
| Subsidio | 41,334.1 | 43,437.9 | 63,889.9 | 73,799.1 | 91,100.9 |
| Productos | 404.7 | | | | |
| Intereses Ganados en Inversiones | 404.7 | | | | |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | 3,902.4 | 18,917.3 | 17,830.1 | 17,289.2 | 8,587.9 |
| Ingresos Financieros | | 170.2 | 10.6 | 195.1 | 101.3 |
| Disponibilidades Financieras | | 13,939.7 | | 4,091.0 | 500.0 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | 3,436.3 | 4,401.3 | 17,366.5 | 12,075.1 | 7,899.2 |
| Ingresos Diversos | 466.1 | 406.1 | 453.0 | 928.0 | 87.4 |
| SUBTOTAL | 46,598.7 | 63,881.8 | 86,751.2 | 93,418.3 | 99,688.8 |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS) / Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | | | 480.0 | | |
| TOTAL | 46,598.7 | 63,881.8 | 87,231.2 | 93,418.3 | 99,688.8 |

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.

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

| EGRESOS POR CAPÍTULO | | | | | | | | |
|---|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------|-----------------|--------------|----------------------|--------------|
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
| CONCEPTO | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| Servicios Personales | 58,562.0 | 4,385.3 | 4,385.3 | 58,562.0 | 47,136.8 | 54.4 | -11,425.2 | -19.5 |
| Materiales y Suministros | 4,735.9 | 3,024.8 | 2,508.5 | 5,252.2 | 4,504.0 | 5.2 | -748.2 | -14.2 |
| Servicios Generales | 21,072.2 | 10,264.5 | 9,878.7 | 21,458.0 | 14,619.0 | 16.9 | -6,839.0 | -31.9 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas | 1,823.3 | 354.3 | 338.3 | 1,839.3 | 1,689.3 | 1.9 | -150.0 | -8.2 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 3,129.7 | 3,225.6 | 643.7 | 5,711.6 | 5,706.8 | 6.6 | -4.8 | -0.1 |
| Deuda pública | | 14,961.2 | | 14,961.2 | 13,005.6 | 15.0 | -1,955.6 | -13.1 |
| TOTAL | 89,323.1 | 36,215.7 | 17,754.5 | 107,784.3 | 86,661.5 | 100.0 | -21,122.8 | -19.6 |

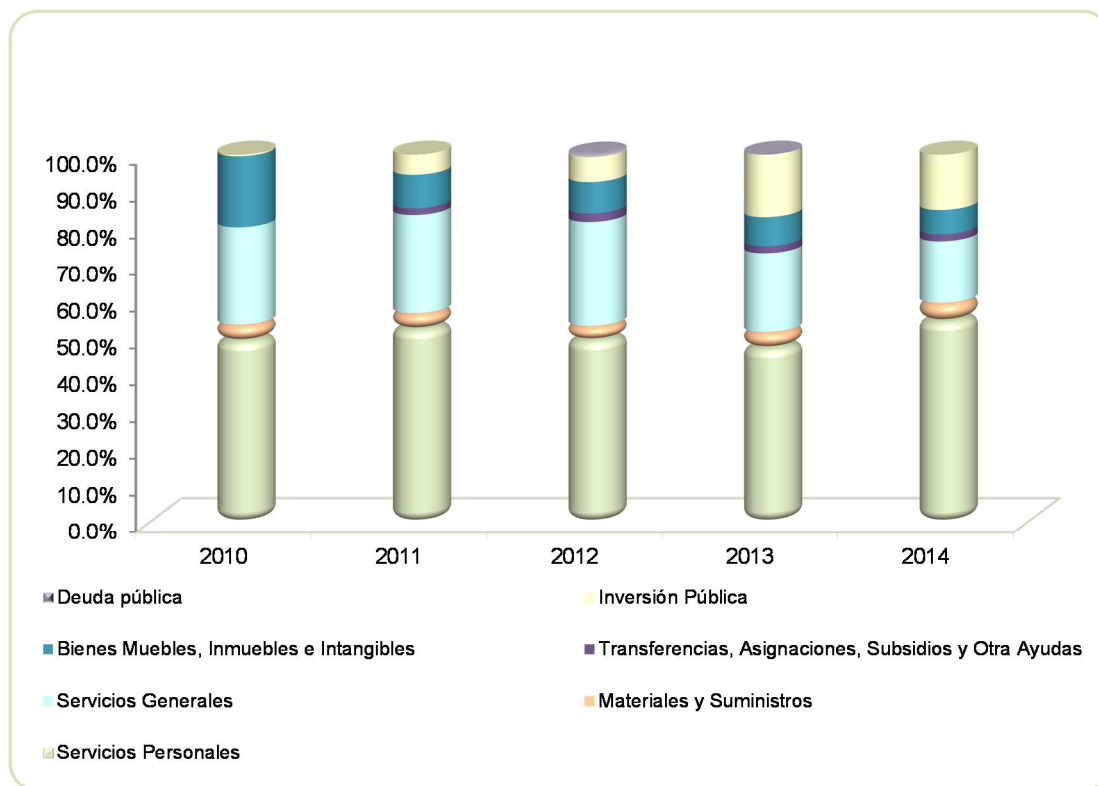
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El presupuesto previsto para el ejercicio 2014 fue de 89,323.1 miles de pesos, solicitaron ampliaciones y disminuciones presupuestales netas por 18,461.2 miles de pesos, para obtener un presupuesto modificado de 107,784.3 miles de pesos de los cuales se ejercieron 86,661.5 miles de pesos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| Egresos Ejercidos por Capítulo | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Servicios Personales | 20,943.9 | 31,370.9 | 35,474.4 | 40,207.4 | 47,136.8 |
| Materiales y Suministros | 1,985.8 | 2,736.7 | 2,929.9 | 3,920.8 | 4,504.0 |
| Servicios Generales | 11,364.2 | 16,133.4 | 20,458.4 | 18,388.4 | 14,619.0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas | | 1,104.4 | 1,703.5 | 1,658.8 | 1,689.3 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 8,223.6 | 5,443.8 | 6,105.8 | 6,731.0 | 5,706.8 |
| Deuda pública | 197.4 | 3,288.9 | 4,883.3 | 14,480.5 | 13,005.6 |
| SUBTOTAL | 42,714.9 | 60,078.1 | 71,555.3 | 85,386.9 | 86,661.5 |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | | | 480.0 | | |
| TOTAL | 42,714.9 | 60,078.1 | 72,035.3 | 85,386.9 | 86,661.5 |

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.



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 2014
(Miles de pesos)

| CONCEPTO | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Egresos | | | Variación | |
|---|-----------------|-------------------------------|------------------|----------------|-----------------|-----------------------|------------------|--------------|
| | | | | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 86,193.4 | 918.1 | 87,111.5 | 4,230.8 | 69,425.1 | 73,655.9 | -13,455.6 | -15.4 |
| Gasto Capital | 3,129.7 | 2,581.9 | 5,711.6 | | | | -5,711.6 | -100.0 |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | | 14,961.2 | 14,961.2 | | 13,005.6 | 13,005.6 | -1,955.6 | -13.1 |
| Total | 89,323.1 | 18,461.2 | 107,784.3 | 4,230.8 | 82,430.7 | 86,661.5 | -21,122.8 | -19.6 |

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 comprometido, devengado y pagado

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
(Miles de pesos)

| CONCEPTO | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Egresos | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---|-----------------|-------------------------------|------------------|----------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| | | | | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros | 89,323.1 | 18,461.2 | 107,784.3 | 4,230.8 | 82,430.7 | 86,661.5 | -21,122.8 | -19.6 |
| Total | 89,323.1 | 18,461.2 | 107,784.3 | 4,230.8 | 82,430.7 | 86,661.5 | -21,122.8 | -19.6 |

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 comprometido, devengado y pagado

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
(Miles de pesos)

| CONCEPTO | Aprobado | Ampliaciones Reducciones | Modificado | Egresos | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|--|-----------------|-----------------------------|------------------|----------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| | | | | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| 205BR Universidad Digital del Estado de México | 89,323.1 | 18,461.2 | 107,784.3 | 4,230.8 | 82,430.7 | 86,661.5 | -21,122.8 | -19.6 |
| Total | 89,323.1 | 18,461.2 | 107,784.3 | 4,230.8 | 82,430.7 | 86,661.5 | -21,122.8 | -19.6 |

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.

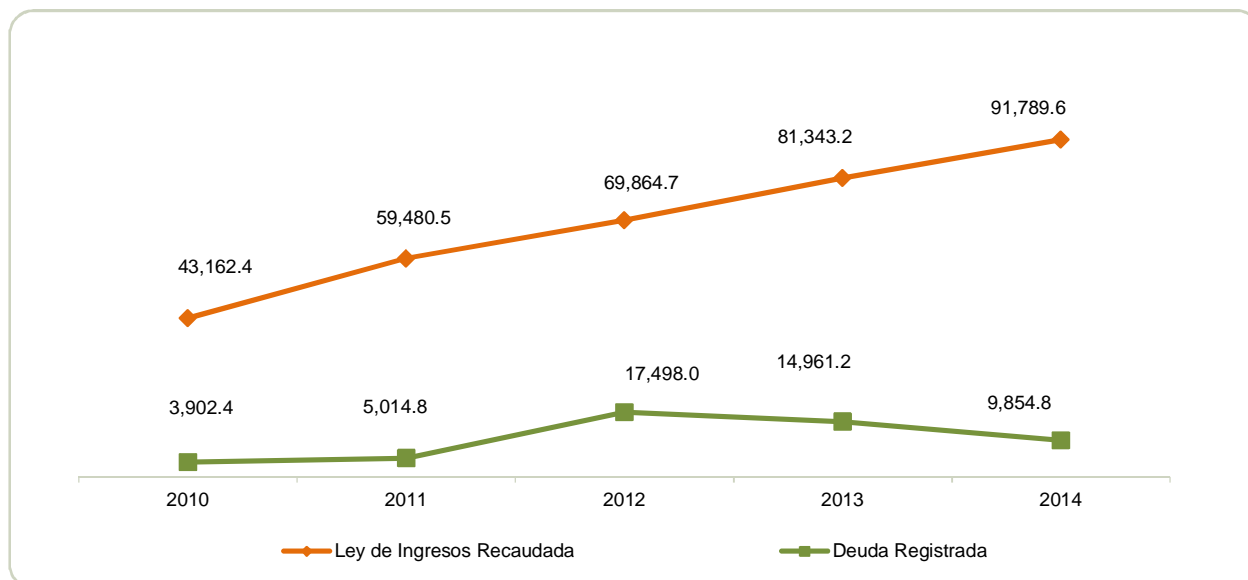
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado

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

| PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| CONCEPTO | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Ley de Ingresos Recaudada | 43,162.4 | 59,480.5 | 69,864.7 | 81,343.2 | 91,789.6 |
| Deuda Registrada | 3,902.4 | 5,014.8 | 17,498.0 | 14,961.2 | 9,854.8 |
| % | 9.0 | 8.4 | 25.0 | 18.4 | 10.7 |

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

En este cuadro se considera ley de ingresos recaudada el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



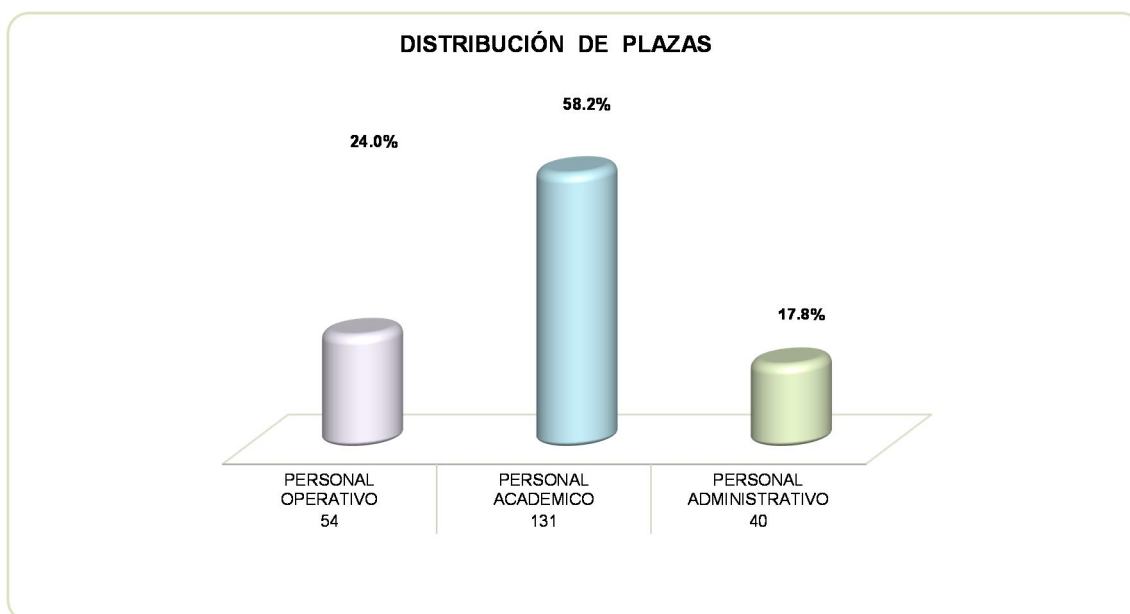
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México

PLAZAS OCUPADAS

| PLAZAS OCUPADAS | | | | | | | |
|----------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------|-----------|----------------------------------|------------|-----------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | |
| CATEGORIA | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013 | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014 | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014 | VARIACIÓN | |
| | | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 39 | 54 | | | 54 | | |
| Personal Académico | 159 | 149 | 10 | 28 | 131 | -18 | -12.1 |
| Personal Administrativo | 36 | 41 | | 1 | 40 | -1 | -2.4 |
| Personal Eventual | 2 | | | | | | |
| T O T A L | 236 | 244 | 10 | 29 | 225 | -19 | -8 |

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 244 plazas ocupadas mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública se tienen 236 plazas determinando una diferencia de 8 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 2014 | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | |
| C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN | C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN |
| ACTIVO | | | | PASIVO | | | |
| ACTIVO CIRCULANTE | | | | PASIVO CIRCULANTE | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 13,980.3 | 16,142.6 | -2,162.3 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 9,854.8 | 14,961.2 | -5,106.4 |
| Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes | 26,316.3 | 11,626.8 | 14,689.5 | | | | |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 4,279.8 | 838.5 | 3,441.3 | | | | |
| TOTAL ACTIVO CIRCULANTE | 44,576.4 | 28,607.9 | 15,968.5 | TOTAL PASIVO CIRCULANTE | 9,854.8 | 14,961.2 | -5,106.4 |
| ACTIVO NO CIRCULANTE | | | | HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | | | |
| Bienes Muebles | 31,925.3 | 31,545.4 | 379.9 | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | | | |
| Depreciación deterioro y Amortización Acumulada de | -16,103.6 | -11,990.0 | -4,113.6 | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 17,341.2 | 8,426.3 | 8,914.9 |
| | | | | Resultado de Ejercicios Anteriores | 33,202.1 | 24,775.8 | 8,426.3 |
| TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE | 15,821.7 | 19,555.4 | -3,733.7 | TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | 50,543.3 | 33,202.1 | 17,341.2 |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 50,543.3 | 33,202.1 | 17,341.2 |
| TOTAL ACTIVO | 60,398.1 | 48,163.3 | 12,234.8 | TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 60,398.1 | 48,163.3 | 12,234.8 |

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

| Estado de Actividades | | |
|--|-----------------|-----------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | 2014 | 2013 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas | 88,100.9 | 73,799.1 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 88,100.9 | 73,799.1 |
| Ingresos Financieros | 101.3 | 195.1 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 3,087.4 | 3,257.5 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 3,188.7 | 3,452.6 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 91,289.6 | 77,251.7 |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | |
| Servicios Personales | 47,136.8 | 40,207.4 |
| Materiales y Suministros | 4,504.0 | 3,920.8 |
| Servicios Generales | 14,619.0 | 18,388.4 |
| Gastos de Funcionamiento | 66,259.8 | 62,516.6 |
| Transferencias al Resto del Sector Público | 1,689.3 | 1,658.8 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,689.3 | 1,658.8 |
| Otros Gastos | 4,113.6 | 4,650.0 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 4,113.6 | 4,650.0 |
| Inversión Pública no Capitalizable | 1,885.7 | |
| Inversión Pública | 1,885.7 | |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 73,948.4 | 68,825.4 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 17,341.2 | 8,426.3 |

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



ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

| Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (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 |
| Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013 | | | | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | 8,426.3 | | 8,426.3 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 24,775.8 | | | 24,775.8 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013 | | 24,775.8 | 8,426.3 | | 33,202.1 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013 | | 24,775.8 | 8,426.3 | | 33,202.1 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | 17,341.2 | | 17,341.2 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 8,426.3 | | | 8,426.3 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014 | | 8,426.3 | | | 8,426.3 |
| Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014 | | 33,202.1 | 17,341.2 | | 50,543.3 |

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA****Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
(Miles de Pesos)**

| Concepto | Origen | Aplicación |
|--|-----------------|-----------------|
| ACTIVO | | |
| Efectivo y Equivalentes | 2,162.3 | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | 14,689.5 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | | 3,441.3 |
| Total Activo Circulante | 2,162.3 | 18,130.8 |
| Bienes Muebles | | 379.9 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 16,103.6 | |
| Total Activo No Circulante | 16,103.6 | 379.9 |
| Total Activo | 18,265.9 | 18,510.7 |
| PASIVO | | |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | 5,106.4 |
| Pasivo Circulante | | 5,106.4 |
| Total Pasivo | | 5,106.4 |
| HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) | 8,914.9 | |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 8,426.3 | |
| Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 17,341.2 | |
| TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | 17,341.2 | |

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 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | 2014 | 2013 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | 2,330.0 |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas | 88,100.9 | 73,799.1 |
| Otros Orígenes de Operación | 3,188.7 | 1,122.6 |
| Total Origen | 91,289.6 | 77,251.7 |
| Aplicación | | |
| Servicios Personales | 47,136.8 | 40,207.4 |
| Materiales y Suministros | 4,504.0 | 3,920.8 |
| Servicios Generales | 14,619.0 | 18,388.4 |
| Transferencias al resto del Sector Público | 1,689.3 | 1,658.8 |
| Total Aplicación | 67,949.1 | 64,175.4 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 23,340.5 | 13,076.3 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | 3,066.3 |
| Total Origen | | 3,066.3 |
| Aplicación | | |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | | 3,066.3 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento | | |
| Aplicación | | |
| Otros Aplicaciones de Financiamiento | 9,360.2 | |
| Total Aplicación | 9,360.2 | |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | -9,360.2 | |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 13,980.3 | 16,142.6 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio | 13,980.3 | 16,142.6 |

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



ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

| Estado Analítico del Activo | | | | | |
|---|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------|-----------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| Concepto | Saldo Inicial | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final | Variación del Periodo |
| ACTIVO | | | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 16,142.6 | 166,775.2 | 168,937.5 | 13,980.3 | -2,162.3 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 11,626.8 | 89,435.5 | 74,746.0 | 26,316.3 | 14,689.5 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 838.5 | 3,799.8 | 358.5 | 4,279.8 | 3,441.3 |
| Total Activo Circulante | 28,607.9 | 260,010.5 | 244,042.0 | 44,576.4 | 15,968.5 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 31,545.4 | 379.9 | | 31,925.3 | 379.9 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -11,990.0 | | 4,113.6 | -16,103.6 | -4,113.6 |
| Total Activo No Circulante | 19,555.4 | 379.9 | 4,113.6 | 15,821.7 | -3,733.7 |
| TOTAL DEL ACTIVO | 48,163.3 | 260,390.4 | 248,155.6 | 60,398.1 | 12,234.8 |

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 2014 | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | |
| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
| Otros Pasivos | | | 14,961.2 | 9,854.8 |
| Total de Deuda y Otros Pasivos | | | 14,961.2 | 9,854.8 |

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 2014 | |
| (Miles de Pesos) | |
| CONCEPTO | IMPORTE |
| Total Activo Circulante | 44,576.4 |
| Total Pasivo Circulante | 9,854.8 |
| CAPITAL DE TRABAJO | 34,721.6 |

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 34,721.6 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad financiera para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Al 31 de diciembre de 2014 presenta un saldo por 13,980.3 de miles de pesos integrado por:

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de Pesos) |
|-------------------|-------------------------------------|
| Bancos | 13,980.3 |
| DIFERENCIA | 13,980.3 |

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES Y SERVICIOS A RECIBIR

El saldo de esta cuenta es por 26,316.3 miles de pesos integrada por: cuentas por pagar 25,389.2 miles de pesos, deudores diversos 905.3 mil pesos, y depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración 21.7 mil pesos

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2014 presenta un saldo por 9,854.8 de miles de pesos integrado por:

| | |
|--|----------------|
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 5,787.7 |
| Retenciones y contribuciones por pagar | 578.5 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 3,488.6 |
| T O T A L | 9,854.8 |



OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014

La auditoría externa practicada al Organismo Auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del Despacho Guía de Contadores Asesores y Consultores, S.C, que determino cuatro observaciones.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



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

| UNIVERSIDAD DIGITAL DEL ESTADO DE MÉXICO (UDEM) | | |
|---|---------|-------------|
| 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 | |



| UNIVERSIDAD DIGITAL DEL ESTADO DE MÉXICO (UDEM) | | |
|--|---------|-------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | Comentarios |
| 11. Realiza 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 | |
| 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 | |
| 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 | |
| 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 en 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

UNIVERSIDAD DIGITAL DEL ESTADO DE MEXICO (UDEM)

| 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 | Si | |
| 6. Aportaciones Federales - Educación | N/A | |
| 7. Aportaciones Federales - Salud | N/A | |
| 8. Destino del Gasto Federalizado y Reintegro | N/A | |
| 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 | |
| 15. Pagos por Ayudas y Subsidios | N/A | |
| 16. Programas en que concurren recursos federales | Si | |
| 17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales | Si | |

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



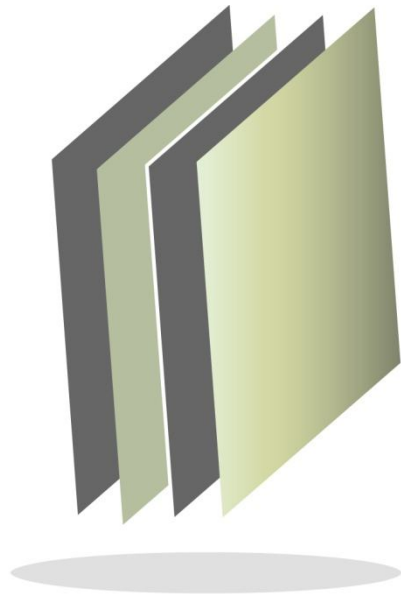
HALLAZGOS

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 | La Universidad Digital del Estado de México no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes 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 conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto. | Artículo 27 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental |
| EGRESOS POR CAPÍTULO | | | |
| 2 | Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 29,922.4 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2014 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2014 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo | Verificar los oficios de ampliación y disminución presupuestal autorizados por la Secretaría de Finanzas. | Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| RECURSOS HUMANOS | | | |
| 3 | Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 244 plazas ocupadas mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe La Cuenta Pública se tienen 236 plazas determinando una diferencia de 8 plazas. | Realizar el análisis correspondiente en su caso justificar la diferencia detectada con el propósito, que en lo subsecuente la información se presente de manera correcta | Artículo 41 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México. |

FUENTE: Elaboración del OSFEM

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



**Universidad Intercultural del Estado de
México**

UIEM

UIEM



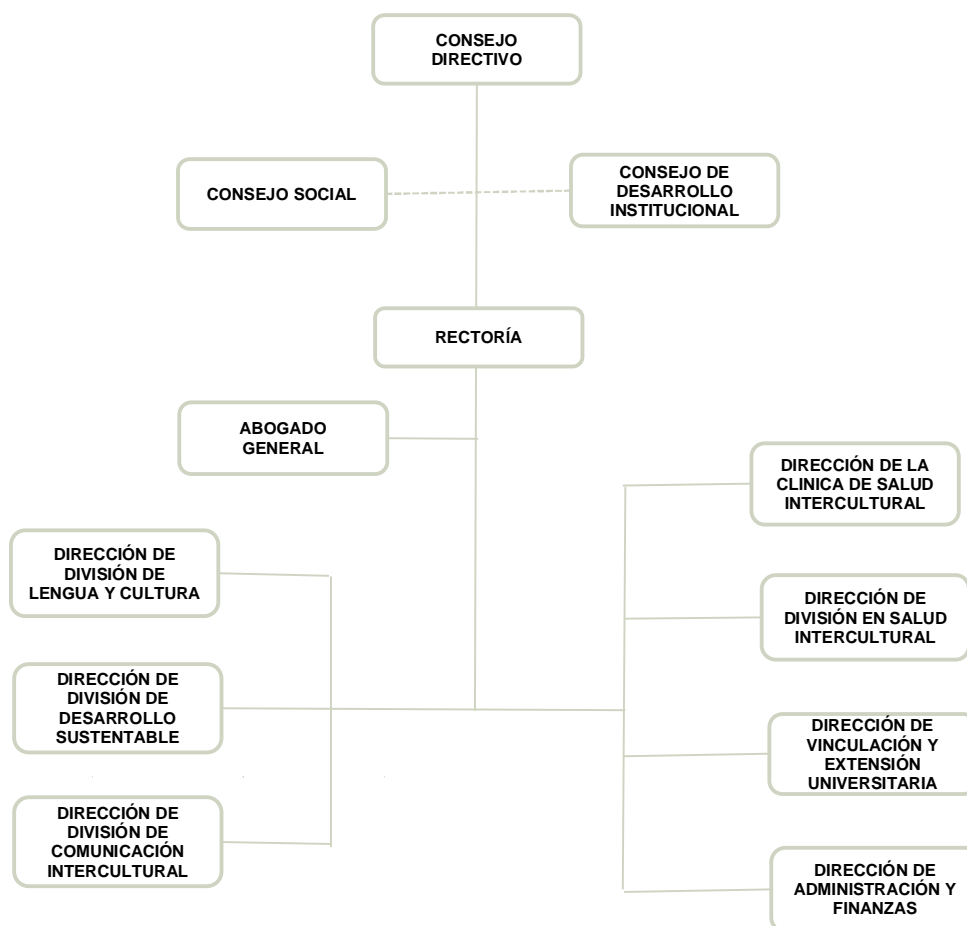
CONTENIDO

| | |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN | 377 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 381 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 409 |

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Intercultural del Estado de México se creó mediante decreto del Ejecutivo del Estado, como un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 115 de fecha 10 de diciembre de 2003.



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



OBJETIVO

Impartir programas educativos de alta calidad orientados a formar profesionales e intelectuales comprometidos con el desarrollo económico y cultural, propiciar el desarrollo de las competencias comunicativas en diversas lenguas, promoviendo el dominio de una segunda lengua; formar individuos con actitud científica, creativos, solidarios, con espíritu emprendedor e innovador.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Intercultural del Estado de México está a cargo del Consejo Directivo.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD INTERCULTURAL 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 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 de la Universidad Intercultural del Estado de México (UIEM), 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 2014, Presupuesto de Egresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, 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 (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los Estados Financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar.
2. Verificar que al 31 de diciembre de 2014 el rubro de anticipo a proveedores no presente saldo.
3. 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.
4. 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.
5. 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.
6. 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.
7. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, registradas en los Estados Financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.



8. 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 de la Cuenta Pública.
9. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se hayan realizado por los pagos efectuados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los Estados Financieros.
10. 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 la inversión pública (Capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
11. 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.
12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.
13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.
14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.



15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. Revisar que las notas a los Estados Financieros correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.
17. 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.
18. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de Servicios Personales (Capítulo 1000), Servicios Generales (Capítulo 2000), Materiales y Suministros (Capítulo 3000).
19. 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.
20. 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 2014 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 2014, 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, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Intercultural 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 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y de la Universidad Intercultural 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 Universidad Intercultural 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, asimismo, 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

| INGRESOS | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------|------------------|--------------|----------------------|----------------|
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
| INGRESOS | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | RECAUDADO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 2,691.8 | | 1,970.2 | 721.6 | | | -721.60 | -100.00 |
| Ingresos por Servicios | 2,691.8 | | 1,970.2 | 721.6 | | | -721.60 | -100.00 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 53,941.1 | 20,990.9 | | 74,932.0 | 74,555.5 | 28.4 | -376.50 | -0.50 |
| Subsidio | 53,941.1 | 20,990.9 | | 74,932.0 | 74,555.5 | 28.4 | -376.50 | -0.50 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | | 151,619.8 | | 151,619.8 | 173,858.0 | 66.1 | 22,238.20 | 14.67 |
| Ingresos Financieros | | | | | 2,315.7 | 0.9 | 2,315.70 | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 93,405.1 | 35.5 | 93,405.10 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores | | 75,666.7 | | 75,666.7 | | | -75,666.70 | -100.00 |
| Ingresos Diversos | | 55,740.4 | | 55,740.4 | 57,924.5 | 22.0 | 2,184.10 | 3.92 |
| Disponibilidades Financieras | | 20,212.7 | | 20,212.7 | 20,212.7 | 7.7 | | |
| SUBTOTAL | 56,632.9 | 172,610.7 | 1,970.2 | 227,273.4 | 248,413.5 | 94.5 | 21,140.10 | 9.30 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 14,545.9 | | | 14,545.9 | 14,545.9 | 5.5 | | |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | 14,545.9 | | | 14,545.9 | 14,545.9 | 5.5 | | |
| TOTAL | 71,178.8 | 172,610.7 | 1,970.2 | 241,819.3 | 262,959.4 | 100.0 | 21,140.10 | 8.74 |

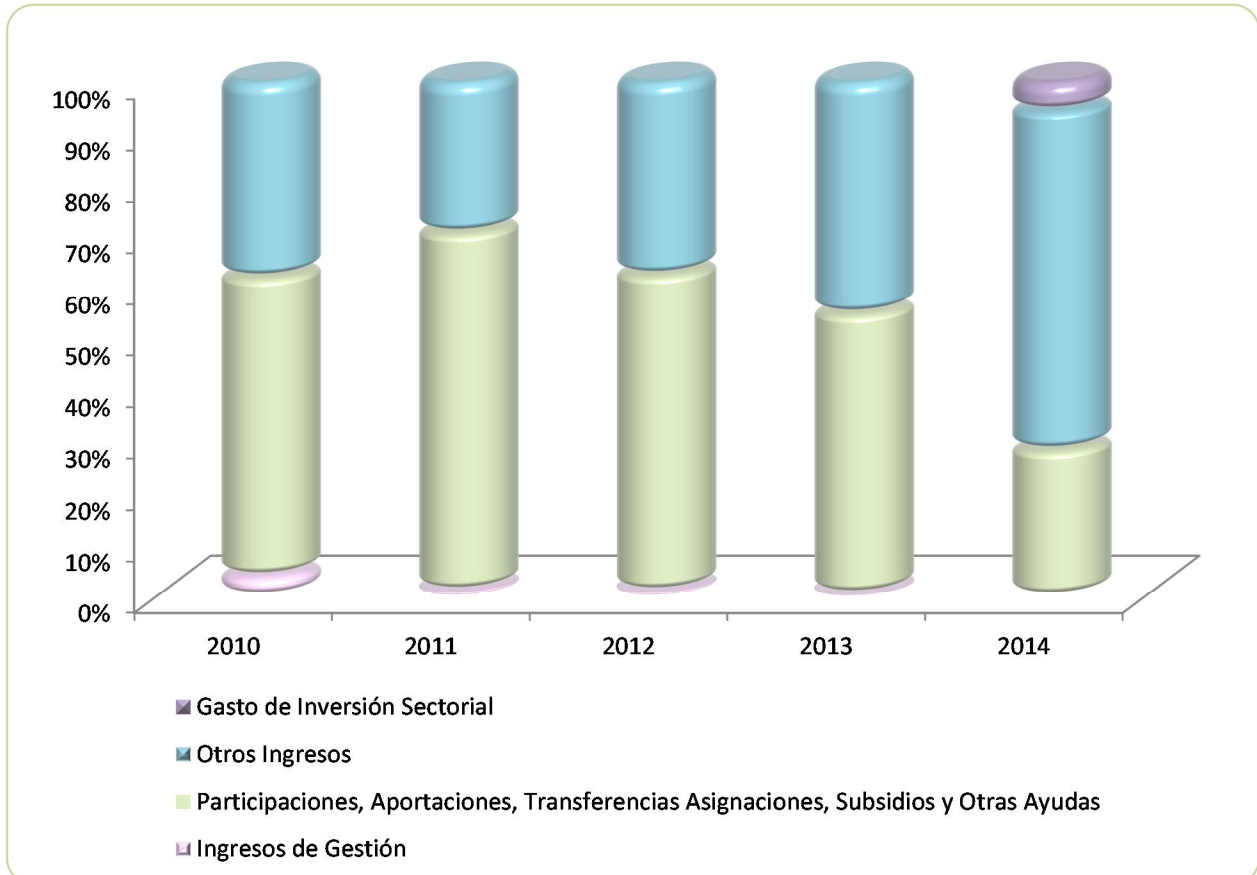
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los ingresos estimados para el 2014, fueron de 71,178.8 miles de pesos, recaudándose un total de 262,959.4 miles de pesos, el organismo recaudó 74,555.5 miles de pesos de subsidio; así como, pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 93,405.1 miles de pesos, ingresos diversos por 57,924.5 miles de pesos y disponibilidades financieras por 20,212.7 miles de pesos.

**INGRESOS RECAUDADOS**

| INGRESOS RECAUDADOS | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 3,510.4 | 1,131.4 | 1,270.9 | 669.0 | |
| Ingresos por Servicios | 3,510.4 | 1,131.4 | 1,270.9 | 669.0 | |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 52,279.6 | 75,984.9 | 81,280.5 | 93,707.7 | 74,555.5 |
| Subsidio | 52,279.6 | 75,984.9 | 81,280.5 | 93,707.7 | 74,555.5 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | 34,243.2 | 31,984.0 | 49,575.8 | 77,654.0 | 173,858.0 |
| Ingresos Financieros | 1,362.8 | 1,953.5 | 2,661.1 | 2,846.9 | 2,315.7 |
| Disponibilidades Financieras | 9,000.0 | 2,981.9 | 5,799.3 | 21,990.2 | 20,212.7 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | 23,880.4 | 21,146.5 | 32,870.9 | 45,460.9 | 93,405.1 |
| Ingresos Diversos | | 5,902.1 | 8,244.5 | 7,356.0 | 57,924.5 |
| SUBTOTAL | 90,033.2 | 109,100.3 | 132,127.2 | 172,030.7 | 248,413.5 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | | | | | 14,545.9 |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | | | | | 14,545.9 |
| TOTAL | 90,033.2 | 109,100.3 | 132,127.2 | 172,030.7 | 262,959.4 |

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 2014 | | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | | |
| CONCEPTO | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % | |
| Servicios Personales | 23,746.7 | 7,878.5 | 606.1 | 31,019.1 | 30,326.5 | 14.8 | -692.6 | -2.2 | |
| Materiales y Suministros | 7,335.9 | 5,162.5 | 3,821.7 | 8,676.7 | 8,640.4 | 4.2 | -36.3 | -0.4 | |
| Servicios Generales | 19,582.9 | 69,464.4 | 12,410.0 | 76,637.3 | 75,794.1 | 37.0 | -843.2 | -1.1 | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,272.8 | 3,725.1 | 554.1 | 4,443.8 | 4,375.1 | 2.1 | -68.7 | -1.5 | |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 4,694.6 | 17,915.0 | 5,526.7 | 17,082.9 | 16,944.2 | 8.3 | -138.7 | -0.8 | |
| Inversión Pública | | 13,746.9 | | 13,746.9 | 13,746.9 | 6.7 | | | |
| Deuda Pública | | 75,666.7 | | 75,666.7 | 40,617.1 | 19.8 | -35,049.6 | -46.3 | |
| SUBTOTAL | 56,632.9 | 193,559.1 | 22,918.6 | 227,273.4 | 190,444.3 | 92.9 | -36,829.1 | -16.2 | |
| INVERSIÓN PÚBLICA | 14,545.9 | | | 14,545.9 | 14,545.9 | 7.1 | | | |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | 14,545.9 | | | 14,545.9 | 14,545.9 | 7.1 | | | |
| TOTAL | 71,178.8 | 193,559.1 | 22,918.6 | 241,819.3 | 204,990.2 | 100.0 | -36,829.1 | -15.2 | |

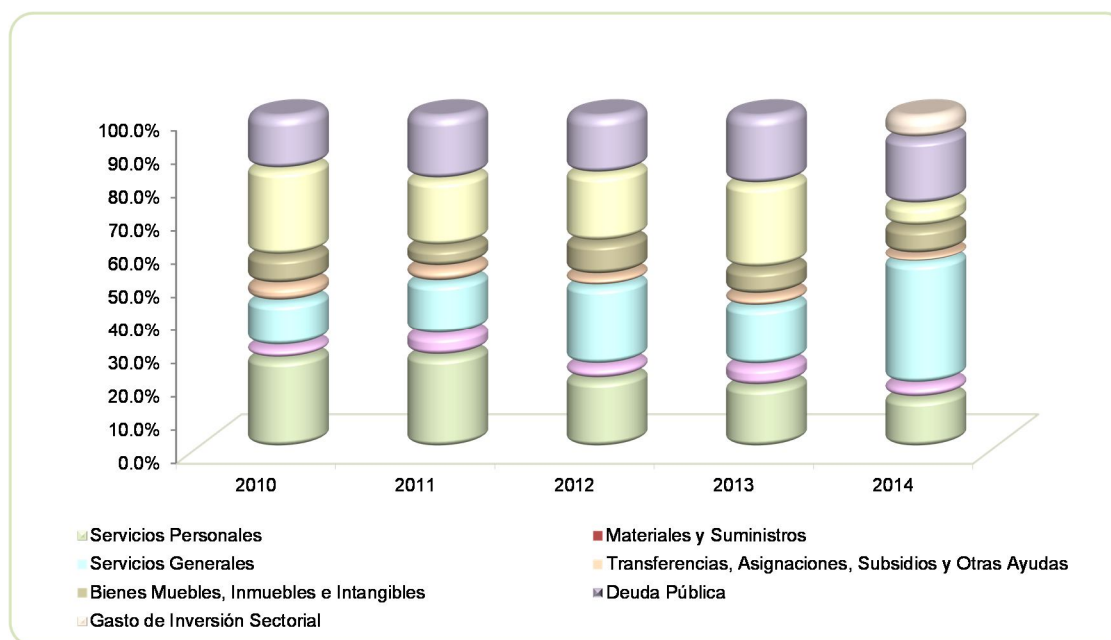
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2014, fue de 204,990.2 miles de pesos, siendo servicios generales el capítulo con mayor presupuesto ejercido.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Servicios Personales | 16,947.3 | 18,998.2 | 19,633.9 | 22,464.1 | 30,326.5 |
| Materiales y Suministros | 2,316.1 | 4,470.6 | 4,096.2 | 7,685.6 | 8,640.4 |
| Servicios Generales | 8,673.0 | 11,063.3 | 23,070.2 | 21,958.6 | 75,794.1 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 3,327.7 | 3,144.3 | 3,059.9 | 4,252.1 | 4,375.1 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 5,417.3 | 4,293.9 | 9,612.1 | 9,687.9 | 16,944.2 |
| Inversión Pública | 16,518.8 | 13,946.2 | 19,657.6 | 30,994.3 | 13,746.9 |
| Deuda Pública | 10,400.2 | 13,443.0 | 16,971.9 | 25,552.8 | 40,617.1 |
| SUBTOTAL | 63,600.4 | 69,359.5 | 96,101.8 | 122,595.4 | 190,444.3 |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | | | | | 14,545.9 |
| TOTAL | 63,600.4 | 69,359.5 | 96,101.8 | 122,595.4 | 204,990.2 |

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 2014 (Miles de pesos) | | | | | | | | |
|---|-----------------|-------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| CONCEPTO | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 51,938.3 | 68,838.6 | 120,776.9 | 25,917.5 | 93,218.6 | 119,136.1 | -1,640.8 | -1.4 |
| Gasto Capital | 19,240.5 | 26,135.2 | 45,375.7 | 38,242.5 | 6,994.5 | 45,237.0 | -138.7 | -0.3 |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | | 75,666.7 | 75,666.7 | | 40,617.1 | 40,617.1 | -35,049.6 | -46.3 |
| Total | 71,178.8 | 170,640.5 | 241,819.3 | 64,160.0 | 140,830.2 | 204,990.2 | -36,829.1 | -15.2 |

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 comprometido, devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (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 | 71,178.8 | 170,640.5 | 241,819.3 | 64,160.0 | 140,830.2 | 204,990.2 | -36,829.1 | -15.2 |
| Total | 71,178.8 | 170,640.5 | 241,819.3 | 64,160.0 | 140,830.2 | 204,990.2 | -36,829.1 | -15.2 |

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 comprometido, devengado y pagado.

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos) | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| CONCEPTO | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| 2059J Universidad Intercultural del Estado de México | 71,178.8 | 170,640.5 | 241,819.3 | 64,160.0 | 140,830.2 | 204,990.2 | -36,829.1 | -15.2 |
| Total | 71,178.8 | 170,640.5 | 241,819.3 | 64,160.0 | 140,830.2 | 204,990.2 | -36,829.1 | -15.2 |

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 comprometido, devengado y pagado.

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

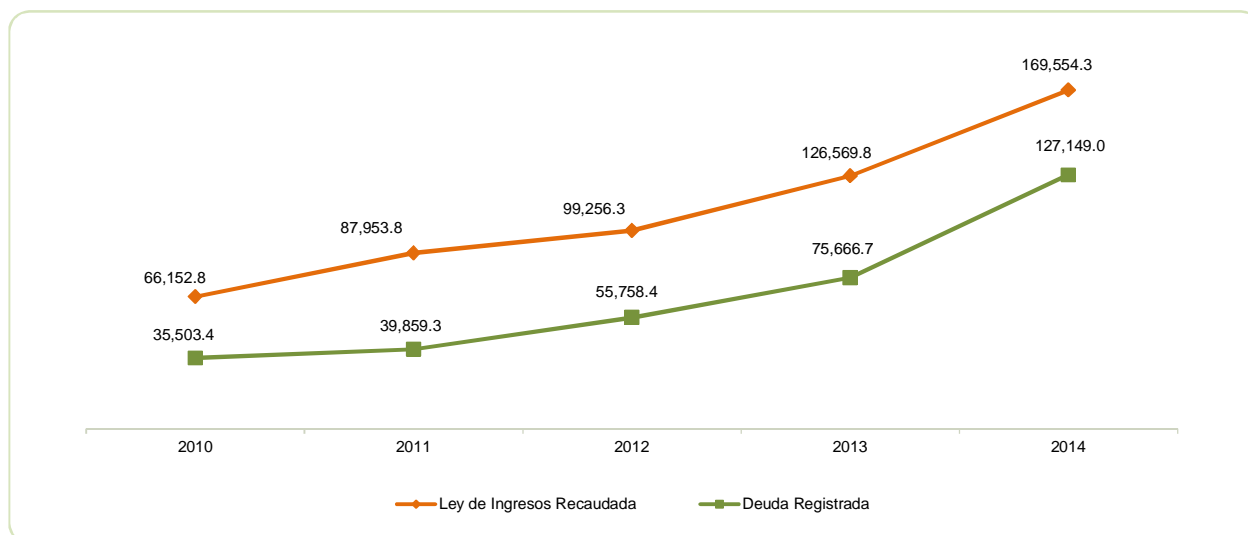
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

| CONCEPTO | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Ley de Ingresos Recaudada | 66,152.8 | 87,953.8 | 99,256.3 | 126,569.8 | 169,554.3 |
| Deuda Registrada | 35,503.4 | 39,859.3 | 55,758.4 | 75,666.7 | 127,149.0 |
| % | 53.7 | 45.3 | 56.2 | 59.8 | 75.0 |

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 ley de ingresos recaudada al importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



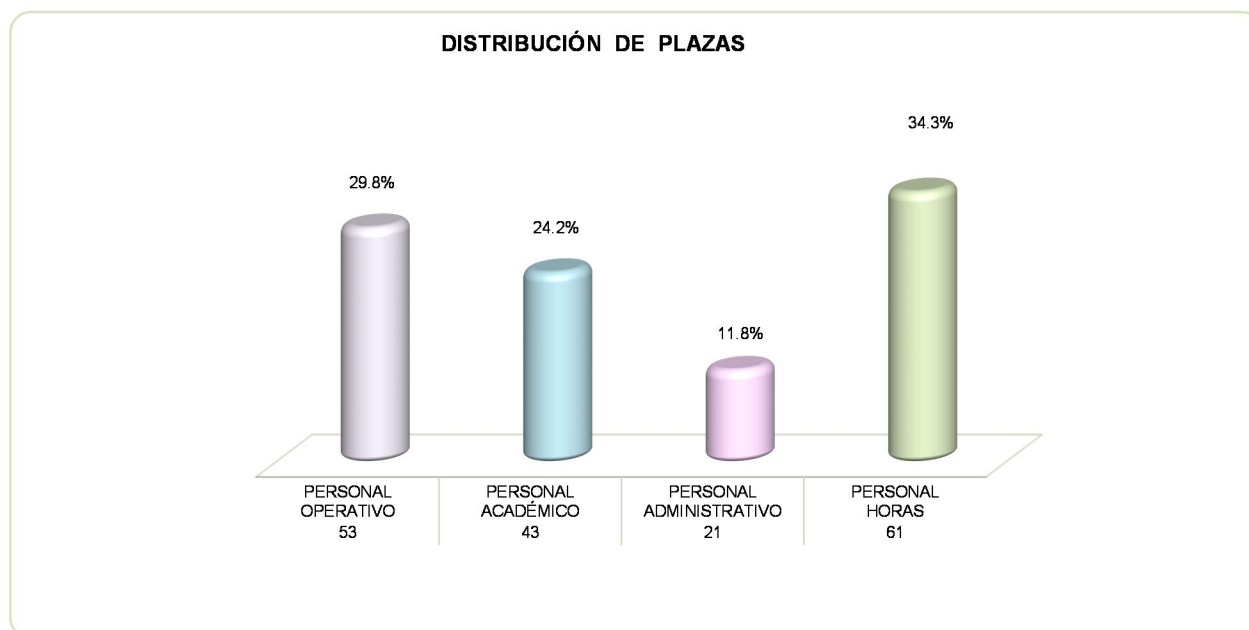
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

PLAZAS OCUPADAS

| PLAZAS OCUPADAS | | | | | | | |
|----------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------|-----------|-----------------------------|------------------|-----------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | |
| CATEGORIA | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO | VARIACIÓN PLAZAS | |
| | | | | | | | % |
| Personal Operativo | 27 | 26 | 35 | 8 | 53 | 27 | 104 |
| Personal Académico | 83 | 35 | 27 | 19 | 43 | 8 | 23 |
| Personal Administrativo | 19 | 19 | 7 | 5 | 21 | 2 | 11 |
| Personal Horas | | 48 | 39 | 26 | 61 | 13 | 27 |
| T O T A L | 129 | 128 | 108 | 58 | 178 | 50 | 39 |

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 128 plazas ocupadas, mientras que al cierre del 2013 se reportaron 129 plazas ocupadas, se presenta una diferencia de 1 plaza; en el transcurso del ejercicio 2014 se generaron 108 altas y 58 bajas, terminando el ejercicio 2014 con un total de 178 plazas registradas.



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 | PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD/GIS) | RECURSOS PROPIOS | CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL | FONDOS ESTATALES | FONDOS FEDERALES | NOMBRE DEL FONDO FEDERAL | TOTAL | % |
|---|--|------------------|-------------------------------|------------------|------------------|--------------------------|-----------------|--------------|
| 94478 CONSTRUCCIÓN DE LA PLAZA DE ACCESO NORTE DE LA UNIVERSIDAD | 3,000.0 | | | | | | 3,000.00 | 10.6 |
| 95413 CONSTRUCCIÓN DEL SEGUNDO NIVEL DE LA CLÍNICA DE SALUD INTERCULTURAL | 11,545.9 | | | | | | 11,545.90 | 40.8 |
| CC14018 CONSTRUCCIÓN DEL EDIFICIO DE TALLERES | | 13,746.90 | | | | | 13,746.90 | 48.6 |
| TOTAL | 14,545.9 | 13,746.9 | | | | | 28,292.8 | 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 2014 | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | |
| C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN | C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN |
| A C T I V O | | | | P A S I V O | | | |
| A C T I V O C I R C U L A N T E | | | | P A S I V O C I R C U L A N T E | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 87,682.7 | 50,696.3 | 36,986.4 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 127,149.0 | 75,666.7 | 51,482.3 |
| Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes | 82,913.8 | 87,450.1 | -4,536.3 | TOTAL P A S I V O C I R C U L A N T E | 127,149.0 | 75,666.7 | 51,482.3 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 1,258.1 | 17.7 | 1,240.4 | | | | |
| Inventarios | 12,048.7 | 7,724.7 | 4,324.0 | | | | |
| TOTAL A C T I V O C I R C U L A N T E | 183,903.3 | 145,888.8 | 38,014.5 | | | | |
| A C T I V O N O C I R C U L A N T E | | | | TOTAL PASIVO | | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 161,515.7 | 134,421.8 | 27,093.9 | | 127,149.0 | 75,666.7 | 51,482.3 |
| Bienes Muebles | 42,933.9 | 30,680.5 | 12,253.4 | | | | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -22,084.7 | -17,380.8 | -4,703.9 | HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | | | |
| TOTAL A C T I V O N O C I R C U L A N T E | 182,364.9 | 147,721.5 | 34,643.4 | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | | | |
| | | | | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 21,175.6 | 35,174.6 | -13,999.0 |
| | | | | Resultado de Ejercicios Anteriores | 217,836.0 | 182,661.4 | 35,174.6 |
| | | | | Revalúos | 107.6 | 107.6 | |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | 239,119.2 | 217,943.6 | 21,175.6 |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 239,119.2 | 217,943.6 | 21,175.6 |
| TOTAL ACTIVO | 366,268.2 | 293,610.3 | 72,657.9 | TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 366,268.2 | 293,610.3 | 72,657.9 |

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

| Estado de Actividades | | |
|--|------------------|------------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | 2014 | 2013 |
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | 669.0 |
| Ingresos de la Gestión | | 669.0 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas | 89,101.4 | 93,707.7 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 89,101.4 | 93,707.7 |
| Ingresos Financieros | 2,315.7 | 2,846.9 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 57,924.5 | 7,356.0 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 60,240.2 | 10,202.9 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 149,341.6 | 104,579.6 |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | |
| Servicios Personales | 30,326.6 | 22,464.1 |
| Materiales y Suministros | 8,640.3 | 7,685.6 |
| Servicios Generales | 75,794.0 | 21,958.6 |
| Gastos de Funcionamiento | 114,760.9 | 52,108.3 |
| Ayudas Sociales | 4,375.1 | 4,252.1 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 4,375.1 | 4,252.1 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 8,663.3 | 12,576.5 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 8,663.3 | 12,576.5 |
| Inversión Pública no Capitalizable | 366.7 | 468.1 |
| Inversión Pública | 366.7 | 468.1 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 128,166.0 | 69,405.0 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 21,175.6 | 35,174.6 |

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 2014
(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) | | | 35,174.6 | | 35,174.6 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 182,661.4 | | | 182,661.4 |
| Revalúos | | | | 107.6 | 107.6 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013 | | 182,661.4 | 35,174.6 | 107.6 | 217,943.6 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013 | | 182,661.4 | 35,174.6 | 107.6 | 217,943.6 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | 35,174.6 | 21,175.6 | | 56,350.2 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014 | | 35,174.6 | 21,175.6 | | 56,350.2 |
| Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014 | | 217,836.0 | 21,175.6 | 107.6 | 239,119.2 |

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 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | Origen | Aplicación |
| ACTIVO | | |
| Efectivo y Equivalentes | 36,986.4 | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | 4,536.3 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 1,240.4 | |
| Inventarios | 4,324.0 | |
| Total Activo Circulante | 42,550.8 | 4,536.3 |
| | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 27,093.9 | |
| Bienes Muebles | 12,253.4 | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | | 4,703.9 |
| Total Activo No Circulante | 39,347.3 | 4,703.9 |
| | | |
| Total Activo | 81,898.1 | 9,240.2 |
| | | |
| PASIVO | | |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 51,482.3 | |
| Pasivo Circulante | 51,482.3 | |
| | | |
| Total Pasivo | 51,482.3 | |
| | | |
| HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) | 21,175.6 | |
| Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 21,175.6 | |
| | | |
| TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | 21,175.6 | |

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 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | 2014 | 2013 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | 669.0 |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas | 89,101.4 | 93,707.7 |
| Otros Orígenes de Operación | 60,240.2 | 10,202.9 |
| Total Origen | 149,341.6 | 104,579.6 |
| Aplicación | | |
| Servicios Personales | 30,326.6 | 22,464.1 |
| Materiales y Suministros | 8,640.3 | 7,685.6 |
| Servicios Generales | 75,794.0 | 21,958.6 |
| Ayudas Sociales | 4,375.1 | 4,252.1 |
| Otras Aplicaciones de Operación | 9,030.0 | 13,044.6 |
| Total Aplicación | 128,166.0 | 69,405.0 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 21,175.6 | 35,174.6 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | | |
| Otros Orígenes de Inversión | 4,703.9 | 3,747.8 |
| Total Origen | 4,703.9 | 3,747.8 |
| Aplicación | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 27,093.9 | 23,300.4 |
| Bienes Muebles | 12,253.4 | 15,155.8 |
| Total Aplicación | 39,347.3 | 38,456.2 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | -34,643.4 | -34,708.4 |
| Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | | |
| Otros Orígenes de Financiamiento | 51,482.3 | 35,939.5 |
| Total Origen | 51,482.3 | 35,939.5 |
| Aplicación | | |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento | 1,028.1 | 81,821.4 |
| Total Aplicación | 1,028.1 | 81,821.4 |
| Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | 50,454.2 | -45,881.9 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 36,986.4 | -45,415.7 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio | 50,696.3 | 96,112.0 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio | 87,682.7 | 50,696.3 |

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 2014**

(Miles de Pesos)

| Concepto | Saldo Inicial | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final | Variación del Periodo |
|---|------------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------------|
| ACTIVO | | | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 50,696.3 | 815,834.4 | 778,848.0 | 87,682.7 | 36,986.4 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 87,450.1 | 779,137.7 | 783,674.0 | 82,913.8 | -4,536.3 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 17.7 | 2,544.4 | 1,304.0 | 1,258.1 | 1,240.4 |
| Inventarios | 7,724.7 | 9,949.7 | 5,625.7 | 12,048.7 | 4,324.0 |
| Total Activo Circulante | 145,888.8 | 1,607,466.2 | 1,569,451.7 | 183,903.3 | 38,014.5 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 134,421.8 | 50,224.9 | 23,131.0 | 161,515.7 | 27,093.9 |
| Bienes Muebles | 30,680.5 | 12,253.5 | | 42,934.0 | 12,253.5 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -17,380.8 | -4,704.0 | | -22,084.8 | -4,704.0 |
| Total Activo No Circulante | 147,721.5 | 57,774.4 | 23,131.0 | 182,364.9 | 34,643.4 |
| TOTAL DEL ACTIVO | 293,610.3 | 1,665,240.6 | 1,592,582.7 | 366,268.2 | 72,657.9 |

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 2014
(Miles de Pesos)

| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Otros Pasivos | | | 75,666.70 | 127,149.00 |
| Total de Deuda y Otros Pasivos | | | 75,666.70 | 127,149.00 |

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 2014 | |
| (Miles de Pesos) | |
| CONCEPTO | IMPORTE |
| Total Activo Circulante | 183,903.3 |
| Total Pasivo Circulante | 127,149.0 |
| CAPITAL DE TRABAJO | 56,754.3 |

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 56,754.3 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.

NOTAS A LOS ESTADOS**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo de 87,682.7 miles de pesos se encuentra integrado por:

| CONCEPTO | IMPORTE (miles de pesos) |
|------------------|---|
| BBVA Bancomer | 87,682.7 |
| T O T A L | 87,682.7 |

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

El saldo de 82,913.8 miles de pesos se encuentra integrado por:

| CONCEPTO | IMPORTE (miles de pesos) |
|---|-----------------------------|
| Inversiones Financieras a corto plazo | 39,151.4 |
| Cuenta por cobrar a corto plazo | 6,959.4 |
| Dudores diversos por cobrar a corto plazo | 36,803.0 |
| T O T A L | 82,913.8 |

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

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

La Universidad Intercultural del Estado de México no presenta deudo con el ISSEMyM al 31 de diciembre de 2014.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe de esta cuenta por 127,149.0 miles de pesos, se encuentra integrado por:

| CONCEPTO | IMPORTE (miles de pesos) |
|--|-----------------------------|
| Proveedores | 16,322.1 |
| Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | 231.9 |
| Otras cuentas por pagar a corto plazo | 110,595.0 |
| T O T A L | 127,149.0 |

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



OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del despacho Rodríguez Vázquez, auditores consultores 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

| Universidad Intercultural del Estado de México (UIEM) | | |
|---|---------|-------------|
| 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. | No | |
| 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 | |



| Universidad Intercultural del Estado de México (UIEM) | | |
|--|---------|-------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | Comentarios |
| 11. Realiza 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 | |
| 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 | |
| 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 | |
| 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

Universidad Intercultural del Estado de México (UIEM)

| 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 | Si | |
| 6. Aportaciones federales - educación | N/A | |
| 7. Aportaciones federales - salud | N/A | |
| 8. Destino del gasto federalizado y reintegro | N/A | |
| 9. Iniciativa de la Ley de Ingresos | No | |
| 10. Proyecto del Presupuesto de Egresos | No | |
| 11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos | No | |
| 12. Estructura del calendario de ingresos base mensual | No | |
| 13. Estructura del calendario de egresos base mensual | N/A | |
| 14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales | N/A | |
| 15. Pagos por ayudas y subsidios | No | |
| 16. Programas en que concurren recursos federales | N/A | |
| 17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales | N/A | |

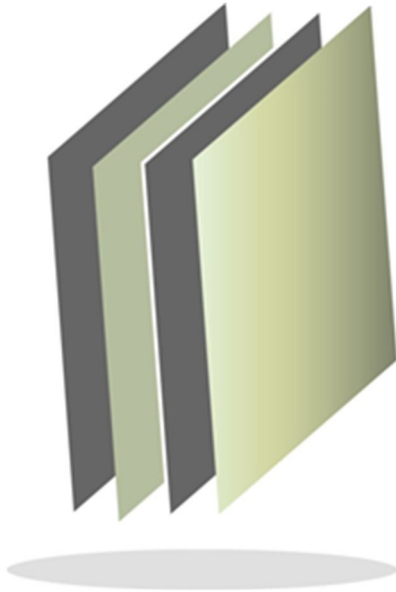
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**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 | La Universidad Intercultural no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes 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 conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto. | Artículo 27 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. |
| PLAZAS OCUPADAS | | | |
| 2 | Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 129 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 128 plazas, determinando una diferencia de 1 plaza. | Hacer conciliación de las plazas ocupadas al término del ejercicio y con las reportadas al inicio del ejercicio en revisión. | Postulado Básico 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. Artículos 39 y 40 del Presupuesto de Egresos. |
| CUENTAS POR COBRAR | | | |
| 3 | El organismo presenta en la Balanza de comprobación un importe pendiente de pago al COMECyT por 184.0 miles de pesos, mismos que no se ven reflejados en la cuenta por cobrar del COMECyT. | Realizar el análisis de los importes presentados en esta cuenta y realizar las gestiones necesarias para su depuración. | Capítulo I de la Información Financiera Gubernamental 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.

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



Universidad Mexiquense del Bicentenario

UMB

UMB



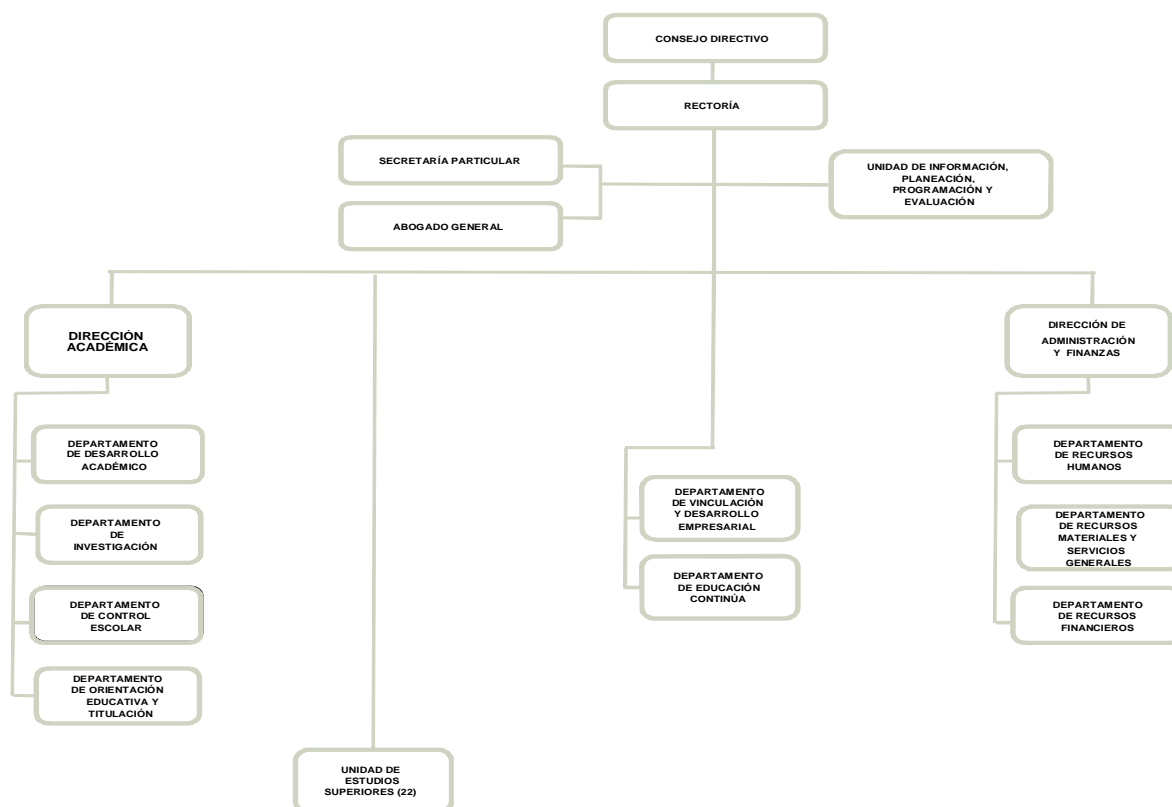
CONTENIDO

| | |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN | 419 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 423 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 449 |

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Mexiquense del Bicentenario se creó como un organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante decreto del ejecutivo publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 12 de fecha 20 de Enero de 2009.



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



OBJETIVO

Impartir educación superior en sus niveles de licenciatura, especialización, maestría y doctorado con validez oficial para formar integralmente profesionales competentes; organizar y realizar actividades de investigación atendiendo a los problemas estatales, regionales y nacionales, en beneficio del desarrollo socioeconómico de la entidad.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Mexiquense del Bicentenario está a cargo del Consejo Directivo.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD MEXIQUENSE DEL BICENTENARIO

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 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 de la Universidad Mexiquense del Bicentenario (UMB), 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 2014, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del 2014, 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 (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

AUDITORÍA FINANCIERA

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 al 31 de diciembre de 2014 el rubro de Anticipo a Proveedores no presente saldo.
3. 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.
4. 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.
5. 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.
6. 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.
7. 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



otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

8. 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.
9. 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.
10. 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 inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
11. 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.
12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.
13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.



14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. 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.
17. 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.
18. 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).
19. 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.
20. 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 2014 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 2014, 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, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Mexiquense del Bicentenario, 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 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y de la Universidad Mexiquense del Bicentenario, 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 Universidad Mexiquense del Bicentenario 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

| INGRESOS | | | | | | | | |
|--|-----------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------|-----------|-------|----------------------|--------|
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
| INGRESOS | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | RECAUDADO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 57,373.3 | | | 57,373.3 | 50,138.0 | 15.3 | -7,235.3 | -12.6 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 57,373.3 | | | 57,373.3 | 50,138.0 | 15.3 | -7,235.3 | -12.6 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 131,838.3 | 9,874.0 | | 141,712.3 | 140,512.9 | 42.8 | -1,199.4 | -0.8 |
| Subsidio | 131,838.3 | 9,874.0 | | 141,712.3 | 140,512.9 | 42.8 | -1,199.4 | -0.8 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | | 138,214.0 | | 138,214.0 | 75,521.7 | 22.9 | -62,692.3 | -45.4 |
| Ingresos Financieros | | | | | 3,780.1 | 1.2 | 3,780.1 | |
| Disponibilidades Financieras | | 18,053.1 | | 18,053.1 | 10,053.3 | 3.1 | -7,999.8 | -44.3 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar | | | | | 61,582.2 | 18.7 | 61,582.2 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores | | 120,020.9 | | 120,020.9 | | | -120,020.9 | -100.0 |
| Ingresos Diversos | | 140.0 | | 140.0 | 106.1 | | -33.9 | -24.2 |
| SUBTOTAL | 189,211.6 | 148,088.0 | | 337,299.6 | 266,172.6 | 81.0 | -71,127.0 | -21.1 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 74,653.1 | | | 74,653.1 | 62,497.3 | 19.0 | -12,155.8 | -16.3 |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | 74,653.1 | | | 74,653.1 | 62,497.3 | 19.0 | -12,155.8 | -16.3 |
| TOTAL | 263,864.7 | 148,088.0 | | 411,952.7 | 328,669.9 | 100.0 | -83,282.8 | -20.2 |

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 328,669.9 miles de pesos, importe superior al previsto en 64,805.2 miles de pesos.

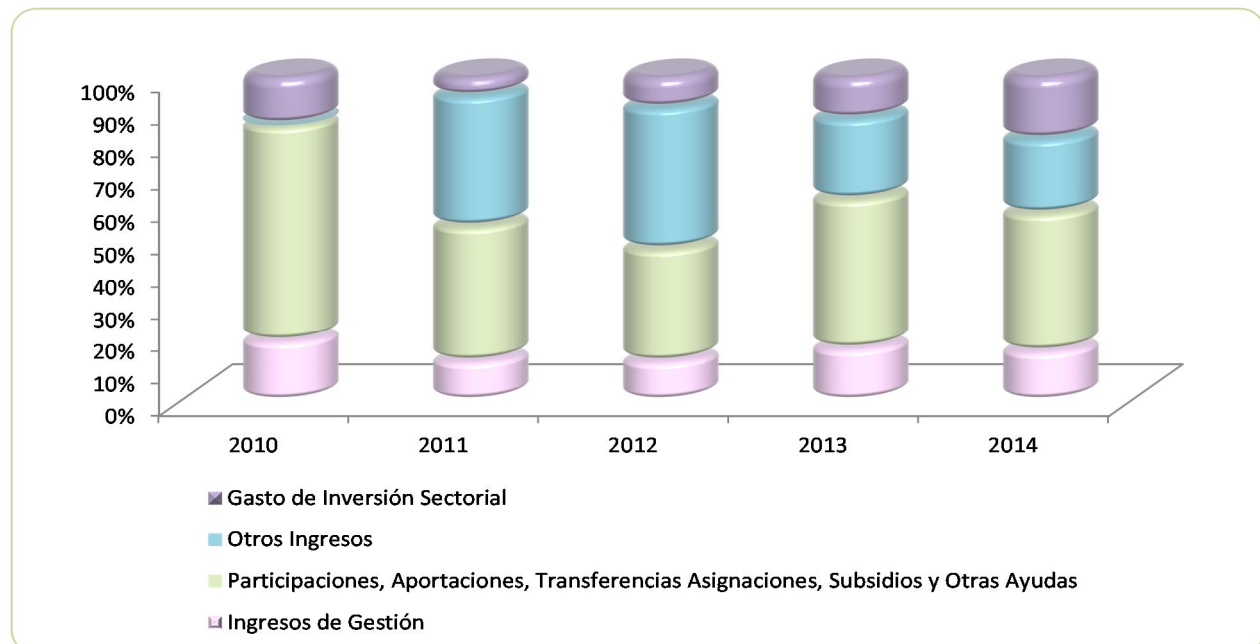
La variación se presentó principalmente en otros ingresos y beneficios en el renglón de pasivos pendientes de liquidar por 61,582.2 miles de pesos.

El total de ingresos recaudados en el ejercicio 2014 presenta un decremento por 8,956.9 miles de pesos, en relación al ejercicio 2013, reflejado principalmente en el PAD.

INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 25,561.1 | 34,582.7 | 43,966.6 | 54,374.1 | 50,138.0 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 25,561.1 | 34,582.7 | 43,966.6 | 54,374.1 | 50,138.0 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 92,024.9 | 119,052.1 | 126,664.8 | 156,404.6 | 140,512.9 |
| Subsidio | 92,024.9 | 119,052.1 | 126,664.8 | 156,404.6 | 140,512.9 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | 777.2 | 114,418.0 | 158,214.5 | 84,027.6 | 75,521.7 |
| Ingresos Financieros | 5.0 | 150.0 | 1,354.7 | 3,727.0 | 3,780.1 |
| Disponibilidades Financieras | | 29,559.0 | 62,354.7 | 16,800.0 | 10,053.3 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al cierre del Ejercicio Anterior | 772.2 | 36,118.2 | 80,506.2 | 59,320.2 | 61,582.2 |
| Ingresos Diversos | | 48,590.8 | 13,998.9 | 4,180.4 | 106.1 |
| SUBTOTAL | 118,363.2 | 268,052.8 | 328,845.9 | 294,806.3 | 266,172.6 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 20,000.0 | 16,500.0 | 34,065.3 | 42,820.5 | 62,497.3 |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) Gasto de Inversión Sectorial (GIS) | 20,000.0 | 16,500.0 | 34,065.3 | 42,820.5 | 62,497.3 |
| TOTAL | 138,363.2 | 284,552.8 | 362,911.2 | 337,626.8 | 328,669.9 |

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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

| EGRESOS POR CAPÍTULO | | | | | | | | |
|--|------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------|------------------|--------------|----------------------|--------------|
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
| CONCEPTO | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| Servicios Personales | 145,634.9 | 103,671.7 | 99,293.7 | 150,012.9 | 140,438.3 | 48.6 | -9,574.6 | -6.4 |
| Materiales y Suministros | 5,819.9 | 3,954.9 | 3,577.7 | 6,197.1 | 6,124.7 | 2.1 | -72.4 | -1.2 |
| Servicios Generales | 24,287.5 | 37,763.8 | 24,009.5 | 38,041.8 | 37,231.8 | 12.9 | -810.0 | -2.1 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | 557.6 | | 557.6 | 482.1 | 0.2 | -75.5 | -13.5 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | 1,000.0 | | 1,000.0 | | | -1,000.0 | -100.0 |
| Inversión Pública | 13,469.3 | 8,000.0 | | 21,469.3 | 433.3 | 0.2 | -21,036.0 | -98.0 |
| Deuda Pública | | 120,020.9 | | 120,020.9 | 41,644.2 | 14.4 | -78,376.7 | -65.3 |
| SUBTOTAL | 189,211.6 | 274,968.9 | 126,880.9 | 337,299.6 | 226,354.4 | 78.4 | -110,945.2 | -32.9 |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | 74,653.1 | | | 74,653.1 | 62,497.3 | 21.6 | -12,155.8 | -16.3 |
| TOTAL | 263,864.7 | 274,968.9 | 126,880.9 | 411,952.7 | 288,851.7 | 100.0 | -123,101.0 | -29.9 |

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

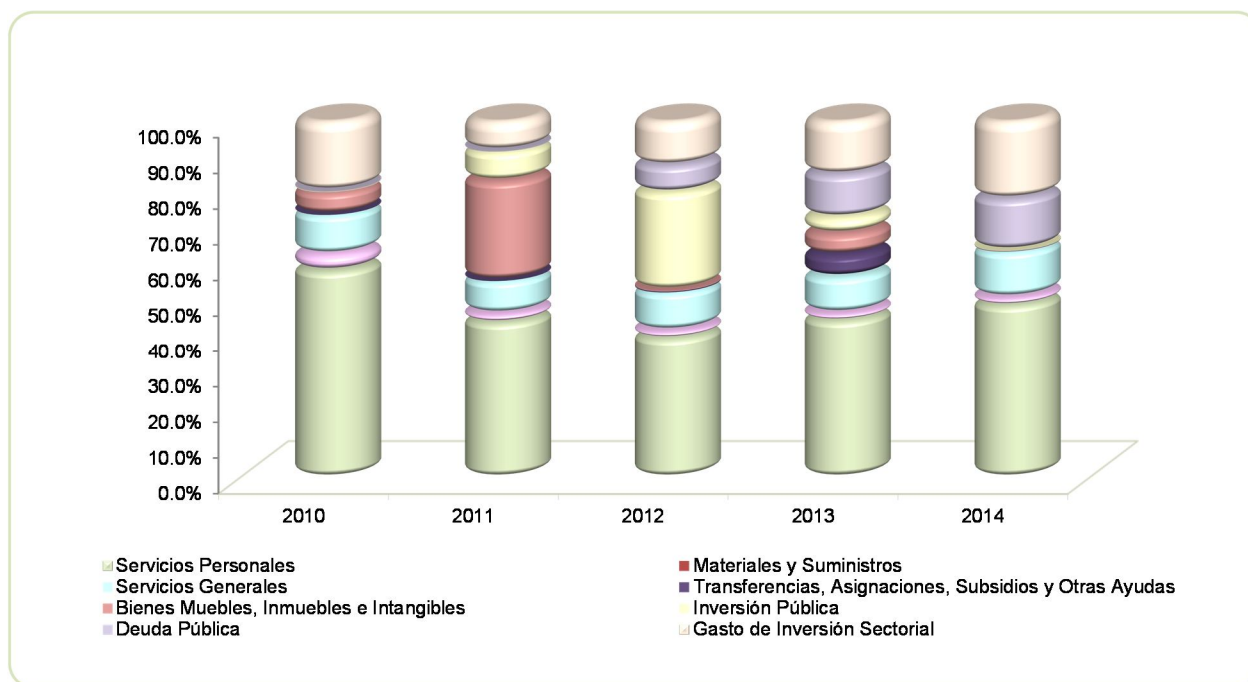
La UMB ejerció 288,851.7 miles de pesos, de un presupuesto modificado de 411,952.7 miles de pesos y se presentaron ampliaciones netas por 148,088.0 miles de pesos.

Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son: servicios personales con 140,438.3 miles de pesos y de deuda pública con 41,644.2 miles de pesos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO | | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Servicios Personales | 60,098.4 | 89,008.5 | 109,166.3 | 128,100.9 | 140,438.3 |
| Materiales y Suministros | 4,776.1 | 4,826.0 | 5,624.4 | 5,827.0 | 6,124.7 |
| Servicios Generales | 11,527.4 | 18,841.8 | 30,089.1 | 29,122.0 | 37,231.8 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | 17,821.7 | 482.1 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 6,535.0 | 56,589.6 | 1,514.7 | 17,257.8 | |
| Inversión Pública | 139.6 | 16,634.4 | 75,575.0 | 13,156.8 | 433.3 |
| Deuda Pública | 226.3 | 772.2 | 21,142.3 | 34,781.3 | 41,644.2 |
| SUBTOTAL | 83,302.8 | 186,672.5 | 243,111.8 | 246,067.5 | 226,354.4 |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) Gasto de Inversión Sectorial (GIS) | 20,000.0 | 16,500.0 | 34,065.3 | 42,820.5 | 62,497.3 |
| TOTAL | 103,302.8 | 203,172.5 | 277,177.1 | 288,888.0 | 288,851.7 |

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.

**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 2014 (Miles de pesos) | | | | | | | | |
|---|------------------|-------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| CONCEPTO | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 175,742.3 | 19,067.1 | 194,809.4 | 7,618.6 | 176,658.3 | 184,276.9 | -10,532.5 | -5.4 |
| Gasto Capital | 88,122.4 | 9,000.0 | 97,122.4 | 45,595.9 | 17,334.7 | 62,930.6 | -34,191.8 | -35.2 |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | | 120,020.9 | 120,020.9 | | 41,644.2 | 41,644.2 | -78,376.7 | -65.3 |
| Total | 263,864.7 | 148,088.0 | 411,952.7 | 53,214.5 | 235,637.2 | 288,851.7 | -123,101.0 | -29.9 |

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 comprometido, devengado y pagado

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (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 | 263,864.7 | 148,088.0 | 411,952.7 | 53,214.5 | 235,637.2 | 288,851.7 | -123,101.0 | -29.9 |
| Total | 263,864.7 | 148,088.0 | 411,952.7 | 53,214.5 | 235,637.2 | 288,851.7 | -123,101.0 | -29.9 |

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 comprometido, devengado y pagado



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
(Miles de pesos)

| CONCEPTO | Egresos | | | | | Variación Ejercido - Modificado | | |
|--|------------------|-------------------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------------------------|-------------------|--------------|
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| 2059BO Universidad Mexiquense del Bicentenario | 263,864.7 | 148,088.0 | 411,952.7 | 53,214.5 | 235,637.2 | 288,851.7 | -123,101.0 | -29.9 |
| Total | 263,864.7 | 148,088.0 | 411,952.7 | 53,214.5 | 235,637.2 | 288,851.7 | -123,101.0 | -29.9 |

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 comprometido, devengado y pagado

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

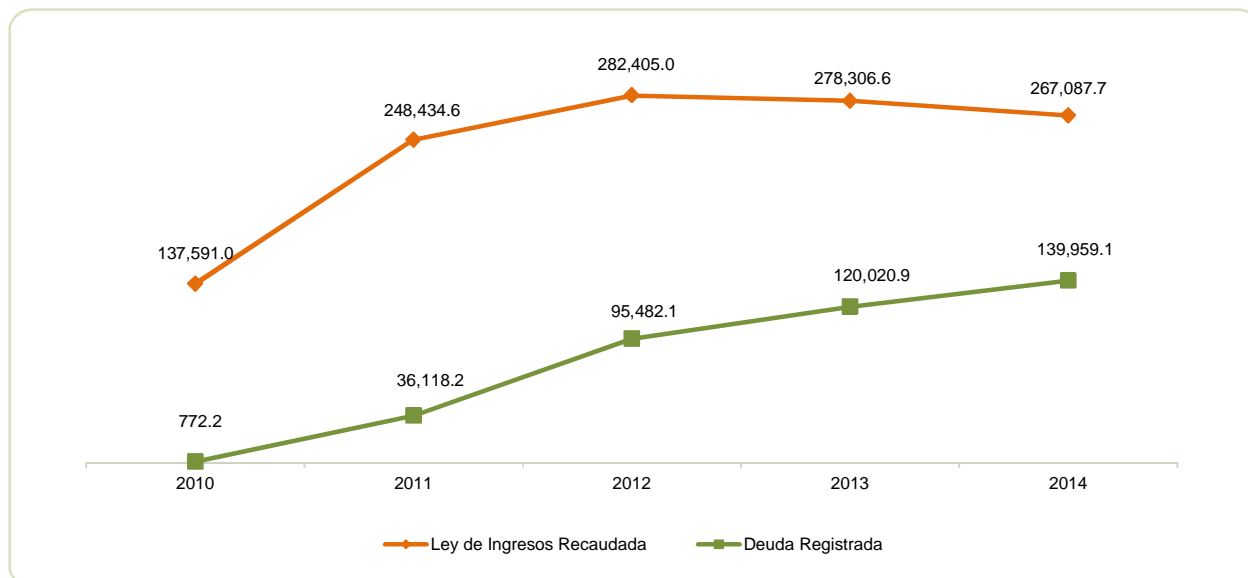
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

| CONCEPTO | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Ley de Ingresos Recaudada | 137,591.0 | 248,434.6 | 282,405.0 | 278,306.6 | 267,087.7 |
| Deuda Registrada | 772.2 | 36,118.2 | 95,482.1 | 120,020.9 | 139,959.1 |
| % | 0.6 | 14.5 | 33.8 | 43.1 | 52.4 |

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 ley de ingresos recaudada el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



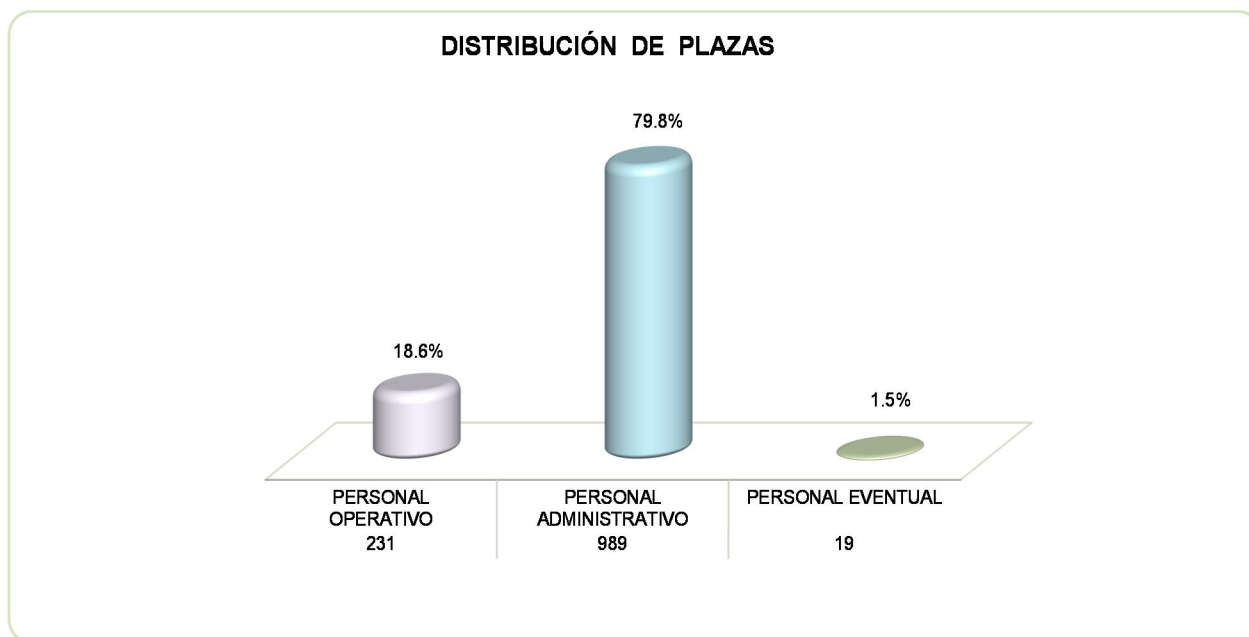
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

PLAZAS OCUPADAS

| PLAZAS OCUPADAS | | | | | | | |
|----------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|--------------|--------------|----------------------------------|------------------|-------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | |
| CATEGORIA | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013 | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014 | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014 | VARIACIÓN PLAZAS | |
| | | | | | | | % |
| Personal Operativo | 231 | 231 | 65 | 65 | 231 | | |
| Personal Administrativo | 861 | 861 | 1,248 | 1,120 | 989 | 128 | 14.9 |
| Personal Eventual | 6 | 6 | 13 | | 19 | 13 | 216.7 |
| T O T A L | 1,098 | 1,098 | 1,326 | 1,185 | 1,239 | 141 | 12.8 |

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

La Universidad Mexiquense del Bicentenario (UMB), cuenta al inicio del ejercicio con 1098 plazas ocupadas, de acuerdo a las altas y bajas de personal el organismo concluye el periodo con 1239 plazas, observando un incremento de 141 plazas.



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

**EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO**

| Universidad Mexiquense del Bicentenario | | | | | | | | |
|---|--|------------------|-------------------------------|------------------|------------------|--------------------------|-----------------|--------------|
| UMB | | | | | | | | |
| EJERCIDO EN OBRA POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
| OBRA | PROGRAMA DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD) ANTES GS | RECURSOS PROPIOS | CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL | FONDOS ESTATALES | FONDOS FEDERALES | NOMBRE DEL FONDO FEDERAL | TOTAL | % |
| Construcción del tercer nivel en la unidad de estudios superiores de Huixquilucan (obra nueva), la Magdalena Chichicaspa. | | | | | 106.2 | FAM2010 | 106.2 | 0.4 |
| Construcción del segundo nivel en la unidad de estudios superiores de Almoloya de Alquisiras. | | | | | 441.3 | FAM2010 | 441.3 | 1.6 |
| Construcción del segundo nivel en la unidad de estudios superiores de Atenco. | | | | | 109.5 | FAM2010 | 109.5 | 0.4 |
| Construcción del segundo nivel en la unidad de estudios superiores de Tepetzotlan (obra nueva). | | | | | 561.8 | FAM2010 | 561.8 | 2.0 |
| Construcción de laboratorios en la unidad de estudios superiores ubicada en Lerma, Municipio de Lerma, México. | | | | | 1,677.3 | FAM2013 | 1,677.3 | 6.0 |
| Construcción de la primera etapa la unidad de estudios superiores para adultos mayores de Ecatepec, programa de expansión en la oferta educativa en educación media superior y superior 2014 (nivel superior) cabecera municipal, Ecatepec. | | | | | 7,497.5 | PROEXOES 2014 | 7,497.5 | 26.7 |
| Construcción y equipamiento de la unidad de estudios superiores de Ixtapaluca. | | | | 1,715.2 | 1,715.2 | FADOEES 2011 | 3,430.4 | 12.2 |
| Construcción de la unidad de estudios superiores de Tepetzotlan (obra nueva). | | | | | 3,943.0 | FADOEES 2012 | 3,943.0 | 14.0 |
| Construcción de la unidad de estudios superiores El Oro, consiste en un edificio de planta baja y tres plantas altas, ubicado en la cabecera municipal El Oro, México. | | | | 3,554.7 | 3,554.7 | FADOEES 2012 | 7,109.5 | 25.3 |
| Construcción de laboratorios, talleres y aulas multiusos en la unidad de estudios superiores ubicada en Tultitlán, Municipio de Tultitlán, México. | | | | | 1,500.0 | FADOEES 2013 | 1,500.0 | 5.3 |
| Construcción de laboratorios, talleres y aulas multiusos en la unidad de estudios superiores ubicada en Jilotepec, Municipio de Jilotepec, México. | | | | | 1,750.0 | FADOEES 2013 | 1,750.0 | 6.2 |
| TOTAL | | | | 5,269.9 | 22,856.5 | | 28,126.5 | 100.0 |

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | | | |
|---|------------------|------------------|-----------------|--|------------------|------------------|-----------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | |
| C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN | C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN |
| ACTIVO | | | | PASIVO | | | |
| ACTIVO CIRCULANTE | | | | PASIVO CIRCULANTE | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 8,922.0 | 1,647.5 | 7,274.5 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 139,959.1 | 120,020.9 | 19,938.2 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 162,191.1 | 137,365.8 | 24,825.3 | | | | |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 8,050.0 | 3,882.1 | 4,167.9 | | | | |
| TOTAL ACTIVO CIRCULANTE | 179,163.1 | 142,895.4 | 36,267.7 | TOTAL PASIVO CIRCULANTE | 139,959.1 | 120,020.9 | 19,938.2 |
| ACTIVO NO CIRCULANTE | | | | PASIVO NO CIRCULANTE | | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 231,009.5 | 178,768.2 | 52,241.3 | Documentos por pagar a largo plazo | | 3,879.3 | -3,879.3 |
| Bienes Muebles | 79,981.8 | 76,703.3 | 3,278.5 | | | | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -48,546.1 | -38,842.0 | -9,704.1 | TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE | | 3,879.3 | -3,879.3 |
| TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE | 262,445.2 | 216,629.5 | 45,815.7 | TOTAL PASIVO | 139,959.1 | 123,900.2 | 16,058.9 |
| | | | | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | | | |
| | | | | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 66,084.9 | 17,840.6 | 48,244.3 |
| | | | | Resultado de Ejercicios Anteriores | 235,564.3 | 217,784.1 | 17,780.2 |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | 301,649.2 | 235,624.7 | 66,024.5 |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 301,649.2 | 235,624.7 | 66,024.5 |
| TOTAL ACTIVO | 441,608.3 | 359,524.9 | 82,083.4 | TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 441,608.3 | 359,524.9 | 82,083.4 |

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

| Estado de Actividades | | |
|--|------------------|------------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | 2014 | 2013 |
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 50,138.0 | 54,374.1 |
| Ingresos de la Gestión | 50,138.0 | 54,374.1 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas | 206,889.5 | 174,345.7 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 206,889.5 | 174,345.7 |
| Ingresos Financieros | 3,780.1 | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 106.1 | 4,028.1 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 3,886.2 | 4,028.1 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 260,913.7 | 232,747.9 |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | |
| Servicios Personales | 140,438.3 | 128,100.9 |
| Materiales y Suministros | 6,124.7 | 5,827.0 |
| Servicios Generales | 37,231.8 | 29,122.0 |
| Gastos de Funcionamiento | 183,794.8 | 163,049.9 |
| Subsidios y subvenciones | 482.1 | 17,821.7 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 482.1 | 17,821.7 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 9,776.3 | 33,008.3 |
| Otros Gastos | 134.7 | 904.8 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 9,911.0 | 33,913.1 |
| Inversión Pública no Capitalizable | 640.9 | 122.6 |
| Inversión Pública | 640.9 | 122.6 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 194,828.8 | 214,907.3 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 66,084.9 | 17,840.6 |

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 2014 (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) | | 217,784.1 | 17,840.6 | | 235,624.7 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013 | | 217,784.1 | 17,840.6 | | 235,624.7 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013 | | 217,784.1 | 17,840.6 | | 235,624.7 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | 17,840.6 | 66,084.9 | | 83,925.5 |
| Ajuste a Resultados de Ejercicios Anteriores | | -60.4 | | | -60.4 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014 | | 17,780.2 | 66,084.9 | | 83,865.1 |
| Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014 | | 235,564.3 | 66,084.9 | | 301,649.2 |

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 2014 | | | |
| (Miles de Pesos) | | | |
| Concepto | Origen | Aplicación | |
| ACTIVO | | | |
| Efectivo y Equivalentes | | 7,274.5 | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | 24,825.3 | |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | | 4,167.9 | |
| Total Activo Circulante | | 36,267.7 | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | 52,241.3 | |
| Bienes Muebles | | 3,278.5 | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 9,704.2 | | |
| Total Activo No Circulante | 9,704.2 | 55,519.8 | |
| Total Activo | 9,704.2 | 91,787.5 | |
| PASIVO | | | |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 19,938.2 | | |
| Documentos por pagar a corto plazo | | 3,879.3 | |
| Pasivo Circulante | 19,938.2 | 3,879.3 | |
| Total Pasivo | 19,938.2 | 3,879.3 | |
| HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) | 48,244.3 | | |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 17,840.6 | | |
| Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 66,084.9 | | |
| TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | 66,084.9 | | |

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 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | 2014 | 2013 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | | |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 3,780.1 | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 50,138.0 | |
| Ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago | | 54,374.1 |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas | 206,889.5 | |
| Variación de pasivos circulantes | | 174,345.7 |
| Otros Orígenes de Operación | 106.1 | 4,028.1 |
| Total Origen | 260,913.7 | 232,747.9 |
| Aplicación | | |
| Servicios Personales | 140,438.3 | 128,100.9 |
| Materiales y Suministros | 6,124.7 | 5,827.0 |
| Servicios Generales | 37,231.8 | 29,122.0 |
| Subsidios y subvenciones | 482.1 | 17,821.7 |
| Otras aplicaciones de operación | 10,551.9 | 34,035.7 |
| Total Aplicación | 194,828.8 | 214,907.3 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 66,084.9 | 17,840.6 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | | |
| Bienes Muebles | 9,704.2 | 4,986.8 |
| Otros Orígenes de Inversión | | 3,301.0 |
| Total Origen | 9,704.2 | 8,287.8 |
| Aplicación | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 52,241.3 | 61,165.8 |
| Bienes Muebles | 3,278.5 | 1,291.4 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 28,993.3 | 37,337.3 |
| Total Aplicación | 84,513.1 | 99,794.5 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | -74,808.9 | -91,506.7 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | | |
| Otros Orígenes de Financiamiento | 19,938.2 | 69,497.6 |
| Total Origen | 19,938.2 | 69,497.6 |
| Aplicación | | |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento | 3,939.7 | |
| Total Aplicación | 3,939.7 | |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | 15,998.5 | 69,497.6 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 7,274.5 | -4,168.5 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio | 1,647.5 | 5,816.0 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio | 8,922.0 | 1,647.5 |

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 2014
(Miles de Pesos)

| Concepto | Saldo Inicial | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final | Variación del Periodo |
|---|------------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------------|
| ACTIVO | | | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 1,647.5 | 689,285.5 | 682,011.0 | 8,922.0 | 7,274.5 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 137,365.8 | 358,801.0 | 333,975.7 | 162,191.1 | 24,825.3 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 3,882.1 | 7,497.5 | 3,329.6 | 8,050.0 | 4,167.9 |
| Total Activo Circulante | 142,895.4 | 1,055,584.0 | 1,019,316.3 | 179,163.1 | 36,267.7 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 178,768.2 | 55,652.2 | 3,410.9 | 231,009.5 | 52,241.3 |
| Bienes Muebles | 76,703.3 | 3,350.8 | 72.3 | 79,981.8 | 3,278.5 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -38,842.0 | 72.3 | 9,776.4 | -48,546.1 | -9,704.1 |
| Total Activo No Circulante | 216,629.5 | 59,075.3 | 13,259.6 | 262,445.2 | 45,815.7 |
| TOTAL DEL ACTIVO | 359,524.9 | 1,114,659.3 | 1,032,575.9 | 441,608.3 | 82,083.4 |

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 2014
(Miles de Pesos)

| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| DEUDA PÚBLICA | | | | |
| Otros Pasivos | | | 123,900.2 | 139,959.1 |
| Total de Deuda y Otros Pasivos | | | 123,900.2 | 139,959.1 |

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 2014
(Miles de Pesos)

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---------------------------|-----------------|
| Total Activo Circulante | 179,163.1 |
| Total Pasivo Circulante | 139,959.1 |
| CAPITAL DE TRABAJO | 39,204.0 |

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 39,204.0 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos y con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se presenta un saldo por 8,922.0 miles de pesos, que corresponden a diversas cuentas bancarias provenientes de recursos fiscales, recursos federales e ingresos propios.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 162,191.1 miles de pesos.

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de Pesos) |
|--------------------|-------------------------------|
| Inversiones | 150,819.1 |
| Cuentas por Cobrar | 11,292.2 |
| Deudores Diversos | 79.8 |
| | 162,191.1 |

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Se presenta un saldo por 8,050.0 miles de pesos, que corresponden a Anticipo a contratistas.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se presenta un saldo por 139,959.1 miles de pesos, que corresponden:

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de Pesos) |
|--|-------------------------------|
| Retenciones y contribuciones por pagar a cor | 332.5 |
| Otras cuentas por pagar a corto plazo | 139,626.6 |
| T O T A L | 139,959.1 |



OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del despacho Zárate García Paz y Asociados, S.A. de C.V., quien no determinó observaciones.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

El dictamen, de auditoría externa, a la matrícula se encuentra en proceso.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



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

| Universidad Mexiquense del Bicentenario (UMB) | | |
|---|---------|-------------|
| 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 | |

| Universidad Mexiquense del Bicentenario (UMB) | | |
|--|---------|-------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | Comentarios |
| 11. Realiza 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 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 | |
| 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 | |
| 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

| Universidad Mexiquense del Bicentenario (UMB) | | |
|---|---------|-------------|
| 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 | Si | |
| 6. Aportaciones federales - educación | N/A | |
| 7. Aportaciones federales - salud | N/A | |
| 8. Destino del gasto federalizado y reintegro | N/A | |
| 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 | |
| 14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales | N/A | |
| 15. Pagos por ayudas y subsidios | No | |
| 16. Programas en que concurran recursos federales | N/A | |
| 17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales | Si | |

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

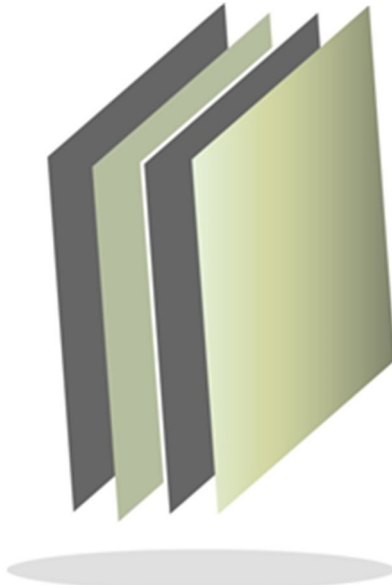
HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

| NÚM | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN | NORMATIVIDAD INFRINGIDA |
|--|--|--|--|
| ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS | | | |
| 1 | Existe diferencia en la relación por proveedor del importe ejercido en el capítulo de deuda pública por pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) contra el importe ejercido en deuda pública de comparativo de egresos por capítulo. | Conciliar los registros contables contra los presupuestales. | Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Manual de Normas y Políticas para Gasto Público del Gobierno del Estado de México. (no aplica para Organismos Autónomos Poder Legislativo y Judicial) |
| ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS | | | |
| 2 | El importe de los oficios autorizados por la Secretaría de Finanzas, por concepto de ampliaciones presupuestales difiere con lo reflejado en el Comparativo de Egresos por Capítulo por 219.8 miles de pesos. | Verificar que se hayan solicitado 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 2014. |
| RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | | | |
| 3 | Las afectaciones que se realizaron a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores no cuentan con las actas de acuerdos del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas. | Verificar que se cumplan todos los requisitos para la afectación del resultado del ejercicio reportado en la cuenta pública del ejercicio anterior | Capítulo VI Políticas de Registro, Resultado de Ejercicios Anteriores del 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 | La UMB no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes 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 conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto. | 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 y 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



**Universidad Estatal del Valle de
Ecatepec**

UNEVE



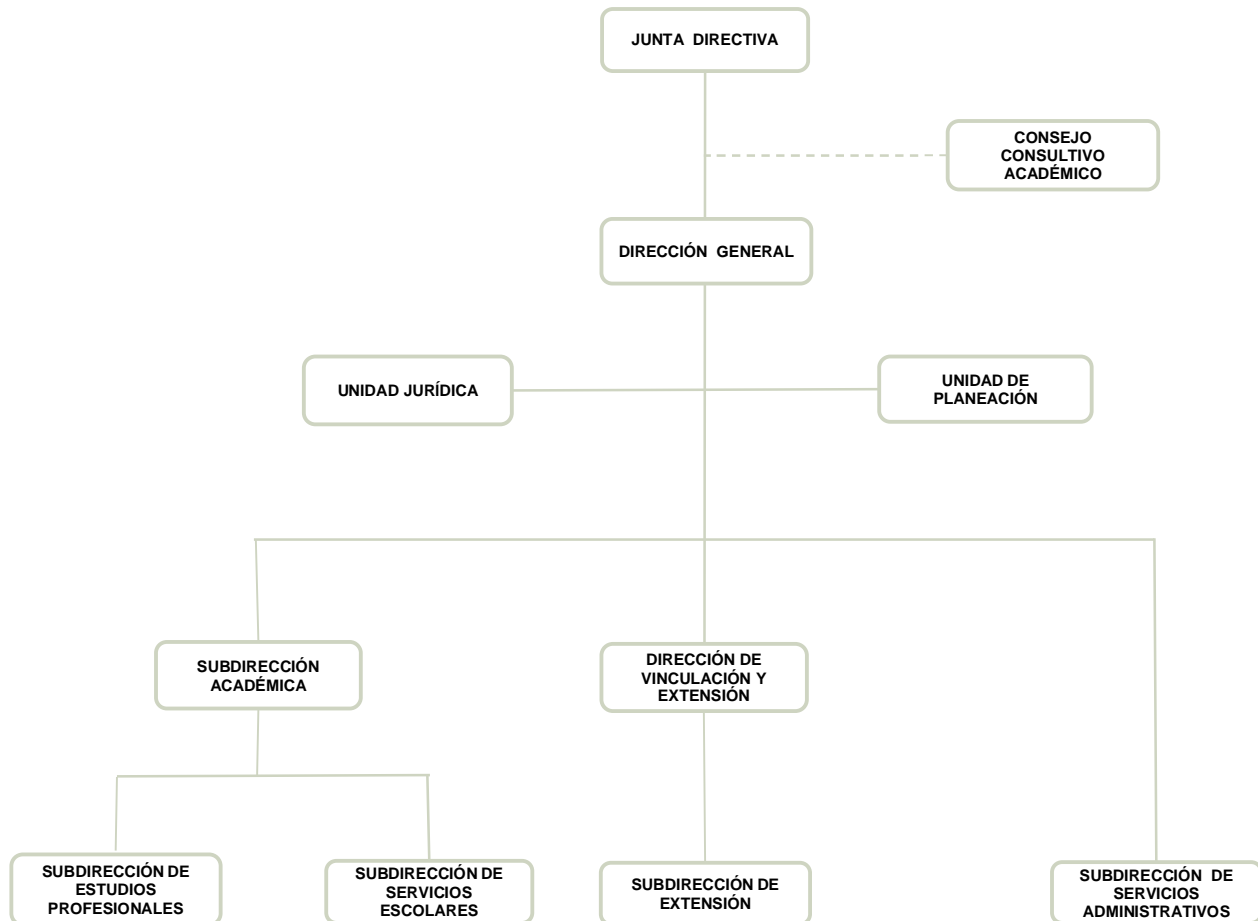
CONTENIDO

| | |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN | 459 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 463 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 489 |

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Estatal del Valle de Ecatepec fue creada como organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios según *Gaceta del Gobierno* número 8 de fecha 11 de enero de 2001.



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



OBJETIVO

Promover e impartir la educación superior con validez oficial, para formar íntegramente profesionistas competentes, organizar y realizar actividades de investigación atendiendo los problemas regionales, estatales y nacionales, en beneficio del desarrollo socioeconómico de la entidad.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec está a cargo del Consejo Directivo.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD ESTATAL DEL VALLE DE ECATEPEC

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 por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 de la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec (UNEVE), 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 2014, Presupuesto de Egresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, 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 (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. 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 al 31 de diciembre de 2014 el rubro de anticipo a proveedores no presente saldo.
3. 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.
4. 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.
5. 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.
6. 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.
7. 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 otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

8. 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.
9. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se hayan 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.
10. 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 inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
11. 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.
12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.



13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.
14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. 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.
17. 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.
18. 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) y servicios generales (3000).
19. 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.
20. 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 2014 de las Entidades Federativas, emitidas 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 2014, 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, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec, 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 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y de la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec, para que este 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 Universidad Estatal del Valle de Ecatepec 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, asimismo, 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

| INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de Pesos) | | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------|------------------|--------------|----------------------|--------------|--|
| INGRESOS | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | RECAUDADO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % | |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 6,824.4 | 210.0 | 6,824.4 | 210.0 | 975.8 | 0.9 | 765.8 | 364.7 | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 6,824.4 | 210.0 | 6,824.4 | 210.0 | 975.8 | 0.9 | 765.8 | 364.7 | |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 61,643.6 | 11,351.2 | | 72,994.8 | 82,553.8 | 75.0 | 9,559.0 | 13.1 | |
| Subsidio | 61,643.6 | 11,351.2 | | 72,994.8 | 82,553.8 | 75.0 | 9,559.0 | 13.1 | |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | | 47,905.6 | | 47,905.6 | 20,330.4 | 18.5 | -27,575.2 | -57.6 | |
| Ingresos Financieros | | | | | 1,183.9 | 1.1 | 1,183.9 | | |
| Disponibilidades Financieras | | 8,206.0 | | 8,206.0 | 4,805.7 | 4.4 | -3,400.3 | -41.4 | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 14,230.1 | 12.9 | 14,230.1 | | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores | | 39,699.6 | | 39,699.6 | | | -39,699.6 | -100.0 | |
| Ingresos Diversos | | | | | 110.7 | 0.1 | 110.7 | | |
| SUBTOTAL | 68,468.0 | 59,466.8 | 6,824.4 | 121,110.4 | 103,860.0 | 94.4 | -17,250.4 | -14.2 | |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | 6,194.3 | | | 6,194.3 | 6,194.3 | 5.6 | | | |
| TOTAL | 74,662.3 | 59,466.8 | 6,824.4 | 127,304.7 | 110,054.3 | 100.0 | -17,250.4 | -13.6 | |

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

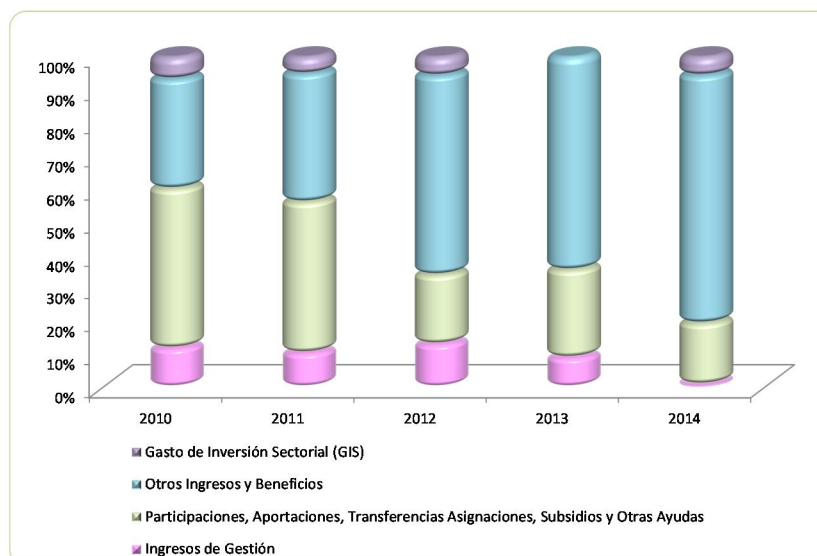
Los ingresos previstos para el ejercicio 2014, fueron de 74,662.3 miles de pesos, recaudando el organismo un total de 110,054.3 miles de pesos, de los cuales 82,553.8 miles de pesos corresponden a subsidio, 20,330.4 miles de pesos, de otros ingresos y beneficios y 6,194.3 miles de pesos del programa de acciones para el desarrollo (PAD).

Los ingresos diversos por 110.7 miles de pesos, provienen de servicios del comedor universitario, renta de paletería, entre otros.

INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS | | | | | |
|--|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 10,543.7 | 12,160.5 | 13,187.5 | 9,206.5 | 975.8 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 10,543.7 | 12,160.5 | 13,187.5 | 9,206.5 | 975.8 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 43,179.2 | 53,600.5 | 60,577.2 | 65,907.6 | 82,553.8 |
| Subsidio | 43,179.2 | 53,600.5 | 60,577.2 | 65,907.6 | 82,553.8 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | 29,475.7 | 45,194.9 | 21,419.8 | 27,523.9 | 20,330.4 |
| Ingresos Financieros | 962.6 | 934.0 | 1,383.3 | 1,574.9 | 1,183.9 |
| Disponibilidades Financieras | 13,000.0 | 10,920.4 | 3,389.9 | 10,613.8 | 4,805.7 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | 14,445.4 | 31,733.2 | 15,664.5 | 14,844.4 | 14,230.1 |
| Ingresos Diversos | 1,067.7 | 1,607.3 | 982.1 | 490.8 | 110.7 |
| SUBTOTAL | 83,198.6 | 110,955.9 | 95,184.5 | 102,638.0 | 103,860.0 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 5,967.0 | 5,989.1 | 5,690.5 | | 6,194.3 |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | 5,967.0 | 5,989.1 | 5,690.5 | | 6,194.3 |
| TOTAL | 89,165.6 | 116,945.0 | 100,875.0 | 102,638.0 | 110,054.3 |

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 2014 | | | | | | | | |
| (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 | 41,074.9 | 1,669.1 | 1,669.1 | 41,074.9 | 39,518.0 | 37.6 | -1,556.9 | -3.8 |
| Materiales y Suministros | 7,514.5 | 4,350.9 | 3,112.9 | 8,752.5 | 7,596.9 | 7.2 | -1,155.6 | -13.2 |
| Servicios Generales | 14,283.2 | 5,917.5 | 3,335.8 | 16,864.9 | 15,663.5 | 14.9 | -1,201.4 | -7.1 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 902.5 | 693.6 | | 1,596.1 | 1,089.0 | 1.0 | -507.1 | -31.8 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 4,692.9 | 8,230.9 | 4,607.1 | 8,316.7 | 8,052.1 | 7.7 | -264.6 | -3.2 |
| Inversión Pública | | 4,805.7 | | 4,805.7 | 4,805.7 | 4.6 | | |
| Deuda pública | | 39,699.6 | | 39,699.6 | 22,179.0 | 21.1 | -17,520.6 | -44.1 |
| SUBTOTAL | 68,468.0 | 65,367.3 | 12,724.9 | 121,110.4 | 98,904.2 | 94.1 | -22,206.2 | -18.3 |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | 6,194.3 | | | 6,194.3 | 6,194.3 | 5.9 | | |
| TOTAL | 74,662.3 | 65,367.3 | 12,724.9 | 127,304.7 | 105,098.5 | 100.0 | -22,206.2 | -17.4 |

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 2014, fue de 105,098.5 miles de pesos de un presupuesto previsto de 74,662.3 miles de pesos. Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son servicios personales por 39,518.0 miles de pesos, servicios generales por 15,663.5 miles de pesos y deuda pública por 22,179.0 miles de pesos.

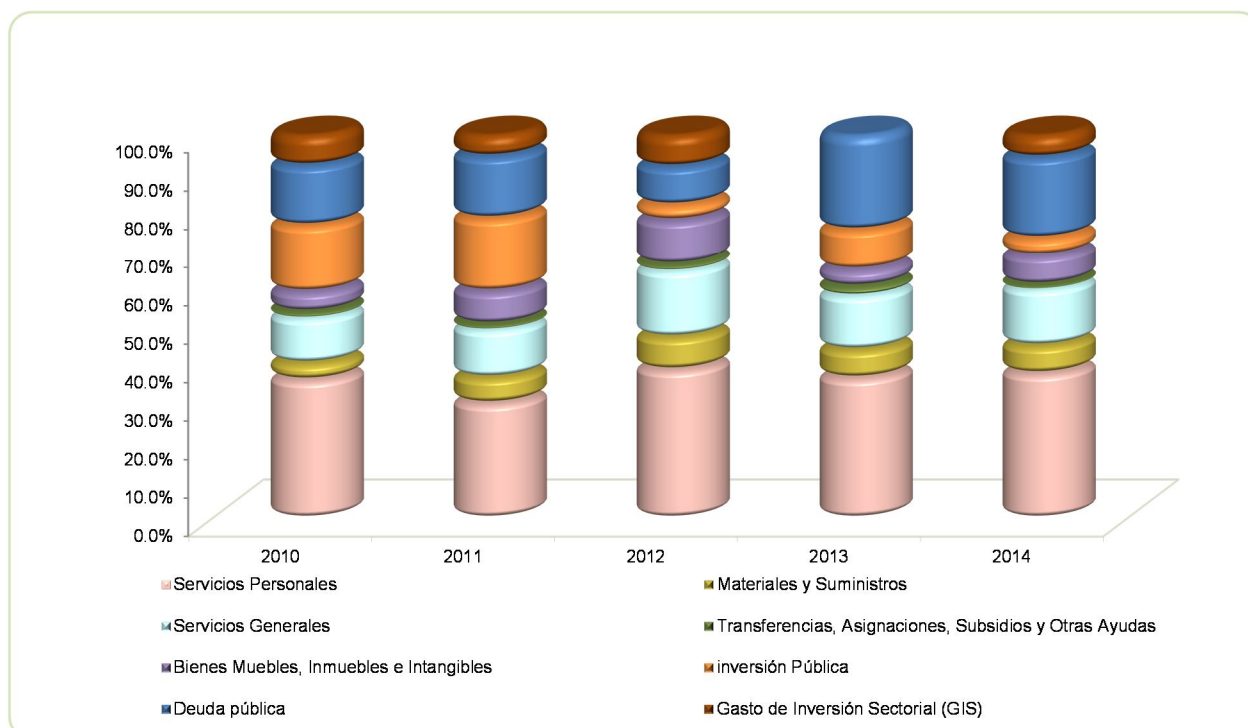
Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 47,129.7 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2014 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2014 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.

Existe una diferencia de 9,571.7 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), contra el importe ejercido en deuda pública egresos por capítulo.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO | | | | | |
|---|-----------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Servicios Personales | 26,788.4 | 30,052.8 | 32,232.2 | 37,094.9 | 39,518.0 |
| Materiales y Suministros | 3,246.7 | 6,758.1 | 7,101.2 | 7,486.1 | 7,596.9 |
| Servicios Generales | 8,892.2 | 12,712.5 | 14,576.1 | 14,476.3 | 15,663.5 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,085.0 | 1,299.1 | 1,293.3 | 2,322.4 | 1,089.0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 3,911.8 | 8,642.2 | 9,637.8 | 4,552.4 | 8,052.1 |
| Inversión Pública | 13,000.0 | 19,280.4 | 3,389.9 | 10,613.8 | 4,805.7 |
| Deuda Pública | 11,652.9 | 16,234.7 | 8,336.1 | 25,273.7 | 22,179.0 |
| SUBTOTAL | 68,577.0 | 94,979.8 | 76,566.6 | 101,819.6 | 98,904.2 |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | 5,967.0 | 5,689.1 | 5,960.5 | | 6,194.3 |
| TOTAL | 74,544.0 | 100,668.9 | 82,527.1 | 101,819.6 | 105,098.5 |

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

**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 2014
(Miles de Pesos)**

| CONCEPTO | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---|-----------------|-------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 63,775.1 | 4,513.3 | 68,288.4 | 1,322.7 | 62,149.3 | 63,472.0 | -4,816.4 | -7.1 |
| Gasto Capital | 10,887.2 | 8,429.5 | 19,316.7 | 11,701.6 | 7,745.9 | 19,447.5 | 130.8 | 0.7 |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | | 39,699.6 | 39,699.6 | | 22,179.0 | 22,179.0 | -17,520.6 | -44.1 |
| Total | 74,662.3 | 52,642.4 | 127,304.7 | 13,024.3 | 92,074.2 | 105,098.5 | -22,206.2 | -17.4 |

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 comprometido, devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
(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 | 74,662.3 | 52,642.4 | 127,304.7 | 13,024.3 | 92,074.2 | 105,098.5 | -22,206.2 | -17.4 |
| Total | 74,662.3 | 52,642.4 | 127,304.7 | 13,024.3 | 92,074.2 | 105,098.5 | -22,206.2 | -17.4 |

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 comprometido, devengado y pagado.

**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
(Miles de Pesos)**

| CONCEPTO | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---|-----------------|-------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| 2059G Universidad Estatal del Valle de Ecatepec | 74,662.3 | 52,642.4 | 127,304.7 | 13,024.3 | 92,074.2 | 105,098.5 | -22,206.2 | -17.4 |
| Total | 74,662.3 | 52,642.4 | 127,304.7 | 13,024.3 | 92,074.2 | 105,098.5 | -22,206.2 | -17.4 |

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 comprometido, devengado y pagado.

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

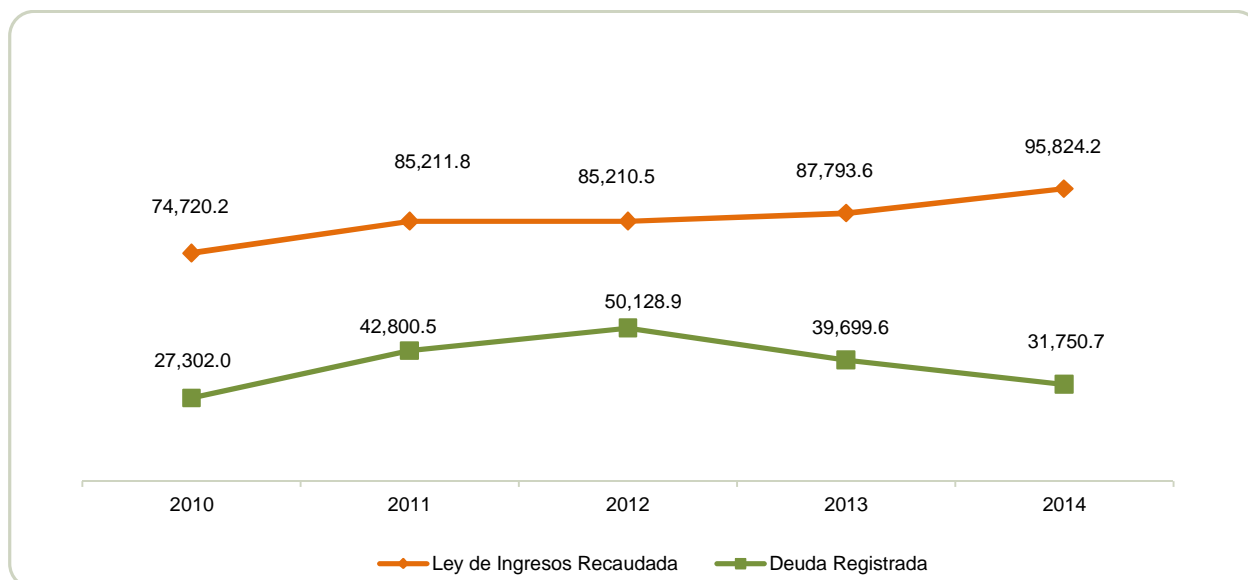
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

| CONCEPTO | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Ley de Ingresos Recaudada | 74,720.2 | 85,211.8 | 85,210.5 | 87,793.6 | 95,824.2 |
| Deuda Registrada | 27,302.0 | 42,800.5 | 50,128.9 | 39,699.6 | 31,750.7 |
| % | 36.5 | 50.2 | 58.8 | 45.2 | 33.1 |

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 ley de ingresos recaudada el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



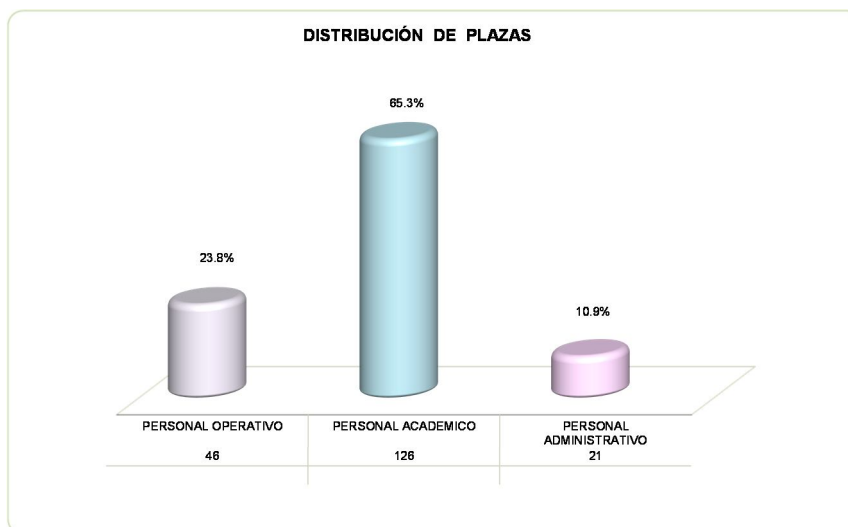
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

PLAZAS OCUPADAS

| PLAZAS OCUPADAS | | | | | | | |
|----------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------|-----------|----------------------------------|-----------|-------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | |
| CATEGORIA | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013 | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014 | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014 | VARIACIÓN | |
| | | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 36 | 47 | 3 | 4 | 46 | -1 | -2.2 |
| Personal Academico | 128 | 129 | 26 | 29 | 126 | -3 | -2.4 |
| Personal Administrativo | 21 | 21 | 2 | 2 | 21 | | |
| Personal Eventual | 11 | | | | | | |
| T O T A L | 196 | 197 | 31 | 35 | 193 | -4 | -2.1 |

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 196 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 197 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 | PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)GIS | RECURSOS PROPIOS | CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL | FONDOS ESTATALES | FONDOS FEDERALES | NOMBRE DEL FONDO FEDERAL | TOTAL | % |
| IMIFE-763-CC-I2014 Construcción de la primera etapa de un edificio académico de dos plantas para la licenciatura en gerentología | Programa de acciones para el desarrollo | disponibilidades presupuestarias | | 4,805.7 | 6,194.3 | Fondo de aportaciones multiples | 11,000.0 | 100.0 |
| TOTAL | | - | | 4,805.7 | 6,194.3 | | 11,000.0 | 100.0 |

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | | | |
|---|------------------|------------------|-----------------|--|------------------|------------------|-----------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | |
| C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN | C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN |
| ACTIVO | | | | PASIVO | | | |
| ACTIVO CIRCULANTE | | | | PASIVO CIRCULANTE | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 27,121.1 | 28,771.1 | -1,650.0 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 31,750.7 | 39,699.6 | -7,948.9 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 25,117.2 | 23,317.1 | 1,800.1 | | | | |
| Inventarios | 521.7 | 1,792.5 | -1,270.8 | | | | |
| TOTAL ACTIVO CIRCULANTE | 52,760.0 | 53,880.7 | -1,120.7 | TOTAL PASIVO CIRCULANTE | 31,750.7 | 39,699.6 | -7,948.9 |
| ACTIVO NO CIRCULANTE | | | | HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso | 204,936.9 | 193,937.0 | 10,999.9 | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO | | | |
| Bienes Muebles | 56,005.7 | 48,292.8 | 7,712.9 | Aportaciones | 55,720.7 | 55,720.7 | |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulante | -44,752.7 | -38,314.9 | -6,437.8 | TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO | 55,720.7 | 55,720.7 | |
| TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE | 216,189.9 | 203,914.9 | 12,275.0 | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | | | |
| | | | | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 19,103.2 | 7,984.4 | 11,118.8 |
| | | | | Resultado de Ejercicios Anteriores | 155,198.9 | 147,214.5 | 7,984.4 |
| | | | | Revalúos | 7,176.4 | 7,176.4 | |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | 181,478.5 | 162,375.3 | 19,103.2 |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 237,199.2 | 218,096.0 | 19,103.2 |
| TOTAL ACTIVO | 268,949.9 | 257,795.6 | 11,154.3 | TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 268,949.9 | 257,795.6 | 11,154.3 |

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

| Estado de Actividades | | |
|--|-----------------|-----------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | 2014 | 2013 |
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 975.8 | 9,206.5 |
| Ingresos de la Gestión | 975.8 | 9,206.5 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas | 88,748.1 | 65,907.6 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 88,748.1 | 65,907.6 |
| Ingresos Financieros | 1,183.9 | 1,574.9 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 110.7 | 490.8 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 1,294.6 | 2,065.7 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 91,018.5 | 77,179.8 |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | |
| Servicios Personales | 39,518.0 | 37,094.9 |
| Materiales y Suministros | 7,596.9 | 7,486.1 |
| Servicios Generales | 15,663.4 | 14,476.3 |
| Gastos de Funcionamiento | 62,778.3 | 59,057.3 |
| Subsidios y Subvenciones | 443.4 | 2,134.7 |
| Ayudas Sociales | 645.6 | 187.7 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,089.0 | 2,322.4 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 6,533.5 | 6,271.0 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 6,533.5 | 6,271.0 |
| Inversión Pública no Capitalizable | 1,514.5 | 1,544.7 |
| Inversión Pública | 1,514.5 | 1,544.7 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 71,915.3 | 69,195.4 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 19,103.2 | 7,984.4 |

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 2014 (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 | 55,720.7 | | | | 55,720.7 |
| Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013 | 55,720.7 | | | | 55,720.7 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | 7,984.4 | | 7,984.4 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 147,214.5 | | | 147,214.5 |
| Revalúos | | | | 7,176.4 | 7,176.4 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013 | | 147,214.5 | 7,984.4 | 7,176.4 | 162,375.3 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013 | 55,720.7 | 147,214.5 | 7,984.4 | 7,176.4 | 218,096.0 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | 19,103.2 | | 19,103.2 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 7,984.4 | | | 7,984.4 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014 | | 7,984.4 | 19,103.2 | | 27,087.6 |
| Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014 | 55,720.7 | 155,198.9 | 19,103.2 | 7,176.4 | 237,199.2 |

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 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | Origen | Aplicación |
| ACTIVO | | |
| Efectivo y Equivalentes | 1,650.0 | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | 1,800.1 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | 1,270.8 | |
| Total Activo Circulante | 2,920.8 | 1,800.1 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | 10,999.9 |
| Bienes Muebles | | 7,712.9 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 6,437.8 | |
| Total Activo No Circulante | 6,437.8 | 18,712.8 |
| Total Activo | 9,358.6 | 20,512.9 |
| PASIVO | | |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | 7,948.9 |
| Pasivo Circulante | | 7,948.9 |
| Total Pasivo | | 7,948.9 |
| HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) | 11,118.8 | |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 7,984.4 | |
| Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 19,103.2 | |
| TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | 19,103.2 | |

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 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | 2014 | 2013 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | | |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 1,183.9 | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 975.8 | 9,206.5 |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas | 88,748.1 | 65,907.6 |
| Otros Orígenes de Operación | 110.7 | 2,065.7 |
| Total Origen | 91,018.5 | 77,179.8 |
| Aplicación | | |
| Servicios Personales | 39,518.0 | 37,094.9 |
| Materiales y Suministros | 7,596.9 | 7,486.1 |
| Servicios Generales | 15,663.4 | 14,476.3 |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | | 2,322.4 |
| Subsidios y Subvenciones | 443.4 | 1,544.7 |
| Ayudas Sociales | 645.6 | |
| Otras Aplicaciones de Operación | 8,048.0 | 6,271.0 |
| Total Aplicación | 71,915.3 | 69,195.4 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 19,103.2 | 7,984.4 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | | |
| Bienes Muebles | 6,437.8 | |
| Otros Orígenes de Inversión | 1,270.8 | 16,225.4 |
| Total Origen | 7,708.6 | 16,225.4 |
| Aplicación | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 10,999.9 | 10,613.8 |
| Bienes Muebles | 7,712.9 | 6,729.1 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 1,800.1 | |
| Total Aplicación | 20,512.9 | 17,342.9 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | -12,804.3 | -1,117.5 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | | |
| Otros Orígenes de Financiamiento | | 521.8 |
| Total Origen | | 521.8 |
| Aplicación | | |
| Otros Aplicaciones de Financiamiento | 7,948.9 | 10,951.1 |
| Total Aplicación | 7,948.9 | 10,951.1 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | -7,948.9 | -10,429.3 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | -1,650.0 | -3,562.4 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio | 28,771.1 | 32,333.5 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio | 27,121.1 | 28,771.1 |

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 2014 | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| Concepto | Saldo Inicial | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final | Variación del Periodo |
| ACTIVO | | | | | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 28,771.1 | 119,228.5 | 120,878.5 | 27,121.1 | -1,650.0 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 23,317.1 | 68,772.0 | 66,971.9 | 25,117.2 | 1,800.1 |
| Inventario | 1,792.5 | | 1,270.8 | 521.7 | -1,270.8 |
| Total Activo Circulante | 53,880.7 | 188,000.5 | 189,121.2 | 52,760.0 | -1,120.7 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 193,937.0 | 55,742.4 | 44,742.5 | 204,936.9 | 10,999.9 |
| Bienes Muebles | 48,292.8 | 7,873.4 | 160.5 | 56,005.7 | 7,712.9 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulante | -38,314.9 | 95.8 | 6,533.6 | -44,752.7 | -6,437.8 |
| Total Activo No Circulante | 203,914.9 | 63,711.6 | 51,436.6 | 216,189.9 | 12,275.0 |
| TOTAL DEL ACTIVO | 257,795.6 | 251,712.1 | 240,557.8 | 268,949.9 | 11,154.3 |

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 2014 | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | |
| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
| DEUDA PÚBLICA | | | | |
| Otros Pasivos | | | 39,699.6 | 31,750.7 |
| Total de Deuda y Otros Pasivos | | | 39,699.6 | 31,750.7 |

**CAPITAL DE TRABAJO**

| CAPITAL DE TRABAJO | |
|-----------------------------------|-----------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | |
| (Miles de Pesos) | |
| CONCEPTO | IMPORTE |
| Total Activo Circulante | 52,760.0 |
| Total Pasivo Circulante | 31,750.7 |
| CAPITAL DE TRABAJO | 21,009.3 |

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 21,009.3 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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE

El saldo está integrado por 27,121.1 miles de pesos, se integra por las cuentas bancarias que maneja el organismo, las cuales son utilizadas principalmente para cubrir los gastos de operación y se encuentran depositados en las instituciones financieras Scotiabank Inverlat, S. A., Santander Serfin e Interacciones, S. A..

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 25,117.2 miles de pesos al 31 de diciembre está integrado de la siguiente manera:

Inversiones a corto plazo por 14,870.1 miles de pesos se integra por pagarés liquidables a corto plazo y de bajo riesgo su disposición es inmediata.

Cuentas por cobrar a corto plazo por 9,902.4 miles de pesos, por las ministraciones pendientes de realizar por el Gobierno del Estado de México (GEM) con 2,673.8 miles de pesos, y subsidio federal por 7,228.6 miles de pesos.

Deudores diversos por cobrar a corto plazo por 344.7 miles de pesos, integrado principalmente por el programa de mejoramiento del profesorado (PROMEP) y por el programa de apoyo al desarrollo de la educación superior (PADES)

BIENES INMUEBLES INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Su saldo al 31 de diciembre de 2014 es por 204,936.9 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

Terrenos 39,461.8 miles de pesos, edificios no habitacionales por 124,152.9 miles de pesos y construcciones en proceso por 41,322.2 miles de pesos.



BIENES MUEBLES

Al 31 de diciembre de 2014, el conjunto de bienes requeridos por el organismo para el cumplimiento de sus funciones muestra un saldo de 56,005.7 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Su saldo al 31 de diciembre de 2014 es por 31,750.7 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

Proveedores por pagar a corto plazo por 27,321.4 miles de pesos, representa los adeudos pendientes de pagar por concepto de compras y/o bienes y servicios a cargo de la entidad pública, retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo por 1,282.8 miles de pesos, y otras cuentas por pagar a corto plazo por 3,146.5 miles de pesos.

Se presentó una diferencia de 360.3 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la cartera de adeudos y la conciliación de contribuciones de seguridad social, retenciones institucionales y de terceros, reportados en la plataforma de recaudación e información de seguridad social del ISSEMyM.

| CONCILIACIÓN DE SALDOS CON EL ISSEMyM | | | |
|---------------------------------------|---|---|------------|
| INSTITUCIÓN PÚBLICA | SALDO DE LA CONCILIACIÓN Y CARTERA DE ADEUDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2014 | SALDO BALANZA DE COMPROBACIÓN DE LA ENTIDAD AL 31 DE DICIEMBRE 2014 (Miles de pesos) | DIFERENCIA |
| UNEVE | 360.6 | 0.3 | 360.3 |



OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del Despacho Apaez, Melchor, Otero y Cía., S.C., quien no determinó observaciones.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 41 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, la auditoría externa practicada al tecnológico correspondiente a los periodos febrero-agosto 2014 y septiembre 2014-febrero 2015, estuvo a cargo del despacho Guía Contadores y Consultores, 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

| Universidad Estatal del Valle de Ecatepec (UNEVE) | | |
|---|---------|-------------|
| 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 | |



| Universidad Estatal del Valle de Ecatepec (UNEVE) | | |
|--|---------|-------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | Comentarios |
| 11. Realiza 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 | |
| 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 | |
| 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 | |
| 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

| Universidad Estatal del Valle de Ecatepec (UNEVE) | | |
|---|---------------|--------------------|
| Conceptos/Documentos | Cumple | 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 | Si | |
| 6. Aportaciones Federales - Educación | N/A | |
| 7. Aportaciones Federales - Salud | N/A | |
| 8. Destino del Gasto Federalizado y Reintegro | N/A | |
| 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 | |
| 15. Pagos por Ayudas y Subsidios | N/A | |
| 16. Programas en que concurren recursos federales | Si | |
| 17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales | Si | |

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

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

| NÚM | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN | NORMATIVIDAD INFRINGIDA |
|---|--|--|---|
| EGRESOS POR CAPÍTULO | | | |
| 1 | Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 47,129.7 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2014 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2014 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo. | Verificar los oficios de ampliación y disminución presupuestal autorizados por la Secretaría de Finanzas. | Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, postulados básicos de contabilidad gubernamental. |
| EGRESOS POR CAPITULO | | | |
| 2 | Existe diferencia de 9,571.7 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) contra el importe ejercido en deuda pública egresos por capítulo. | Se recomienda conciliar los registros contables contra los presupuestales | Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Manual de Normas y Políticas para Gasto Público del Gobierno del Estado de México. |
| RECURSOS HUMANOS | | | |
| 3 | Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 196 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 197 plazas, determinando una diferencia de 1 plaza. | Realizar el análisis correspondiente y en su caso aclarar las diferencias detectadas con el propósito que en lo subsecuente la información se presente de manera correcta. | Artículo 41 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México. |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | | | |
| 4 | Se presentó una diferencia de 360.3 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la cartera de adeudos y la conciliación de contribuciones de seguridad social retenciones institucionales y de terceros, reportados en la plataforma de recaudación e información de seguridad social del ISSEMyM. | Se recomienda efectuar la conciliación correspondiente y realizar los ajustes correspondientes. | Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, postulados básicos de contabilidad gubernamental. |

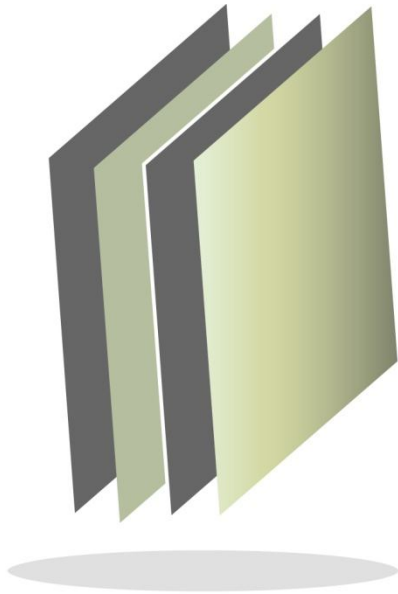
FUENTE: Elaboración del OSFEM.



| NÚM | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN | NORMATIVIDAD INFRINGIDA |
|--|---|--|--|
| CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC | | | |
| 5 | La Universidad Estatal del Valle de Ecatepec no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes 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 conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto. | 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 y 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



**Universidad Estatal del
Valle de Toluca**

UNEVT



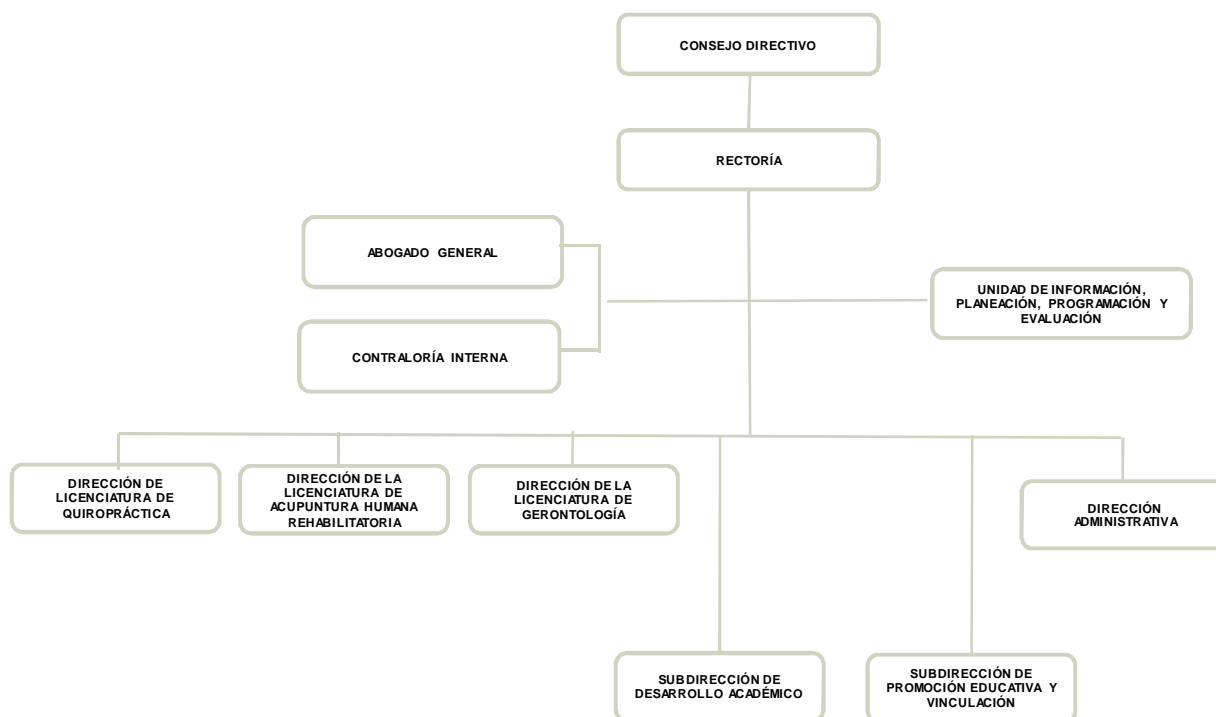
CONTENIDO

| | |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN | 501 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 505 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 533 |

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Estatal del Valle de Toluca, se creó por decreto del ejecutivo del estado, como organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, publicado en “Gaceta de Gobierno” el 20 de enero de 2009.



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



OBJETIVO

Impartir educación superior en sus niveles de licenciatura, especialización, maestría y doctorado con validez oficial para formar integralmente profesionales competentes con un amplio sentido ético, humanístico y nacionalista. Formar individuos con actitud científica, creativos, con espíritu emprendedor, innovador, orientados al logro y a la superación personal permanente y comprometida con el progreso del ser humano, del país y del estado.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Estatal del Valle de Toluca está a cargo del consejo directivo.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD ESTATAL DEL VALLE DE TOLUCA.

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 de la Universidad Estatal del Valle de Toluca (UNEVT), 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 2014, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del 2014, 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 (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. 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 al 31 de diciembre de 2014 el rubro de anticipo a proveedores no presente saldo.
3. 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.
4. 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.
5. 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.
6. 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.
7. 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



otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

8. 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.
9. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se hayan 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.
10. 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 inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
11. 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.
12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.
13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.



14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. 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.
17. 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.
18. 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) y servicios generales (3000).
19. 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.
20. 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 2014 de las Entidades Federativas, emitidas 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 2014, 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, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Estatal del Valle de Toluca, 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 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Estatal del Valle de Toluca, para que ésta última, 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 contravendría, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Universidad Estatal del Valle de Toluca 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, asimismo, 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

| INGRESOS | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------------|--------------|
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
| INGRESOS | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | RECAUDADO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 4,634.3 | | 3,495.8 | 1,138.5 | 1,138.5 | 1.7 | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 4,634.3 | | 3,495.8 | 1,138.5 | 1,138.5 | 1.7 | | |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 27,353.2 | 6,694.8 | | 34,048.0 | 35,198.7 | 52.2 | 1,150.7 | 3.4 |
| Subsidio | 27,353.2 | 6,694.8 | | 34,048.0 | 35,198.7 | 52.2 | 1,150.7 | 3.4 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | | 39,895.2 | | 39,895.2 | 19,472.3 | 28.9 | -20,422.9 | -51.2 |
| Ingresos Financieros | | | | | 1,006.4 | 1.5 | 1,006.4 | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 13,308.0 | 19.7 | 13,308.0 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores | | 35,951.2 | | 35,951.2 | | | -35,951.2 | -100 |
| Ingresos Diversos | | 3,944.0 | | 3,944.0 | 5,157.9 | 7.6 | 1,213.9 | 30.7784 |
| SUB TOTAL | 31,987.5 | 46,590.0 | 3,495.8 | 75,081.7 | 55,809.5 | 82.7 | -19,272.2 | -25.7 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 11,679.5 | | | 11,679.5 | 11,679.5 | 17.3 | | |
| PAD(Programa de Acciones para el Desarrollo/ GIS) | 11,679.5 | | | 11,679.5 | 11,679.5 | 17.3 | | |
| T O T A L | 43,667.0 | 46,590.0 | 3,495.8 | 86,761.2 | 67,489.0 | 100.0 | -19,272.2 | -22.2 |

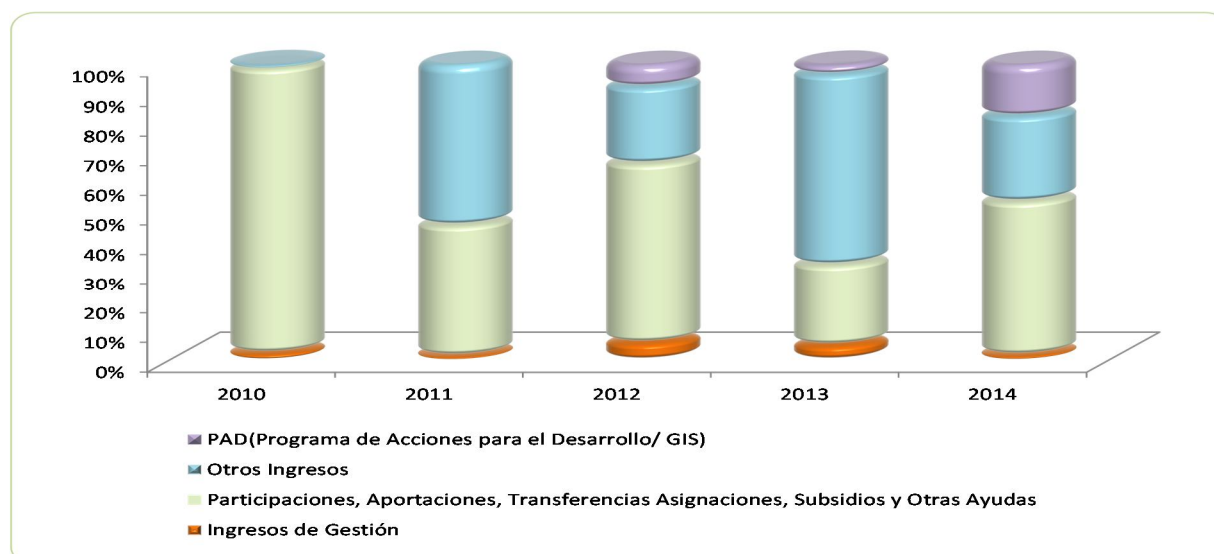
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los ingresos previstos por el organismo ascendieron a 43,667.0 miles de pesos, durante el ejercicio realizó ampliaciones presupuestales por 46,590.0 miles de pesos y reducciones por 3,495.8 miles de pesos por lo que al final obtuvo un presupuesto modificado de 86,761.2 miles de pesos, de los cuales recaudó 67,489.0 miles de pesos. Recaudó 35,198.7 miles de pesos por subsidio, 11,679.5 miles de pesos en el Programa de Acciones Para el desarrollo (PAD) antes GIS y 19,472.3 miles de pesos de otros ingresos y beneficios.

INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS (Miles de Pesos) | | | | | |
|--|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 713.2 | 1,659.3 | 3,010.1 | 4,850.6 | 1,138.5 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 713.2 | 1,659.3 | 3,010.1 | 4,850.6 | 1,138.5 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 29,558.9 | 52,548.1 | 31,456.0 | 26,464.5 | 35,198.7 |
| Subsidio | 29,558.9 | 52,548.1 | 31,456.0 | 26,464.5 | 35,198.7 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | 341.8 | 64,026.8 | 13,424.2 | 62,134.6 | 19,472.3 |
| Ingresos Financieros | 6.9 | 674.2 | 1,764.6 | 1,492.0 | 1,006.4 |
| Disponibilidades Financieras | | 9,498.0 | | 19,998.2 | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | 334.9 | 38,632.4 | 10,157.7 | 24,976.3 | 13,308.0 |
| Ingresos Diversos | | 15,222.2 | 1,501.9 | 15,668.1 | 5,157.9 |
| SUB TOTAL | 30,613.9 | 118,234.2 | 47,890.3 | 93,449.7 | 55,809.5 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | | | 3,832.2 | 3,086.2 | 11,679.5 |
| PAD(Programa de Acciones para el Desarrollo/ GIS) | | | 3,832.2 | 3,086.2 | 11,679.5 |
| TOTAL | 30,613.9 | 118,234.2 | 51,722.5 | 96,535.9 | 67,489.0 |

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.

**COMPARATIVO DE EGRESOS**

| EGRESOS POR CAPÍTULO | | | | | | | | |
|---|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------------|--------------|
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
| CONCEPTO | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| Servicios Personales | 23,073.3 | 3,566.0 | 1,972.2 | 24,667.1 | 21,380.3 | 36.5 | -3,286.8 | -13.3 |
| Materiales y Suministros | 2,232.6 | 961.2 | 798.6 | 2,395.2 | 1,764.6 | 3.0 | -630.6 | -26.3 |
| Servicios Generales | 2,916.5 | 2,613.6 | 777.8 | 4,752.0 | 3,431.9 | 5.9 | -1,320.1 | -27.8 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,336.2 | 584.5 | 394.7 | 1,526.0 | 616.3 | 1.1 | -909.7 | -59.6 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 2,429.2 | 4,889.1 | 3,068.3 | 4,250.0 | 2,657.4 | 4.5 | -1,592.6 | -37.5 |
| Inversión Pública | | 1,540.2 | | 1,540.2 | 1,540.2 | 2.6 | | |
| Deuda Pública | | 35,951.2 | | 35,951.2 | 15,470.0 | 26.4 | -20,481.2 | -57.0 |
| SUB TOTAL | 31,987.8 | 50,105.8 | 7,011.6 | 75,082.0 | 46,860.7 | 80.0 | -28,221.3 | -37.6 |
| PAD (Programa de Acciones para el Desarrollo/ GIS) | 11,679.5 | | | 11,679.5 | 11,679.5 | 20.0 | | |
| TOTAL | 43,667.3 | 50,105.8 | 7,011.6 | 86,761.5 | 58,540.2 | 100.0 | -28,221.3 | -32.5 |

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 ejercicio fueron por 58,540.2 miles de pesos los cuales se ejercieron de la siguiente manera:

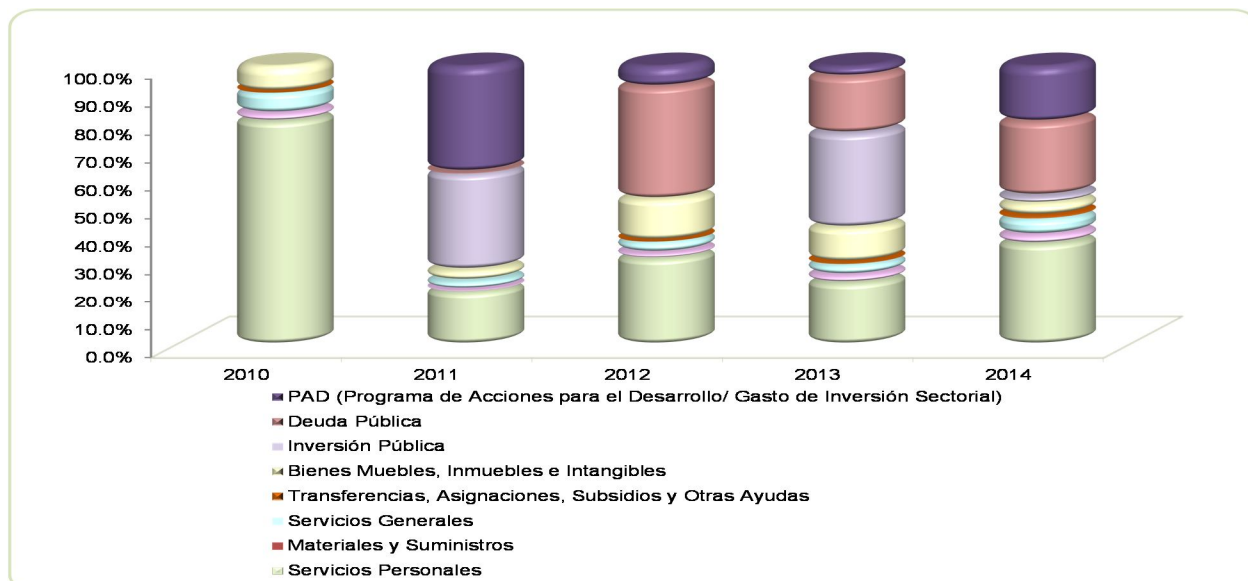
- El 36.5 por ciento se ejerció en servicios personales.
- El 26.4 por ciento se ejerció en deuda pública.
- El 20.0 por ciento se ejerció en el Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD).
- El 5.9 por ciento se ejerció en servicios generales.
- El 4.5 por ciento se ejerció en bienes muebles, inmuebles e intangibles.
- El 3.0 por ciento se ejerció en materiales y suministros.
- El 2.6 por ciento se ejerció en la inversión pública.
- Mientras que en el 1.1 por ciento se ejerció en transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO | | | | | |
|---|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Servicios Personales | 4,892.7 | 10,159.0 | 16,208.3 | 18,881.0 | 21,380.3 |
| Materiales y Suministros | 163.4 | 431.3 | 988.3 | 2,215.4 | 1,764.6 |
| Servicios Generales | 463.6 | 1,595.2 | 2,151.8 | 3,294.4 | 3,431.9 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 8.8 | 17.0 | 89.9 | 535.3 | 616.3 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 560.0 | 1,997.1 | 7,673.9 | 10,294.8 | 2,657.4 |
| Inversión Pública | | 18,023.2 | | 28,176.7 | 1,540.2 |
| Deuda Pública | | 334.9 | 20,795.9 | 17,019.2 | 15,470.0 |
| TOTAL | 6,088.5 | 32,557.7 | 47,908.1 | 80,416.8 | 46,860.7 |
| PAD (Programa de Acciones para el Desarrollo/ Gasto de Inversión Sectorial) | | 19,797.3 | 3,832.2 | 3,086.2 | 11,679.5 |
| TOTAL | 6,088.5 | 52,355.0 | 51,740.3 | 83,503.0 | 58,540.2 |

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 2014 (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
|---|-----------------|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| CONCEPTO | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 29,558.3 | 3,782.0 | 33,340.3 | 74.4 | 27,118.7 | 27,193.1 | -6,147.2 | -18.4 |
| Gasto Capital | 14,108.7 | 3,361.0 | 17,469.7 | 12,479.9 | 3,397.2 | 15,877.1 | -1,592.6 | -9.1 |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | | 35,951.2 | 35,951.2 | | 15,470.0 | 15,470.0 | -20,481.2 | -57.0 |
| Total | 43,667.0 | 43,094.2 | 86,761.2 | 12,554.3 | 45,985.9 | 58,540.2 | -28,221.0 | -32.5 |

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 comprometido, devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (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 | 43,667.0 | 43,094.2 | 86,761.2 | 12,554.3 | 45,985.9 | 58,540.2 | -28,221.0 | -32.5 |
| Total | 43,667.0 | 43,094.2 | 86,761.2 | 12,554.3 | 45,985.9 | 58,540.2 | -28,221.0 | -32.5 |

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 comprometido, devengado y pagado.

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos) | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| CONCEPTO | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| 2059P Universidad Estatal del Valle de Toluca | 43,667.0 | 43,094.2 | 86,761.2 | 12,554.3 | 45,985.9 | 58,540.2 | -28,221.0 | -32.5 |
| Total | 43,667.0 | 43,094.2 | 86,761.2 | 12,554.3 | 45,985.9 | 58,540.2 | -28,221.0 | -32.5 |

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.

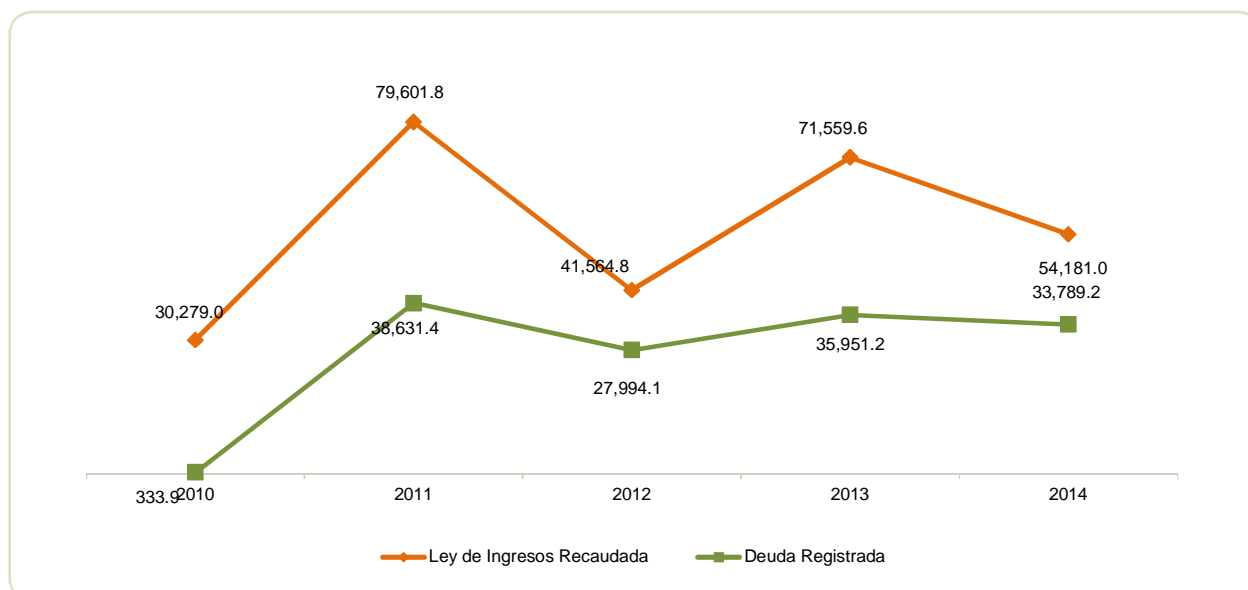
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

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

| PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| (Miles de Pesos) | | | | | |
| CONCEPTO | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Ley de Ingresos Recaudada | 30,279.0 | 79,601.8 | 41,564.8 | 71,559.6 | 54,181.0 |
| Deuda Registrada | 333.9 | 38,631.4 | 27,994.1 | 35,951.2 | 33,789.2 |
| % | 1.1 | 48.5 | 67.4 | 50.2 | 62.4 |

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

Para efectos del cuadro anterior, se considera ley de ingresos recaudada, el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



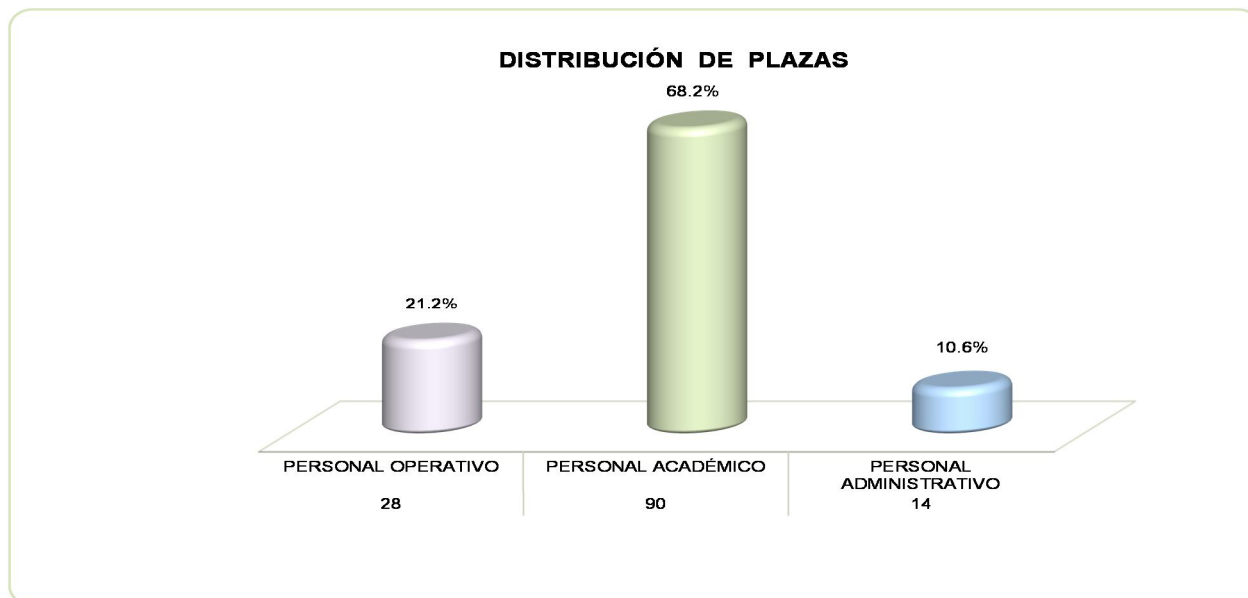
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**PLAZAS OCUPADAS**

| PLAZAS OCUPADAS | | | | | | | |
|----------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------|-----------|----------------------------------|-----------|--------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | |
| CATEGORIA | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013 | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014 | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014 | VARIACIÓN | |
| | | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 29 | 29 | 5 | 6 | 28 | -1 | -2,900 |
| Personal Académico | 9 | 83 | 33 | 26 | 90 | 7 | 1,186 |
| Personal Administrativo | 14 | 14 | 1 | 1 | 14 | | |
| T O T A L | 52 | 126 | 39 | 33 | 132 | 6 | 2,100 |

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 126 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se tienen 52 plazas, determinando una diferencia de 74 plazas.



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

**EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO**

UNIVERSIDAD ESTATAL DEL VALLE DE TOLUCA
UNEVT
EJERCIDO EN OBRA POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO
(Miles de Pesos)

| OBRA | PROGRAMA DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD) ANTES GIS | RECURSOS PROPIOS | CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL | FONDOS ESTATALES | FONDOS FEDERALES | NOMBRE DEL FONDO FEDERAL | TOTAL | % |
|---|---|------------------|-------------------------------|------------------|------------------|--------------------------|-----------------|--------------|
| Construcción del edificio de rectoría (primera etapa) IMIFE-821-CC-12014 | | | | | 2,854.9 | FAM2014 | 2,854.9 | 24.4 |
| Construcción de la primera etapa de la universidad estatal del Valle de Toluca del plantel Amanalco | | | | | 5,294.8 | PROEXOES | 5,294.8 | 45.3 |
| Equipamiento del edificio de laboratorios de la universidad estatal del Valle de Toluca (Ocoyoacac) | | | | | 3,529.8 | PROEXOES | 3,529.8 | 30.2 |
| TOTAL | | | | | 11,679.5 | | 11,679.5 | 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 2014 | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | |
| C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN | C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN |
| A C T I V O | | | | P A S I V O | | | |
| A C T I V O CIRCULANTE | | | | P A S I V O CIRCULANTE | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 20,626.1 | 11,129.4 | 9,496.7 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 33,789.2 | 35,951.2 | -2,162.0 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 25,917.1 | 31,997.0 | -6,079.9 | | | | |
| Inventarios | 5,889.5 | 10,255.3 | -4,365.8 | | | | |
| TOTAL A C T I V O CIRCULANTE | 52,432.7 | 53,381.7 | -949.0 | TOTAL P A S I V O CIRCULANTE | 33,789.2 | 35,951.2 | -2,162.0 |
| A C T I V O NO CIRCULANTE | | | | HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 112,657.7 | 98,779.3 | 13,878.4 | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | | | |
| Bienes Muebles | 23,760.6 | 13,479.5 | 10,281.1 | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 21,833.7 | 23,249.9 | -1,416.2 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -7,053.7 | -3,514.9 | -3,538.8 | Resultado de Ejercicios Anteriores | 126,174.4 | 102,924.5 | 23,249.9 |
| TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE | 129,364.6 | 108,743.9 | 20,620.7 | TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | 148,008.1 | 126,174.4 | 21,833.7 |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 148,008.1 | 126,174.4 | 21,833.7 |
| TOTAL ACTIVO | 181,797.3 | 162,125.6 | 19,671.7 | TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 181,797.3 | 162,125.6 | 19,671.7 |

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

| Estado de Actividades | | |
|--|-----------------|-----------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | 2014 | 2013 |
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 1,138.6 | 4,850.6 |
| Ingresos de la Gestión | 1,138.6 | 4,850.6 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas | 46,878.2 | 29,550.7 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 46,878.2 | 29,550.7 |
| Ingresos Financieros | 1,006.4 | 1,492.0 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 5,157.9 | 15,668.1 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 6,164.3 | 17,160.1 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 54,181.1 | 51,561.4 |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | |
| Servicios Personales | 21,380.3 | 18,881.0 |
| Materiales y Suministros | 1,764.7 | 1,518.5 |
| Servicios Generales | 3,431.9 | 3,294.4 |
| Gastos de Funcionamiento | 26,576.9 | 23,693.9 |
| Subsidios y Subvenciones | 26.3 | 535.3 |
| Ayudas Sociales | 590.0 | |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 616.3 | 535.3 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 3,987.7 | 2,526.4 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 3,987.7 | 2,526.4 |
| Inversión Pública no Capitalizable | 1,166.5 | 1,555.9 |
| Inversión Pública | 1,166.5 | 1,555.9 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 32,347.4 | 28,311.5 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 21,833.7 | 23,249.9 |

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

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA****Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014

(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) | | | 23,249.9 | | 23,249.9 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 102,924.5 | | | 102,924.5 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013 | | 102,924.5 | 23,249.9 | | 126,174.4 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013 | | 102,924.5 | 23,249.9 | | 126,174.4 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | 21,833.7 | | 21,833.7 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 23,249.9 | | | 23,249.9 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014 | | 23,249.9 | 21,833.7 | | 45,083.6 |
| Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014 | | 126,174.4 | 21,833.7 | | 148,008.1 |

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 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | Origen | Aplicación |
| ACTIVO | | |
| Efectivo y Equivalentes | | 9,496.7 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 6,079.9 | |
| Inventarios | 4,365.8 | |
| Total Activo Circulante | 10,445.7 | 9,496.7 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | 13,878.4 |
| Bienes Muebles | | 10,281.1 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 3,538.8 | |
| Total Activo No Circulante | 3,538.8 | 24,159.5 |
| Total Activo | 13,984.5 | 33,656.2 |
| PASIVO | | |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | 2,162.0 |
| Pasivo Circulante | | 2,162.0 |
| Total Pasivo | | 2,162.0 |
| HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) | | 1,416.2 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 23,249.9 | |
| Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 23,249.9 | 1,416.2 |
| TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | 23,249.9 | 1,416.2 |

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 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | 2014 | 2013 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | | |
| Productos de Tipo Corriente | 1,006.4 | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 1,138.6 | 4,850.6 |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas | 46,878.2 | 29,550.7 |
| Otros Orígenes de Operación | 5,157.9 | 17,160.1 |
| Total Origen | 54,181.1 | 51,561.4 |
| Aplicación | | |
| Servicios Personales | 21,380.3 | 18,881.0 |
| Materiales y Suministros | 1,764.6 | 1,518.5 |
| Servicios Generales | 3,431.9 | 3,294.4 |
| Subsidios y Subvenciones | 26.3 | 535.3 |
| Ayudas Sociales | 590.0 | |
| Otras Aplicaciones de Operación | 5,154.3 | 4,082.3 |
| Total Aplicación | 32,347.4 | 28,311.5 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 21,833.7 | 23,249.9 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | | |
| Bienes Muebles | 3,538.8 | |
| Otros Orígenes de Inversión | 10,445.7 | 20,053.1 |
| Total Origen | 13,984.5 | 20,053.1 |
| Aplicación | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 13,878.4 | 30,870.8 |
| Bienes Muebles | 10,281.1 | 5,236.0 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | | 4,506.6 |
| Total Aplicación | 24,159.5 | 40,613.4 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | -10,175.0 | -20,560.3 |
| Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento | | |
| Origen | | |
| Otros Orígenes de Financiamiento | | 7,957.1 |
| Total Origen | | 7,957.1 |
| Aplicación | | |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento | 2,162.0 | |
| Total Aplicación | 2,162.0 | |
| Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | -2,162.0 | 7,957.1 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 9,496.7 | 10,646.7 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio | 11,129.4 | 482.7 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio | 20,626.1 | 11,129.4 |

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

**ESTADO ANÁLITICO DEL ACTIVO****Estado Analítico del Activo**
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
(Miles de Pesos)

| Concepto | Saldo Inicial | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final | Variación del Periodo |
|---|------------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------------|
| ACTIVO | | | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 11,129.4 | 1,766,192.0 | 1,756,695.3 | 20,626.1 | 9,496.7 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 31,997.0 | 1,732,486.7 | 1,738,566.6 | 25,917.1 | -6,079.9 |
| Inventarios | 10,255.3 | 2,876.3 | 7,242.1 | 5,889.5 | -4,365.8 |
| Total Activo Circulante | 53,381.7 | 3,501,555.0 | 3,502,504.0 | 52,432.7 | -949.0 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 98,779.3 | 16,739.9 | 2,861.6 | 112,657.6 | 13,878.3 |
| Bienes Muebles | 13,479.5 | 10,845.3 | 564.2 | 23,760.6 | 10,281.1 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -3,514.9 | 124.2 | 3,663.0 | -7,053.7 | -3,538.8 |
| Total Activo No Circulante | 108,743.9 | 27,709.4 | 7,088.8 | 129,364.5 | 20,620.6 |
| TOTAL DEL ACTIVO | 162,125.6 | 3,529,264.4 | 3,509,592.8 | 181,797.2 | 19,671.6 |

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

**ESTADO ANÁLITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS****Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
(Miles de Pesos)**

| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Otros Pasivos | Pesos | | 35,951.2 | 33,789.2 |
| Total de Deuda y Otros Pasivos | | | 35,951.2 | 33,789.2 |

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 2014
(Miles de Pesos)**

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---------------------------|-----------------|
| Total Activo Circulante | 52,432.7 |
| Total Pasivo Circulante | 33,789.2 |
| CAPITAL DE TRABAJO | 18,643.5 |

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 18,643.5 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES****EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo de la cuenta al final del ejercicio 2014 es de 20,626.1 miles de pesos y lo integran las cuentas bancarias con las instituciones financieras Banorte S.A, BBVA Bancomer S.A y Scotiabank S.A como se muestra a continuación:

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de pesos) |
|-------------------|------------------------------------|
| Banorte S.A. | 20,437.3 |
| BBVA Bancomer S.A | 1.0 |
| Scotiabank S.A | 187.8 |
| T O T A L | 20,626.1 |

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de esta cuenta es de 25,917.1 miles de pesos y está integrado principalmente por las inversiones financieras a corto plazo, cuentas por cobrar a corto plazo y los deudores diversos a corto plazo.

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de pesos) |
|---------------------------------------|------------------------------------|
| Inversiones financieras a corto plazo | 23,461.2 |
| Cuentas por cobrar a corto plazo | 2,449.8 |
| Deudores diversos a corto plazo | 6.1 |
| T O T A L | 25,917.1 |



INVENTARIOS

La cuenta de inventarios, al final del ejercicio 2014, presenta un saldo de 5,889.5 miles de pesos y lo integran los equipos de los programas como FADOES que vienen desde el ejercicio 2011 y 2012, y PIFI que es del ejercicio 2013; el saldo de los conceptos antes mencionados se integra como se muestra a continuación en el cuadro:

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de pesos) |
|--------------------------------|-----------------------------|
| Equipo de programa FADOES 2012 | 2,415.0 |
| Equipo de programa FADOES 2011 | 596.7 |
| PFI 2013 | 33.5 |
| PROEXOES 2014 | 2,338.1 |
| PROFOCIE 2014 | 506.2 |
| T O T A L | 5,889.5 |

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El importe por concepto de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso es de 112,657.7 miles de pesos; están integrados principalmente por los edificios no habitacionales como las aulas, laboratorios, la clínica integral universitaria los edificios de vinculación y las construcciones en proceso en bienes propios.

BIENES MUEBLES

El conjunto de bienes con los que cuenta el organismo al final del ejercicio 2014 está integrado principalmente por:

- Mobiliario y equipo de administración: equipo de cómputo, muebles y enseres, equipo eléctrico y electrónico.
- Mobiliario y equipo educacional y recreativo: instrumentos musicales.

- Equipo e instrumental médico y de laboratorio: equipo, accesorios y suministros médicos y de laboratorio.
- Vehículos y equipo de transporte
- Maquinaria, otros equipos y herramientas: equipo de generación eléctrica
- Otros bienes muebles: está integrada de las depreciaciones acumuladas de los bienes muebles e inmuebles.

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de pesos) |
|---|-----------------------------|
| Mobiliario y equipo de administración | 10,511.9 |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 219.1 |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio | 11,188.3 |
| Vehículos y equipo de transporte | 1,380.5 |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | 400.3 |
| Otros bienes muebles | 60.5 |
| T O T A L | 23,760.6 |

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta es de 33,789.2 miles de pesos y esta integrada por los proveedores por pagar a corto plazo y servicios generales, así como de otras cuentas por pagar a corto plazo como se muestra a continuación:

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de pesos) |
|---------------------------------------|-----------------------------|
| Proveedores por pagar a corto plazo | 58.3 |
| Otras cuentas por pagar a corto plazo | 33,730.9 |
| T O T A L | 33,789.2 |



OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, a cargo del despacho Milán Brito, S. C., determinó 1 observación.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

En observancia de la fracción III del Artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, la auditoria externa practicada al organismo auxiliar del periodo 2013-2 - 2014- estuvo a cargo de Shopping Consulting, no determino observaciones.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



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

| Universidad Estatal del Valle de Toluca (UNEVT) | | |
|---|---------|-------------|
| 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 | |



| Universidad Estatal del Valle de Toluca (UNEVT) | | |
|--|---------|-------------|
| 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 | |
| 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 | |
| 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 | |
| 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

| Universidad Estatal del Valle de Toluca (UNEVT) | | |
|---|---------|-------------|
| 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 | Si | |
| 6. Aportaciones federales - educación | N/A | |
| 7. Aportaciones federales - salud | N/A | |
| 8. Destino del gasto federalizado y reintegro | N/A | |
| 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 | |
| 14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales | N/A | |
| 15. Pagos por ayudas y subsidios | No | |
| 16. Programas en que concurran recursos federales | N/A | |
| 17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales | N/A | |

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



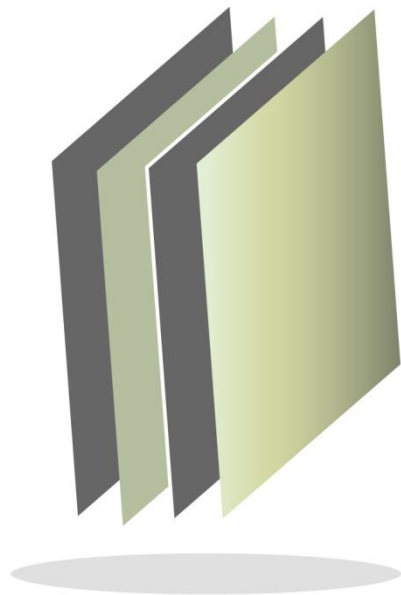
HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

| NÚM | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN | NORMATIVIDAD INFRINGIDA |
|--|---|--|--|
| RECURSOS HUMANOS | | | |
| 1 | Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 126 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 52 plazas, determinando una diferencia de 74 plazas. | Aclarar la diferencia y apegarse a los artículos correspondientes | Artículos 39 y 40 del Presupuesto de Egresos. |
| CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC | | | |
| 2 | El organismo no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes, 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 OSFEM.

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



Universidad Politécnica de Atacomulco

UPATLAC



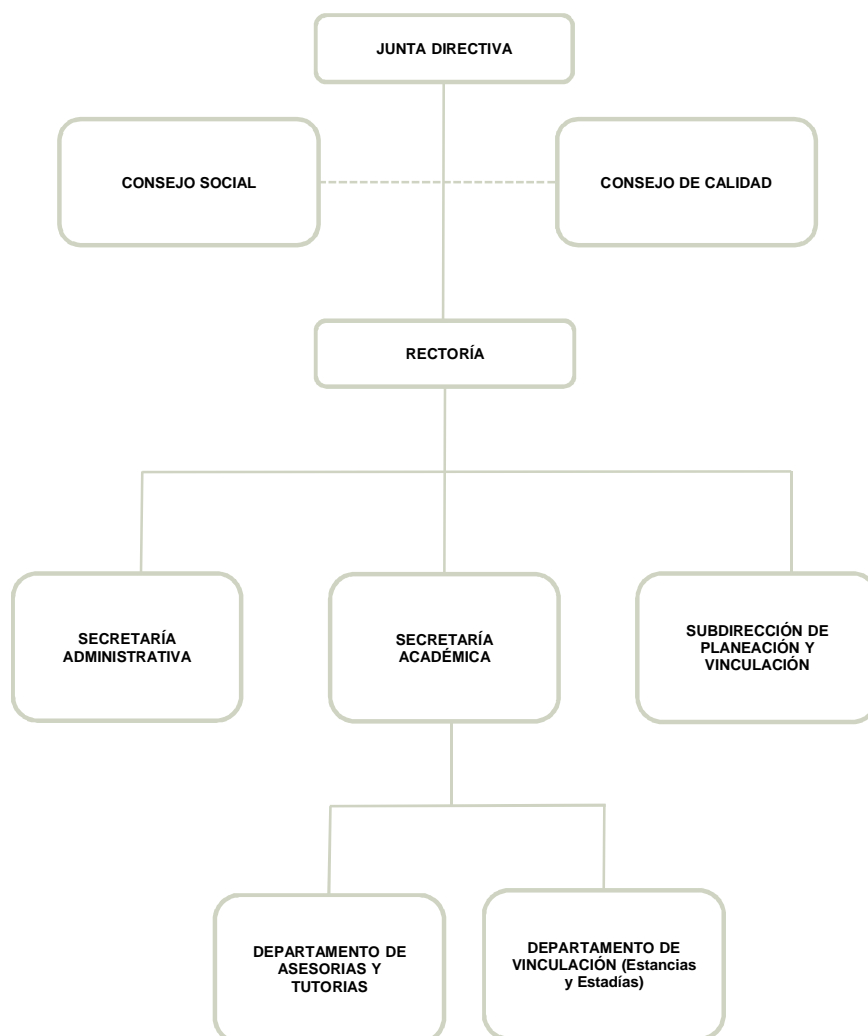
CONTENIDO

| | |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN | 543 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 547 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 573 |

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Politécnica de Atlacomulco, es un organismo público descentralizado del poder Ejecutivo, con personalidad jurídica y patrimonio propio, creado el 13 de enero de 2014, Gaceta de Gobierno del Estado de México No. 6 Tomo CXCVII A: 202/3/001/02.



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



OBJETIVO

El organismo tiene por objeto impartir educación superior en los niveles Licenciatura, Especialización, Maestría y Doctorado, así como cursos de actualización en diversas modalidades, incluyendo educación a distancia, propiciar información integral a sus estudiantes alentando una vida sana y libre de discriminaciones. Difundir el conocimiento y la cultura, impartir programas de educación continua realizar funciones de vinculación en los sectores público, privado y social para contribuir al desarrollo tecnológico, social y económico de la comunidad.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad en la Universidad Politécnica de Atlacomulco está a cargo de la Junta Directiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE ATLACOMULCO.

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 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 de la Universidad Politécnica de Atlacomulco (UPATLAC), 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 2014, Presupuesto de Egresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, 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 (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. 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 al 31 de diciembre de 2014 el rubro de Anticipo a Proveedores no presente saldo.
3. 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.
4. 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.
5. 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.
6. 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.
7. 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



otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

8. 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.
9. 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.
10. 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 inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
11. 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.
12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.
13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. 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.
17. 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.
18. 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).
19. 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.
20. 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 2014 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 2014, 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, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Politécnica de Atlacomulco, 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 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y de la Universidad Politécnica de Atlacomulco, 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 Universidad Politécnica de Atlacomulco 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, asimismo, 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

| INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
|--|----------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------|-----------|-------|----------------------|-------|
| INGRESOS | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | RECAUDADO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| INGRESOS DE GESTIÓN | | | | | 573.5 | 4.5 | 573.5 | |
| Ingresos por Servicios | | | | | 573.5 | 4.5 | 573.5 | |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 10,288.6 | 4,000.0 | 1,000.0 | 13,288.6 | 11,462.1 | 90.8 | -1,826.5 | -13.7 |
| Subsidio | 10,288.6 | 4,000.0 | 1,000.0 | 13,288.6 | 11,462.1 | 90.8 | -1,826.5 | -13.7 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | | | | | 591.4 | 4.7 | 591.4 | |
| Ingresos Financieros | | | | | 75.5 | 0.6 | 75.5 | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 495.2 | 3.9 | 495.2 | |
| Ingresos Diversos | | | | | 20.7 | 0.2 | 20.7 | |
| SUBTOTAL | 10,288.6 | 4,000.0 | 1,000.0 | 13,288.6 | 12,627.0 | 100.0 | -661.6 | -5.0 |
| TOTAL | 10,288.6 | 4,000.0 | 1,000.0 | 13,288.6 | 12,627.0 | 100.0 | -661.6 | -5.0 |

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

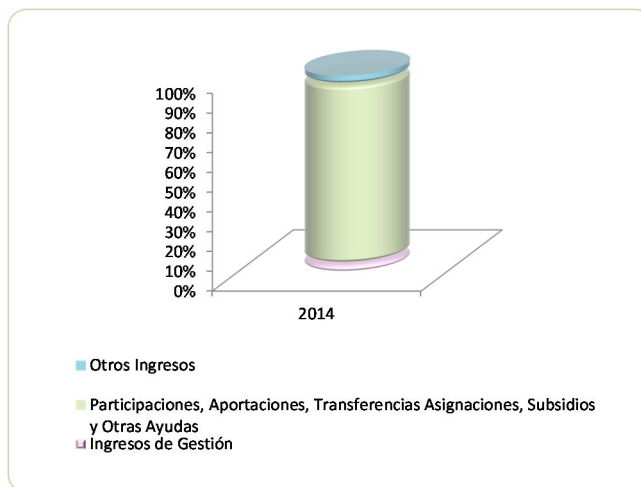
Los ingresos previstos para el 2014, fueron de 10,288.6 miles de pesos, recaudándose un total de 12,627.0 miles de pesos, el organismo recaudó 573.5 miles de pesos por ingresos por servicios, 11,462.1 miles de pesos de subsidio; así como, pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 495.2 miles de pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS | |
|--|-----------------|
| (Miles de Pesos) | |
| INGRESOS | RECAUDADO |
| | 2014 |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 573.5 |
| Ingresos por Servicios | 573.5 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 11,462.1 |
| Subsidio | 11,462.1 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | 591.4 |
| Ingresos Financieros | 75.5 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | 495.2 |
| Ingresos Diversos | 20.7 |
| SUBTOTAL | 12,627.0 |
| TOTAL | 12,627.0 |

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

No se presenta información de ejercicios anteriores debido a que la UPATLAC inició actividades en 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 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
| CONCEPTO | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| Servicios Personales | 4,959.2 | 1,888.1 | 228.1 | 6,619.2 | 5,523.6 | 52.3 | -1,095.6 | -16.6 |
| Materiales y Suministros | 1,030.0 | 354.0 | 514.0 | 870.0 | 307.6 | 2.9 | -562.4 | -64.6 |
| Servicios Generales | 1,545.0 | 1,491.8 | 551.8 | 2,485.0 | 2,199.1 | 20.8 | -285.9 | -11.5 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 2,754.4 | 2,312.9 | 1,752.9 | 3,314.4 | 2,526.4 | 23.9 | -788.0 | -23.8 |
| SUBTOTAL | 10,288.6 | 6,046.8 | 3,046.8 | 13,288.6 | 10,556.7 | 100.0 | -2,731.9 | -20.6 |
| TOTAL | 10,288.6 | 6,046.8 | 3,046.8 | 13,288.6 | 10,556.7 | 100.0 | -2,731.9 | -20.6 |

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

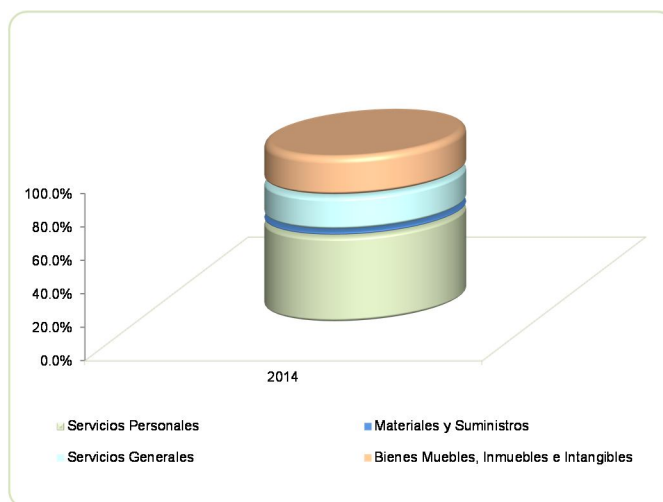
El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2014, fue de 10,556.7 miles de pesos, siendo servicios personales el capítulo con mayor presupuesto ejercido.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO | |
|---|-----------------|
| (Miles de Pesos) | |
| CONCEPTO | EJERCIDO |
| | 2014 |
| Servicios Personales | 5,523.6 |
| Materiales y Suministros | 307.6 |
| Servicios Generales | 2,199.1 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 2,526.4 |
| TOTAL | 10,556.7 |

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

No se presenta información de ejercicios anteriores debido a que la UPATLAC inició actividades en 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 2014 (Miles de pesos) | | | | | | | | |
|---|-----------------|-------------------------------|-----------------|-------------|-----------------|------------------------------------|-----------------|--------------|
| CONCEPTO | Egresos | | | | | Variación Ejercido - Modificado | | |
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 7,534.2 | 2,440.0 | 9,974.2 | 54.9 | 7,975.4 | 8,030.3 | -1,943.9 | -19.5 |
| Gasto Capital | 2,754.4 | 560.0 | 3,314.4 | 5.4 | 2,521.0 | 2,526.4 | -788.0 | -23.8 |
| Total | 10,288.6 | 3,000.0 | 13,288.6 | 60.3 | 10,496.4 | 10,556.7 | -2,731.9 | -20.6 |

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 comprometido, devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (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 | 10,288.6 | 3,000.0 | 13,288.6 | 60.3 | 10,496.4 | 10,556.7 | -2,731.9 | -20.6 |
| Total | 10,288.6 | 3,000.0 | 13,288.6 | 60.3 | 10,496.4 | 10,556.7 | -2,731.9 | -20.6 |

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 comprometido, devengado y pagado.

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos) | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------------------------------|-----------------|-------------|-----------------|------------------------------------|-----------------|--------------|
| CONCEPTO | Egresos | | | | | Variación Ejercido - Modificado | | |
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| 205PA Universidad Politécnica de Atlacomulco | 10,288.6 | 3,000.0 | 13,288.6 | 60.3 | 10,496.4 | 10,556.7 | -2,731.9 | -20.6 |
| Total | 10,288.6 | 3,000.0 | 13,288.6 | 60.3 | 10,496.4 | 10,556.7 | -2,731.9 | -20.6 |

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 comprometido, devengado y pagado.

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

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

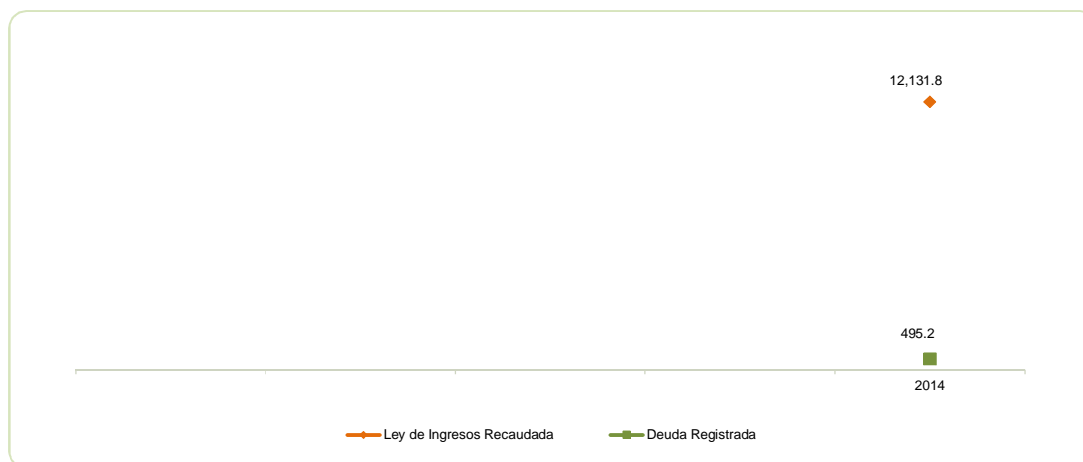
(Miles de Pesos)

| CONCEPTO | 2014 |
|---------------------------|----------|
| Ley de Ingresos Recaudada | 12,131.8 |
| Deuda Registrada | 495.2 |
| % | 4.1 |

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 ley de ingresos recaudada al importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.

No se presenta información de ejercicios anteriores debido a que la UPATLAC inició actividades en 2014.



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 2014 | | | | | | |
| CATEGORIA | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014 | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014 | VARIACIÓN | |
| | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 3 | 2 | 2 | 3 | | |
| Personal Académico | 9 | 17 | 5 | 21 | 12 | 133 |
| Personal Administrativo | 5 | | | 5 | | |
| T O T A L | 17 | 19 | 7 | 29 | 12 | 70 |

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 2014 | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | |
| C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN | C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN |
| A C T I V O | | | | P A S I V O | | | |
| A C T I V O C I R C U L A N T E | | | | P A S I V O C I R C U L A N T E | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 1,458.8 | | 1,458.8 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 495.2 | | 495.2 |
| Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes | 611.4 | | 611.4 | TOTAL P A S I V O C I R C U L A N T E | 495.2 | | 495.2 |
| TOTAL A C T I V O C I R C U L A N T E | 2,070.2 | | 2,070.2 | | | | |
| A C T I V O N O C I R C U L A N T E | | | | | | | |
| Bienes Muebles | 1,928.5 | | 1,928.5 | | | | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -53.5 | | -53.5 | TOTAL PASIVO | 495.2 | | 495.2 |
| TOTAL A C T I V O N O C I R C U L A N T E | 1,875.0 | | 1,875.0 | | | | |
| | | | | HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | | | |
| | | | | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | | | |
| | | | | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 3,450.0 | | 3,450.0 |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | 3,450.0 | | 3,450.0 |
| | | | | TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 3,450.0 | | 3,450.0 |
| TOTAL ACTIVO | 3,945.2 | | 3,945.2 | TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 3,945.2 | | 3,945.2 |

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

No se presenta información de ejercicios anteriores debido a que la UPATLAC inició actividades en 2014.

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

| Estado de Actividades | |
|--|-----------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 | |
| (Miles de Pesos) | |
| Concepto | 2014 |
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 573.5 |
| Ingresos de la Gestión | 573.5 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas | 11,462.1 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 11,462.1 |
| Ingresos Financieros | 75.4 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 20.7 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 96.1 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 12,131.7 |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | |
| Servicios Personales | 5,523.6 |
| Materiales y Suministros | 307.6 |
| Servicios Generales | 2,199.1 |
| Gastos de Funcionamiento | 8,030.3 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 53.5 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 53.5 |
| Inversión Pública no Capitalizable | 597.9 |
| Inversión Pública | 597.9 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 8,681.7 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 3,450.0 |

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

No se presenta información de ejercicios anteriores debido a que la UPATLAC inició actividades en 2014.

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA****Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
(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) | | | 3,450.0 | | 3,450.0 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014 | | | 3,450.0 | | 3,450.0 |
| Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014 | | | 3,450.0 | | 3,450.0 |

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

No se presenta información de ejercicios anteriores debido a que la UPATLAC inició actividades en 2014

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

| Estado de Cambios en la Situación Financiera | | |
|--|----------------|-------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | Origen | Aplicación |
| ACTIVO | | |
| Efectivo y Equivalentes | | 1,458.8 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | 611.4 |
| Total Activo Circulante | | 2,070.2 |
| Bienes Muebles | | 1,928.5 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 53.5 | |
| Total Activo No Circulante | 53.5 | 1,928.5 |
| Total Activo | 53.5 | 3,998.7 |
| PASIVO | | |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 495.2 | |
| Pasivo Circulante | 495.2 | |
| Total Pasivo | 495.2 | |
| HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) | 3,450.0 | |
| Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 3,450.0 | |
| TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | 3,450.0 | |

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

No se presenta información de ejercicios anteriores debido a que la UPATLAC inició actividades en 2014

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

| Estado de Flujos de Efectivo | |
|--|-----------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 | |
| (Miles de Pesos) | |
| Concepto | 2014 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | |
| Origen | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 573.5 |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas | 11,462.1 |
| Otros Orígenes de Operación | 96.1 |
| Total Origen | 12,131.7 |
| Aplicación | |
| Servicios Personales | 5,523.6 |
| Materiales y Suministros | 307.6 |
| Servicios Generales | 2,199.1 |
| Otras Aplicaciones de Operación | 651.4 |
| Total Aplicación | 8,681.7 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 3,450.0 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | |
| Origen | |
| Bienes Muebles | 53.5 |
| Total Origen | 53.5 |
| Aplicación | |
| Bienes Muebles | 1,928.5 |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 611.4 |
| Total Aplicación | 2,539.9 |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | -2,486.4 |
| Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento | |
| Origen | |
| Otros Orígenes de Financiamiento | 495.2 |
| Total Origen | 495.2 |
| Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | 495.2 |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 1,458.8 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio | |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio | 1,458.8 |

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 2014
(Miles de Pesos)

| Concepto | Saldo Inicial | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final | Variación del Periodo |
|--|---------------|--------------------|--------------------|----------------|-----------------------|
| ACTIVO | | | | | |
| Efectivo y Equivalentes | | 4,495.3 | 3,036.5 | 1,458.8 | 1,458.8 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | 2,939.1 | 2,327.7 | 611.4 | 611.4 |
| Total Activo Circulante | | 7,434.4 | 5,364.2 | 2,070.2 | 2,070.2 |
| Bienes Muebles | | 2,154.1 | 225.6 | 1,928.5 | 1,928.5 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | | | 53.5 | -53.5 | -53.5 |
| Total Activo No Circulante | | 2,154.1 | 279.1 | 1,875.0 | 1,875.0 |
| TOTAL DEL ACTIVO | | 9,588.5 | 5,643.3 | 3,945.2 | 3,945.2 |

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

No se presenta información de ejercicios anteriores debido a que la UPATLAC inició actividades en 2014

**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 2014**

(Miles de Pesos)

| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Otros Pasivos | | | | 495.2 |
| Total de Deuda y Otros Pasivos | | | | 495.2 |

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

No se presenta información de ejercicios anteriores debido a que la UPATLAC inició actividades en 2014

**CAPITAL DE TRABAJO**

| CAPITAL DE TRABAJO | |
|-----------------------------------|----------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | |
| (Miles de Pesos) | |
| CONCEPTO | IMPORTE |
| Total Activo Circulante | 2,070.2 |
| Total Pasivo Circulante | 495.2 |
| CAPITAL DE TRABAJO | 1,575.0 |

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 1,575.0 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.

NOTAS A LOS ESTADOS**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo de 1,458.8 miles de pesos se encuentra integrado por:

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de pesos) |
|------------------|---|
| BBVA Bancomer | 495.7 |
| Banco del Bajío | 963.1 |
| T O T A L | 1,458.8 |



DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 611.4 miles de pesos se encuentra integrado por:

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de pesos) |
|-------------------|-----------------------------|
| BBVA Bancomer | 354.8 |
| Deudores diversos | 256.6 |
| T O T A L | 611.4 |

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

En la conciliación de saldos con el ISSEMYM la Universidad Politécnica de Atlacomulco no presenta ningún adeudo al 31 de diciembre de 2014; sin embargo presenta un saldo de 21.6 miles de pesos a favor del ISSEMYM en su balanza de comprobación detallada.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe de esta cuenta por 495.2 miles de pesos, se encuentra integrado por:

| OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de Pesos) | |
|---|--------------|
| CONCEPTO | IMPORTE |
| GEM Estímulos, entidades federativas y municipios | 226.6 |
| Personas físicas y morales | 29.8 |
| Adeudo diciembre 2014 | 20.1 |
| Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones | 10.5 |
| Retenciones ISSEMYM | 42.7 |
| Retenciones ISR 2013 | 165.5 |
| T O T A L | 495.2 |

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



OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del despacho A. García López y Asesores, 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

| UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE ATLACOMULCO (UPATLAC) | | |
|---|---------|-------------|
| 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. | No | |
| 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. | No | |
| 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 | |



| UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE ATLACOMULCO (UPATLAC) | | |
|--|---------|-------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | Comentarios |
| 11. Realiza 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. | No | |
| 12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos. | N/A | |
| 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 | |
| 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 | |
| 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

| UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE ATLACOMULCO (UPATLAC) | | |
|---|---------|-------------|
| 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 | Si | |
| 6. Aportaciones federales - educación | N/A | |
| 7. Aportaciones federales - salud | N/A | |
| 8. Destino del gasto federalizado y reintegro | N/A | |
| 9. Iniciativa de la Ley de Ingresos | No | |
| 10. Proyecto del Presupuesto de Egresos | No | |
| 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 | |
| 14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales | N/A | |
| 15. Pagos por ayudas y subsidios | No | |
| 16. Programas en que concurran recursos federales | No | |
| 17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales | No | |

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



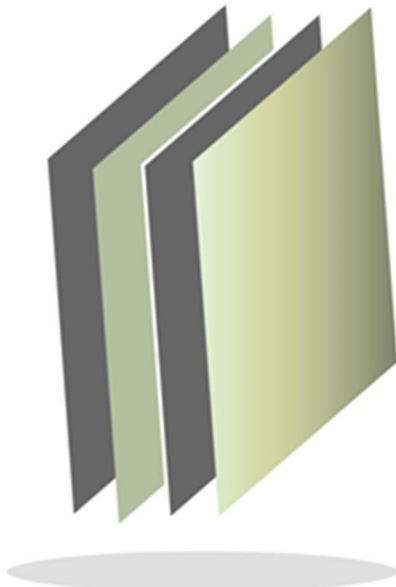
HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

| NÚM | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN | NORMATIVIDAD INFRINGIDA |
|--|--|---|---|
| CUENTAS POR PAGAR AL ISSEMYM | | | |
| 1 | En la conciliación de saldos con el ISSEMYM la Universidad Politécnica de Atlatzacoahuac no presenta ningún adeudo al 31 de diciembre de 2014; sin embargo presenta un saldo de 21.6 miles de pesos a favor del ISSEMYM en su balanza de comprobación detallada. | Efectuar la reclasificación a la cuenta correspondiente, de acuerdo a lo establecido en el "Catálogo de Cuentas" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, así mismo realizar la conciliación correspondiente y los ajustes que se deriven de dicha conciliación. | 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. |
| 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 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 completa 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, de acuerdo con el artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012. | 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.



Universidad Politécnica de Atlautla

UPATLAUTLA

UPATLAUTLA



CONTENIDO

| | |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN | 583 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 587 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 613 |

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Politécnica de Atlautla (UPA) se creó como un organismo público descentralizado del Estado de México, mediante decreto número seis, emitido por el Ejecutivo del Estado, publicado en la *Gaceta del Gobierno* el 13 de enero de 2014. Con personalidad jurídica y patrimonios propios.



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

A la fecha no se cuenta con una estructura orgánica autorizada; la estructura que la Subsecretaría de Administración de la Secretaría de Finanzas del GEM dictaminó como procedente con fecha 25 de agosto de 2014, está integrada por 6 unidades administrativas (1 Rectoría, 1 Subdirección Académica y 4 Jefaturas de Departamento), así como una plantilla de 11 plazas (1 de mando superior, 5 de mando medio, 2 docentes y 3 operativos)



OBJETIVO

Impartir educación superior en los niveles de profesional asociado, licenciatura, especialización, maestría y doctorado, así como cursos de actualización en sus diversas modalidades, incluyendo educación a distancia diseñado con base en competencias. Propiciar la formación de sus estudiantes en los ámbitos intelectual, humano social y profesional. Llevar a cabo la investigación aplicada y desarrollo tecnológico para impulsar el desarrollo económico y social de la región, el estado y el país. Difundir el conocimiento y la cultura. Promover la cultura innovadora, científica, tecnológica y emprendedora. Promover e impartir programas de educación continua con orientación a la capacitación para el trabajo y el fomento de la cultura tecnológica y desarrollar estudios o proyectos en el área de competencia, que se traduzcan en aportaciones concretas que contribuyan al mejoramiento y mayor eficiencia de la productividad de bienes o servicios y a la elevación de la calidad de vida de la comunidad

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Politécnica de Atlautla está a cargo de la Junta Directiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD POLITECNICA DE ATLAUTLA

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 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 de la Universidad Politécnica de Atlautla (UPA), 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 2014, Presupuesto de Egresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, 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 (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. 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 al 31 de diciembre de 2014 el rubro de anticipo a proveedores no presente saldo.
3. 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.
4. 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.
5. 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.
6. 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.
7. 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 otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

8. 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.
9. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se hayan 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.
10. 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 inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
11. 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.
12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.



13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.
14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. 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.
17. 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.
18. 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) y servicios generales (3000).
19. 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.
20. 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 2014 de las Entidades Federativas, emitidas 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 2014, 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, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Politécnica de Atlautla (UPA), 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 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y de la Universidad Politécnica de Atlautla (UPA), para que este 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 Universidad Politécnica de Atlautla (UPA) 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, asimismo, 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

| INGRESOS | | | | | | | | |
|--|----------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------|-----------|-------|----------------------|-------|
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
| INGRESOS | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | RECAUDADO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| INGRESOS DE GESTIÓN | | 224.1 | | 224.1 | 512.2 | 0.8 | 288.1 | 128.6 |
| Ingresos por Servicios | | 224.1 | | 224.1 | 512.2 | 0.8 | 288.1 | 128.6 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 10,288.6 | 2,000.0 | 2,144.3 | 10,144.3 | 10,317.0 | 16.1 | 172.7 | 1.7 |
| Subsidio | 10,288.6 | 2,000.0 | 2,144.3 | 10,144.3 | 10,317.0 | 16.1 | 172.7 | 1.7 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | | | | | 23,160.5 | 36.2 | 23,160.5 | |
| Disponibilidades Financieras | | | | | 93.7 | 0.1 | 93.7 | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 22,926.8 | 35.8 | 22,926.8 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores | | | | | 140.0 | 0.2 | 140.0 | |
| SUBTOTAL | 10,288.6 | 2,224.1 | 2,144.3 | 10,368.4 | 33,989.7 | 53.1 | 23,621.3 | 227.8 |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | 30,000.0 | | | 30,000.0 | 30,000.0 | 46.9 | | |
| TOTAL | 40,288.6 | 2,224.1 | 2,144.3 | 40,368.4 | 63,989.7 | 100.0 | 23,621.3 | 58.5 |

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

Los ingresos previstos para el ejercicio 2014, fueron de 40,288.6 miles de pesos, recaudando el organismo un total de 63,989.7 miles de pesos, de los cuales el organismo recaudó 23,160.5, miles de pesos de otros ingresos y beneficios, así como 30,000.0 miles de pesos del programa de acciones para el desarrollo (PAD); y 10,317.0 miles de pesos de ingresos por subsidio.

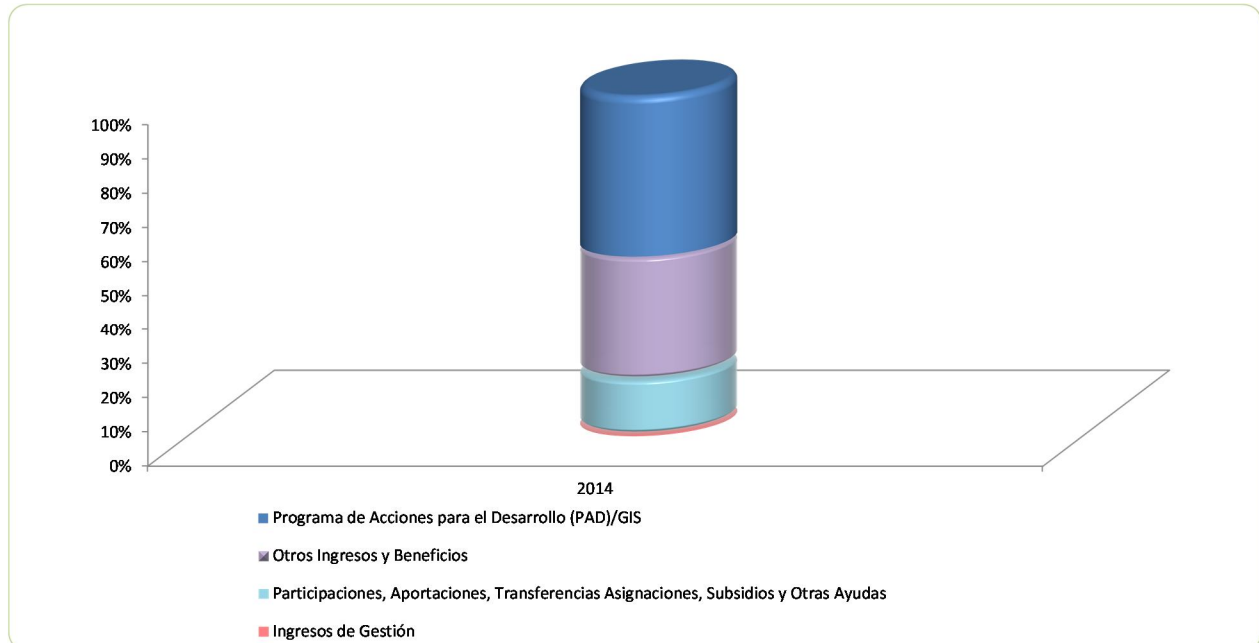
Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 7,408.9 miles de pesos, incumpliendo con lo señalado en los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

**INGRESOS RECAUDADOS**

| INGRESOS RECAUDADOS | |
|--|-----------------|
| (Miles de Pesos) | |
| INGRESOS | 2014 |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 512.2 |
| Ingresos por Servicios | 512.2 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 10,317.0 |
| Subsidio | 10,317.0 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | 23,160.5 |
| Disponibilidades Financieras | 93.7 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | 22,926.8 |
| Ingresos Diversos | 140.0 |
| SUBTOTAL | 33,989.7 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 30,000.0 |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | 30,000.0 |
| TOTAL | 63,989.7 |

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

Por ser un organismo de reciente creación no se muestra el comparativo del ejercicio anterior.



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 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
| CONCEPTO | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| Servicios Personales | 4,959.2 | 2,016.4 | 2,515.0 | 4,460.6 | 4,198.1 | 10.6 | -262.5 | -5.9 |
| Materiales y Suministros | 1,030.0 | 961.4 | 882.1 | 1,109.3 | 854.7 | 2.2 | -254.6 | -23.0 |
| Servicios Generales | 1,545.0 | 1,988.6 | 802.9 | 2,730.7 | 2,425.6 | 6.1 | -305.1 | -11.2 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 2,754.4 | 2,013.1 | 2,699.7 | 2,067.8 | 1,980.3 | 5.0 | -87.5 | -4.2 |
| SUBTOTAL | 10,288.6 | 6,979.5 | 6,899.7 | 10,368.4 | 9,458.7 | 24.0 | -909.7 | -8.8 |
| INVERSIÓN PÚBLICA | 30,000.0 | | | 30,000.0 | 30,000.0 | 76.0 | | |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | 30,000.0 | | | 30,000.0 | 30,000.0 | 76.0 | | |
| TOTAL | 40,288.6 | 6,979.5 | 6,899.7 | 40,368.4 | 39,458.7 | 100.0 | -909.7 | -2.3 |

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 2014, fue de 39,458.7 miles de pesos de un presupuesto previsto de 40,288.6 miles de pesos. Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son programa de acciones para el desarrollo (PAD) con 30,000.0 miles de pesos, servicios personales por 4,198.1 miles de pesos, y servicios generales por 2,425.6 miles de pesos.

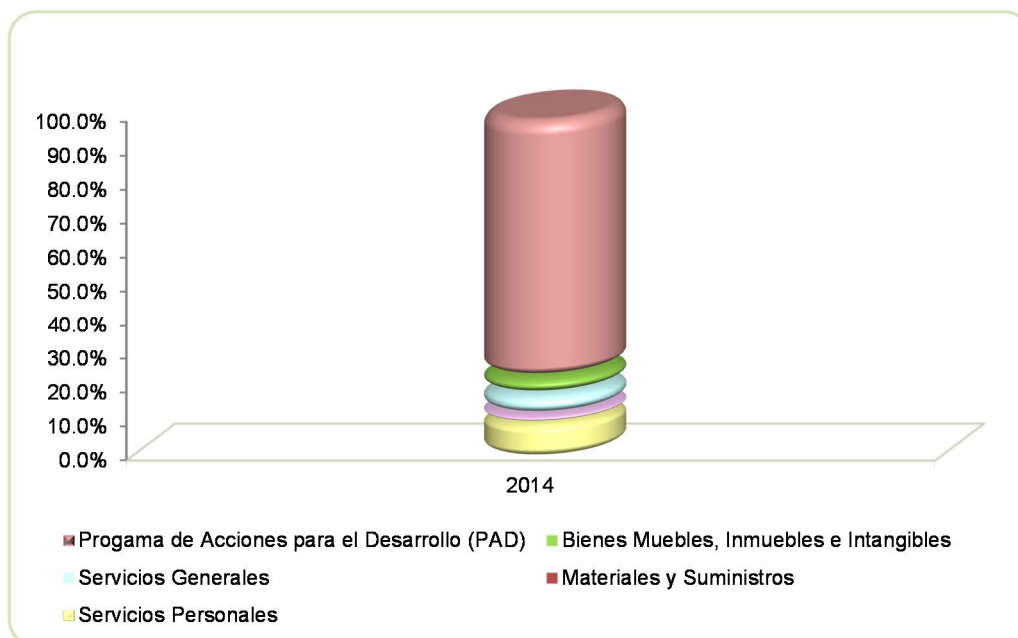
Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 2,144.3 miles de pesos, con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2014 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2014 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo, incumpliendo con lo establecido en los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO | |
|---|-----------------|
| (Miles de Pesos) | |
| CONCEPTO | EJERCIDO |
| 2014 | |
| Servicios Personales | 4,198.1 |
| Materiales y Suministros | 854.7 |
| Servicios Generales | 2,425.6 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 1,980.3 |
| SUBTOTAL | 9,458.7 |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | 30,000.0 |
| TOTAL | 39,458.7 |

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

Por ser un organismo de reciente creación no se muestra el comparativo del ejercicio anterior.



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 2014 (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
|---|-----------------|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|-------------|
| CONCEPTO | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 7,534.2 | 766.4 | 8,300.6 | 199.0 | 7,279.4 | 7,478.4 | -822.2 | -9.9 |
| Gasto Capital | 32,754.4 | -686.6 | 32,067.8 | 22,591.1 | 9,389.2 | 31,980.3 | -87.5 | -0.3 |
| Total | 40,288.6 | 79.8 | 40,368.4 | 22,790.1 | 16,668.6 | 39,458.7 | -909.7 | -2.3 |

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 comprometido, devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (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 | 40,288.6 | 79.8 | 40,368.4 | 22,790.1 | 16,668.6 | 39,458.7 | -909.7 | -2.3 |
| Total | 40,288.6 | 79.8 | 40,368.4 | 22,790.1 | 16,668.6 | 39,458.7 | -909.7 | -2.3 |

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 comprometido, devengado y pagado.

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|-------------|
| CONCEPTO | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| 205PB Universidad Politécnica de Atlautla | 40,288.6 | 79.8 | 40,368.4 | 22,790.1 | 16,668.6 | 39,458.7 | -909.7 | -2.3 |
| Total | 40,288.6 | 79.8 | 40,368.4 | 22,790.1 | 16,668.6 | 39,458.7 | -909.7 | -2.3 |

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 comprometido, devengado y pagado.

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

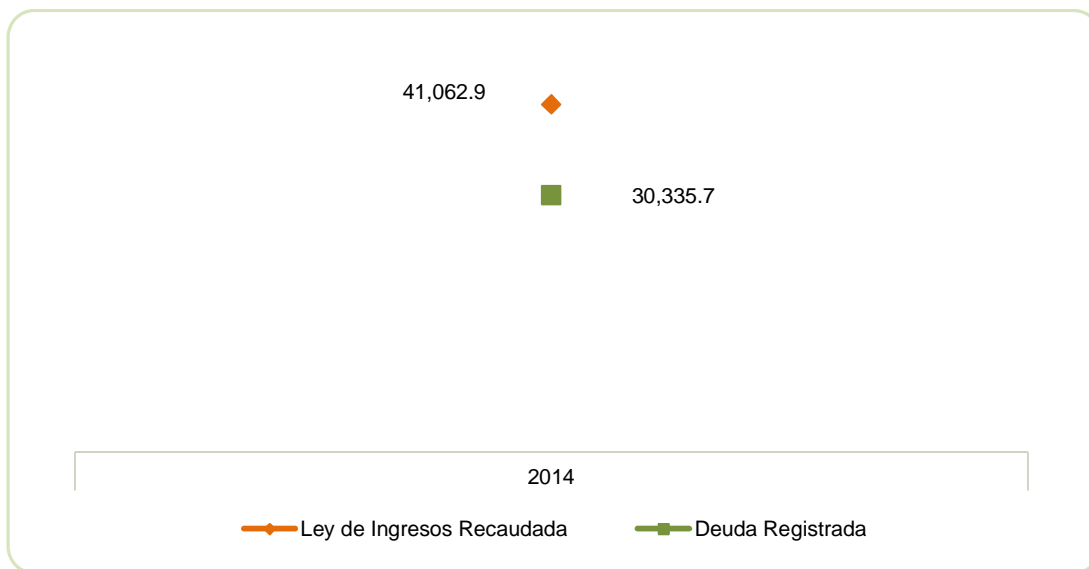
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

| CONCEPTO | 2014 |
|---------------------------|-------------|
| Ley de Ingresos Recaudada | 41,062.9 |
| Deuda Registrada | 30,335.7 |
| % | 73.9 |

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 ley de ingresos recaudada el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



FUENTE: Elaboración 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 2014 | | | | | | | |
| CATEGORIA | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013 | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014 | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014 | VARIACIÓN | |
| | | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | | | 2 | 1 | 1 | 1 | |
| Personal Académico | | | 27 | 5 | 22 | 22 | |
| Personal Administrativo | | | 9 | 3 | 6 | 6 | |
| T O T A L | | | 38 | 9 | 29 | 29 | |

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

La Secretaría de Finanzas del GEM dictaminó como procedente con fecha 25 de agosto de 2014, que la Universidad cuente con una estructura de organización integrada por 6 unidades administrativas (1 Rectoría, 1 Subdirección Académica y 4 Jefaturas de Departamento), así como una plantilla de 11 plazas (1 de mando superior, 5 de mando medio, 2 docentes y 3 operativos). Siendo un total de 17 plazas por lo que existe una diferencia de 12 plazas con respecto a las 29 que proporcionó la universidad.



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



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | | | |
|---|-----------------|------|-----------------|--|-----------------|------|-----------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | |
| C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN | C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN |
| A C T I V O | | | | P A S I V O | | | |
| A C T I V O C I R C U L A N T E | | | | P A S I V O C I R C U L A N T E | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 1,401.7 | | 1,401.7 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 30,335.7 | | 30,335.7 |
| Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes | 23,129.3 | | 23,129.3 | TOTAL P A S I V O C I R C U L A N T E | 30,335.7 | | 30,335.7 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 7,408.9 | | 7,408.9 | TOTAL PASIVO | 30,335.7 | | 30,335.7 |
| TOTAL A C T I V O C I R C U L A N T E | 31,939.9 | | 31,939.9 | HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | | | |
| A C T I V O N O C I R C U L A N T E | | | | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 30,000.0 | | 30,000.0 | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 33,297.6 | | 33,297.6 |
| Bienes Muebles | 1,701.5 | | 1,701.5 | TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | 33,297.6 | | 33,297.6 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -8.1 | | -8.1 | TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 33,297.6 | | 33,297.6 |
| TOTAL A C T I V O N O C I R C U L A N T E | 31,693.4 | | 31,693.4 | TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 63,633.3 | | 63,633.3 |
| TOTAL ACTIVO | 63,633.3 | | 63,633.3 | | | | |

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

| Estado de Actividades | | |
|--|-----------------|-------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | 2014 | 2013 |
| 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 | 512.2 | |
| Ingresos de la Gestión | 512.2 | |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas | 40,317.0 | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 40,317.0 | |
| Ingresos Financieros | 93.7 | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 140.0 | |
| Otros Ingresos y Beneficios | 233.7 | |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 41,062.9 | |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | |
| Servicios Personales | 4,198.3 | |
| Materiales y Suministros | 854.7 | |
| Servicios Generales | 2,425.5 | |
| Gastos de Funcionamiento | 7,478.5 | |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 8.1 | |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 8.1 | |
| Inversión Pública no Capitalizable | 278.9 | |
| Inversión Pública | 278.9 | |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 7,765.5 | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 33,297.4 | |

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 2014 | | | | | |
| (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 | | | | | |
| Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013 | | | | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | | | |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | | | | |
| Revalúos | | | | | |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013 | | | | | |
| Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013 | | | | | |
| Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014 | | | | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | 33,297.6 | | 33,297.6 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | | | | |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014 | | | 33,297.6 | | 33,297.6 |
| Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014 | | | 33,297.6 | | 33,297.6 |

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 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | Origen | Aplicación |
| ACTIVO | | |
| Efectivo y Equivalentes | | 1,401.7 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | 23,129.3 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | | 7,408.9 |
| Total Activo Circulante | | 31,939.9 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | 30,000.0 |
| Bienes Muebles | | 1,701.5 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 8.1 | |
| Total Activo No Circulante | 8.1 | 31,701.5 |
| Total Activo | 8.1 | 63,641.4 |
| PASIVO | | |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 30,335.7 | |
| Pasivo Circulante | 30,335.7 | |
| Total Pasivo | 30,335.7 | |
| HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | | |
| Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) | 33,297.6 | |
| Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 33,297.6 | |
| Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | | |
| TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | 33,297.6 | |

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 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | 2014 | 2013 |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 512.2 | |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas | 40,317.0 | |
| Otros Orígenes de Operación | 233.7 | |
| Total Origen | 41,062.9 | |
| Aplicación | | |
| Servicios Personales | 4,198.1 | |
| Materiales y Suministros | 854.7 | |
| Servicios Generales | 2,425.5 | |
| Otras Aplicaciones de Operación | 287.0 | |
| Total Aplicación | 7,765.3 | |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 33,297.6 | |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 8.1 | |
| Total Origen | 8.1 | |
| Aplicación | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 30,000.0 | |
| Bienes Muebles | 1,701.5 | |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 30,538.2 | |
| Total Aplicación | 62,239.7 | |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | -62,231.6 | |
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Origen | | |
| Otras Aplicaciones de Inversión | 30,335.7 | |
| Total Origen | 30,335.7 | |
| Aplicación | | |
| Total Aplicación | | |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | 30,335.7 | |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 1,401.7 | |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio | | |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio | 1,401.7 | |

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 2014 | | | | | |
| <small>(Miles de Pesos)</small> | | | | | |
| Concepto | Saldo Inicial | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final | Variación del Periodo |
| ACTIVO | | | | | |
| Efectivo y Equivalentes | | 98,299.1 | 96,897.4 | 1,401.7 | 1,401.7 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | 42,934.4 | 19,805.1 | 23,129.3 | 23,129.3 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | | 7,408.9 | | 7,408.9 | 7,408.9 |
| Total Activo Circulante | | 148,642.4 | 116,702.5 | 31,939.9 | 31,939.9 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | 30,000.0 | | 30,000.0 | 30,000.0 |
| Bienes Muebles | | 1,701.5 | | 1,701.5 | 1,701.5 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | | -8.1 | | -8.1 | -8.1 |
| Total Activo No Circulante | | 31,693.4 | | 31,693.4 | 31,693.4 |
| TOTAL DEL ACTIVO | | 180,335.8 | 116,702.5 | 63,633.3 | 63,633.3 |

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 2014 (Miles de Pesos) | | | | |
|---|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
| Otros Pasivos | | | | 30,335.7 |
| Total de Deuda y Otros Pasivos | | | | 30,335.7 |

CAPITAL DE TRABAJO

| CAPITAL DE TRABAJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de Pesos) | |
|--|----------------|
| CONCEPTO | IMPORTE |
| Total Activo Circulante | 31,939.9 |
| Total Pasivo Circulante | 30,335.7 |
| CAPITAL DE TRABAJO | 1,604.2 |

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 1,604.2 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.

NOTA:

Por ser un organismo de reciente creación los estados financieros y presupuestales no muestra el comparativo del ejercicio inmediato anterior.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE

El saldo está integrado por 1,401.7 miles de pesos, los cuales se encuentran depositados en la institución financiera Banco Mercantil del Norte.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 23,129.3 miles de pesos al 31 de diciembre está integrado por las inversiones a corto plazo por 23,125.3 miles de pesos y por las ministraciones que se encuentran pendientes de recibir por parte del gobierno estatal por 4.0 miles de pesos.

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

El saldo de esta cuenta por 7,408.9 miles de pesos, corresponden al anticipo para la construcción de una unidad académica.

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

El importe por 1,701.5 miles de pesos, se integra por equipo de cómputo, mobiliario y equipo de oficina y maquinaria, otros equipos y herramientas.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe 30,335.7 miles de pesos, se encuentra integrado de la siguiente manera:

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de Pesos) |
|---|-----------------------------|
| Construcciones, Instalaciones y Montajes, S.A. de C.V | 24,696.3 |
| Instituto mexiquense de la infraestructura física | 5,303.7 |
| Guía Contadores y consultores, s.c. | 19.5 |
| Grupo comercial dirsa, s.a. de c.v. | 137.4 |
| María Concepción Bueno Gutiérrez | 18.6 |
| Retenciones de ISR | 39.7 |
| Gobierno del Estado de México 120.5 | 120.5 |
| T O T A L | 30,335.7 |



OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL COLEGIO POR EL EJERCICIO 2014

La auditoría externa practicada a la universidad para el ejercicio fiscal 2014, estuvo a cargo del despacho Guía Contadores y Consultores, S. C., quien determinó cinco observaciones.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

La UPATLAUTLA cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 41 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, la auditoría externa practicada al tecnológico correspondiente al ciclo escolar 2014-2015, estuvo a cargo del C.P Jesús Pérez González, quien no determinó observaciones.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

| Universidad Politécnica de Atlautla (UPA) | | |
|---|---------|-------------|
| 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 | |



| Universidad Politécnica de Atlautla (UPA) | | |
|--|---------|-------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | Comentarios |
| 11. Realiza 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 | |
| 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 | |
| 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 | |
| 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**

| Universidad Politécnica de Atlautla (UPA) | | |
|---|--------|-------------|
| Conceptos/Documentos | Cumple | 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 | Si | |
| 6. Aportaciones Federales - Educación | N/A | |
| 7. Aportaciones Federales - Salud | N/A | |
| 8. Destino del Gasto Federalizado y Reintegro | N/A | |
| 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 | |
| 15. Pagos por Ayudas y Subsidios | N/A | |
| 16. Programas en que concurren recursos federales | Si | |
| 17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales | Si | |

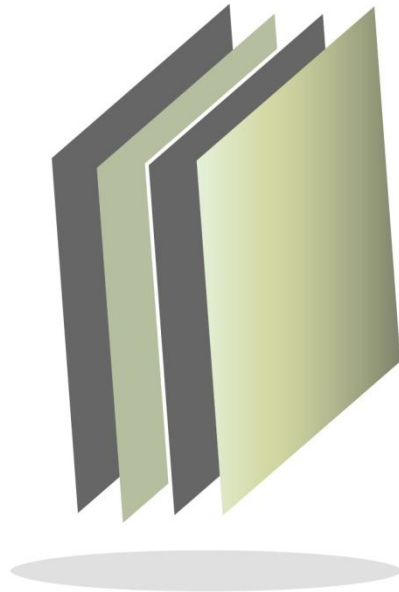
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de página de Transparencia de la Universidad.

**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 7,408.9 miles de pesos, incumpliendo con lo señalado en los postulados básicos de contabilidad gubernamental. | Se sugiere conciliar este rubro, y en su caso realizar los registros correspondientes. | Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, postulados básicos de contabilidad gubernamental. |
| EGRESOS POR CAPITULO | | | |
| 2 | Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 2,144.3 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2014 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2014 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo. | Verificar los oficios de ampliación y disminución presupuestal autorizados por la Secretaría de Finanzas. | Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, postulados básicos de contabilidad gubernamental. |
| RECURSOS HUMANOS | | | |
| 3 | La Secretaría de Finanzas del GEM dictaminó como procedente con fecha 25 de agosto de 2014, que la Universidad cuente con una estructura de organización integrada por 6 unidades administrativas (1 Rectoría, 1 Subdirección Académica y 4 Jefaturas de Departamento), así como una plantilla de 11 plazas (1 de mando superior, 5 de mando medio, 2 docentes y 3 operativos). Siendo un total de 17 plazas por lo que existe una diferencia de 12 plazas con respecto a las 29 que proporcionó la universidad. | Realizar el análisis correspondiente y en su caso justificar la diferencia detectada con el propósito que en lo subsiguiente la información se presente de manera correcta. | Artículo 41 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México. |
| CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC | | | |
| 4 | La Universidad no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes 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 conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto. | 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 y 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



**Universidad Politécnica de
Chimalhuacán**

UPCHI

UPCHI



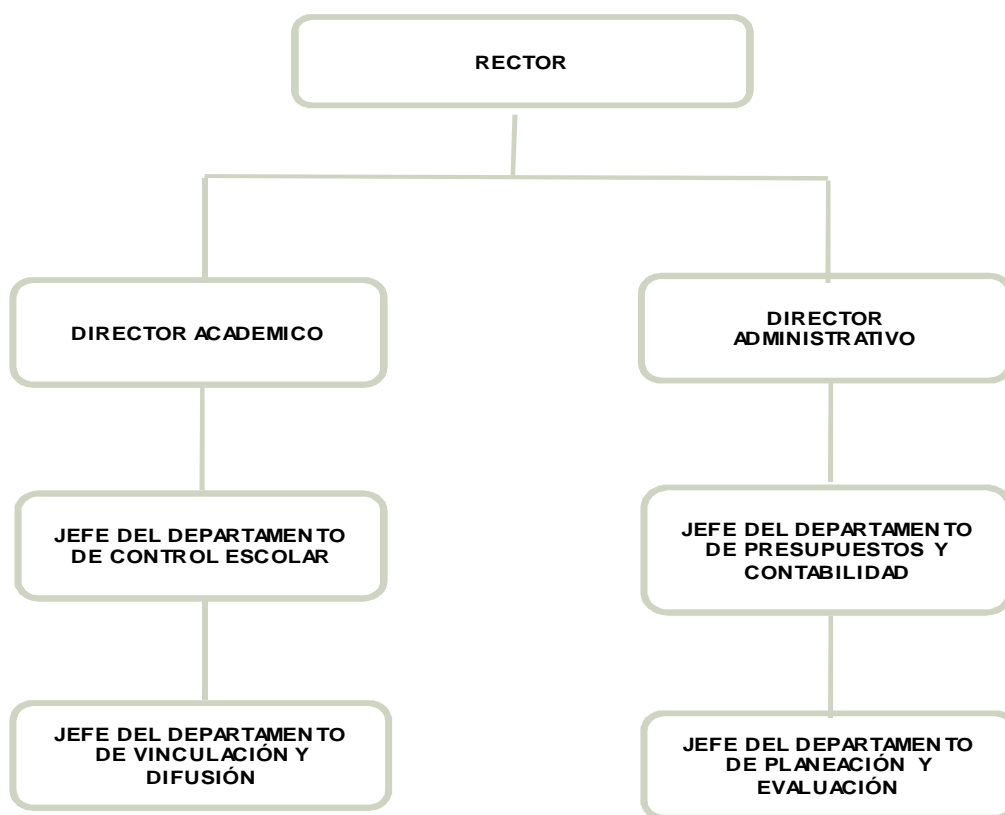
CONTENIDO

| | |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN | 623 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 627 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 651 |

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Politécnica de Chimalhuacán (UPCHI), se creó a partir del decreto Ejecutivo del Estado, publicado el 13 de enero de 2014, en la Gaceta de Gobierno del Estado de México. La universidad es un organismo público descentralizado del Poder Ejecutivo, con personalidad Jurídica y patrimonios propios.



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



OBJETIVO

Impartir educación superior a los niveles de licenciatura, especialización, maestría y doctorado, así como cursos de actualización en sus diversas modalidades, incluyendo educación a distancia, diseñados con base en competencias, para preparar profesionales con una sólida formación científica, tecnológica y valores consistentes del contexto nacional e internacional, económico, político, social del medio ambiente cultural, propiciar la información integral de sus estudiantes en ámbitos intelectuales, humano, social y profesional, alentando una vida sana y libre de discriminaciones y llevar a cabo investigación aplicada y desarrollo tecnológico, pertinentes para el desarrollo económico.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE CHIMALHUACÁN

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 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 de la Universidad Politécnica de Chimalhuacán, 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 2014, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del 2014, 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 (Decimotercera Edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. 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 al 31 de diciembre de 2014 el rubro de anticipo a proveedores no presente saldo.
3. 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.
4. 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.
5. 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.
6. 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.
7. 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



otros organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

8. 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.
9. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se hayan 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.
10. 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 inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.
11. 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.
12. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.
13. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.



14. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.
15. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.
16. 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.
17. 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.
18. 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) y servicios generales (3000).
19. 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.
20. 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 2014 de las Entidades Federativas, emitidas 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 2014, 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, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Politécnica de Chimalhuacán, 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 2014.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Politécnica de Chimalhuacán, para que ésta última, 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 contravendría, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Universidad Politécnica de Chimalhuacán 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, asimismo, 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**INGRESOS**

| INGRESOS | | | | | | | | |
|--|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------------|--------------|
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
| INGRESOS | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | RECAUDADO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| INGRESOS DE GESTIÓN | | | | | 166.0 | 1.2 | 166.0 | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | | | | 166.0 | 1.2 | 166.0 | |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 10,288.6 | 5,569.3 | | 15,857.9 | 13,357.2 | 93.2 | -2,500.7 | -15.8 |
| Subsidio | 10,288.6 | 5,569.3 | | 15,857.9 | 13,357.2 | 93.2 | -2,500.7 | -15.8 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | | | | | 805.0 | 5.6 | 805.0 | |
| Ingresos Financieros | | | | | 0.6 | | 0.6 | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 804.4 | 5.6 | 804.4 | |
| T O T A L | 10,288.6 | 5,569.3 | | 15,857.9 | 14,328.2 | 100.0 | -1,529.7 | -9.6 |

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

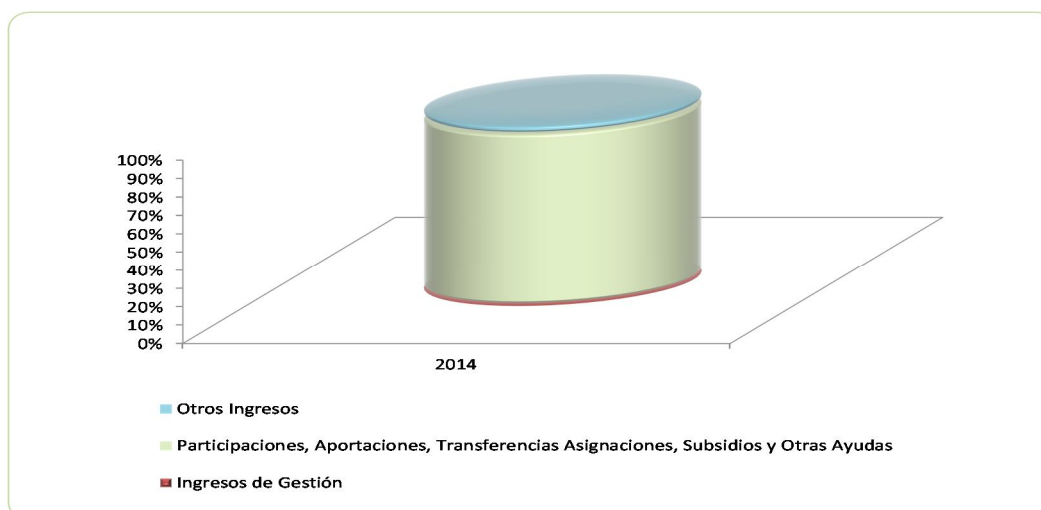
Los ingresos del organismo fueron por 14,328.2 miles de pesos, en donde los ingresos por venta de bienes y servicios fueron por 166.0 mil pesos, las participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas fueron por 13,357.2 miles de pesos, cabe mencionar que fue el rubro que recaudo el mayor porcentaje del total de sus recursos y de otros ingresos y beneficios se recaudo 805.0 mil pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS (Miles de Pesos) | |
|--|-----------------|
| INGRESOS | 2014 |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 166.0 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 166.0 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 13,357.2 |
| Subsidio | 13,357.2 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | 805.0 |
| Ingresos Financieros | 0.6 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | 804.4 |
| TOTAL | 14,328.2 |

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

El organismo es de reciente creación y empezó operaciones en 2014, razón por la que se presenta a partir de esa fecha.



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 2014 | | | | | | | | |
| (Miles de Pesos) | | | | | | | | |
| CONCEPTO | PREVISTO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | MODIFICADO | EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| Servicios Personales | 4,959.2 | 2,927.3 | 2,239.4 | 5,647.1 | 4,497.9 | 33.1 | -1,149.2 | -20.4 |
| Materiales y Suministros | 1,030.0 | 1,771.3 | 1,439.7 | 1,361.6 | 1,278.0 | 9.4 | -83.6 | -6.1 |
| Servicios Generales | 1,545.0 | 1,861.4 | 1,431.9 | 1,974.5 | 1,878.1 | 13.8 | -96.4 | -4.9 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 2,754.4 | 6,193.4 | 2,073.1 | 6,874.7 | 5,918.5 | 43.6 | -956.2 | -13.9 |
| TOTAL | 10,288.6 | 12,753.4 | 7,184.1 | 15,857.9 | 13,572.5 | 100.0 | -2,285.4 | -14.4 |

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

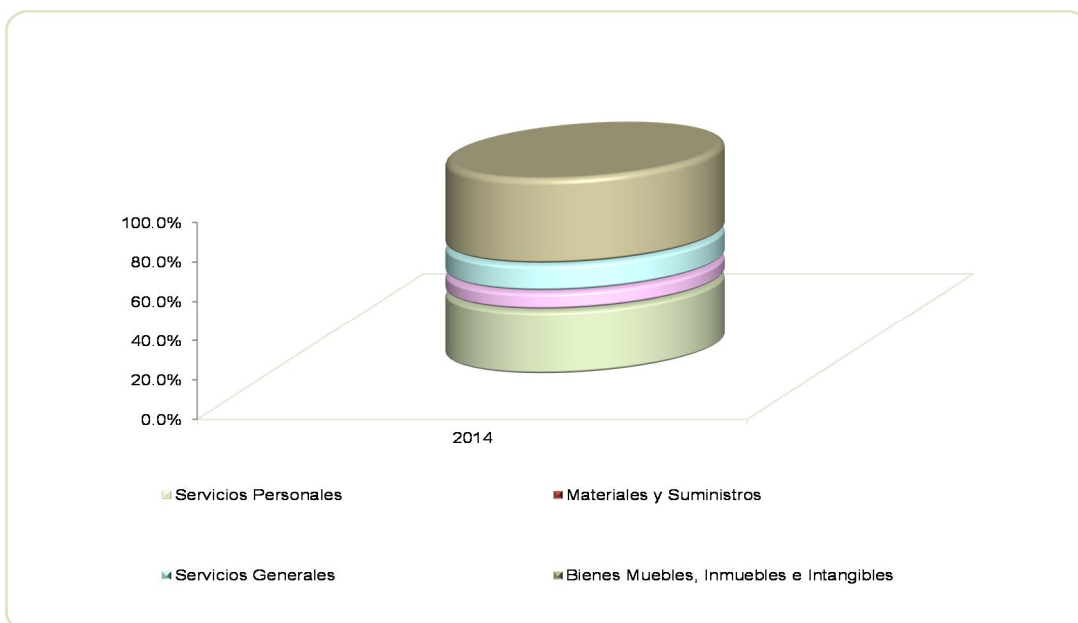
Los egresos que previo recaudar el organismo fueron por 10,288.6 miles de pesos, obtuvo ampliaciones presupuestales por 12,753.4 miles de pesos y disminuciones por 7,184.1 miles de pesos; obtuvo un presupuesto modificado de 15,857.9 miles de pesos y ejerció 13,572.5 miles de pesos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO | |
|---|-----------------|
| (Miles de Pesos) | |
| CONCEPTO | 2014 |
| Servicios Personales | 4,497.9 |
| Materiales y Suministros | 1,278.0 |
| Servicios Generales | 1,878.1 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 5,918.5 |
| TOTAL | 13,572.5 |

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

El organismo es de reciente creación y empezó operaciones en 2014 razón por la que se presenta a partir de esa fecha.



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 2014
(Miles de Pesos)

| CONCEPTO | Egresos | | | | | Ejercido ¹ | Variación Ejercido - Modificado | |
|-----------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 7,534.2 | 1,449.0 | 8,983.2 | 724.1 | 6,929.9 | 7,654.0 | -1,329.2 | -14.8 |
| Gasto Capital | 2,754.4 | 4,120.3 | 6,874.7 | 46.7 | 5,871.8 | 5,918.5 | -956.2 | -13.9 |
| Total | 10,288.6 | 5,569.3 | 15,857.9 | 770.8 | 12,801.7 | 13,572.5 | -2,285.4 | -14.4 |

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 comprometido, devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
(Miles de Pesos)

| CONCEPTO | Egresos | | | | | Ejercido ¹ | Variación Ejercido - Modificado | |
|--|-----------------|-------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | | Absoluta | % |
| Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y no Financieros | 10,288.6 | 5,569.3 | 15,857.9 | 770.8 | 12,801.7 | 13,572.5 | -2,285.4 | -14.4 |
| Total | 10,288.6 | 5,569.3 | 15,857.9 | 770.8 | 12,801.7 | 13,572.5 | -2,285.4 | -14.4 |

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 comprometido, devengado y pagado.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
(Miles de pesos)

| CONCEPTO | Egresos | | | | | Ejercido ¹ | Variación Ejercido - Modificado | |
|--|-----------------|-------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| | Aprobado | Ampliaciones / Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | | Absoluta | % |
| 205BW Universidad Politécnica de Chimalhuacán | 10,288.6 | 5,569.3 | 15,857.9 | 770.8 | 12,801.7 | 13,572.5 | -2,285.4 | -14.4 |
| Total | 10,288.6 | 5,569.3 | 15,857.9 | 770.8 | 12,801.7 | 13,572.5 | -2,285.4 | -14.4 |

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.

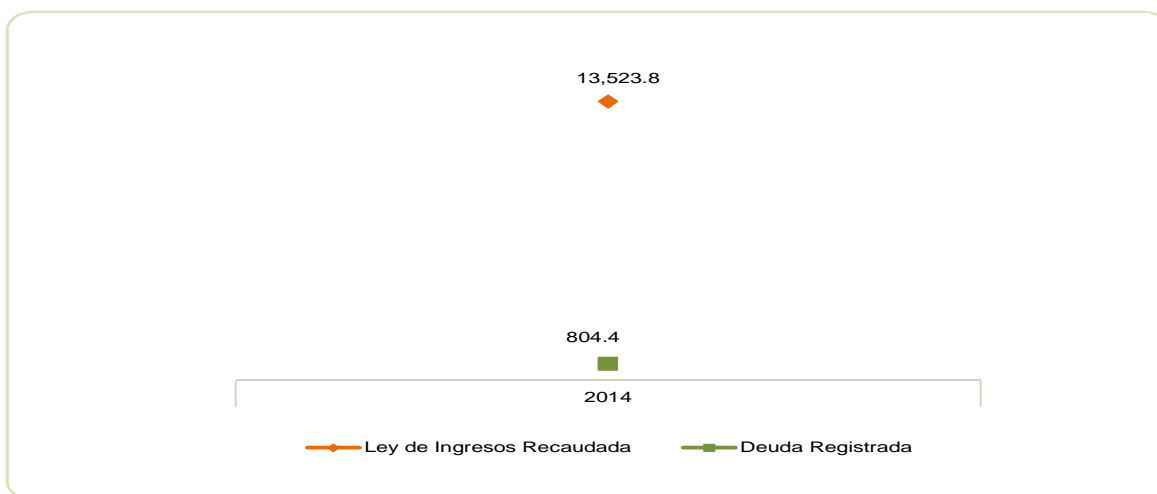
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

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

| PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA | |
|---|------------|
| (Miles de Pesos) | |
| CONCEPTO | 2014 |
| Ley de Ingresos Recaudada | 13,523.8 |
| Deuda Registrada | 804.4 |
| % | 5.9 |

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

Para efectos del cuadro anterior, se considera ley de ingresos recaudada, el importe de los ingresos totales menos el monto correspondiente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.

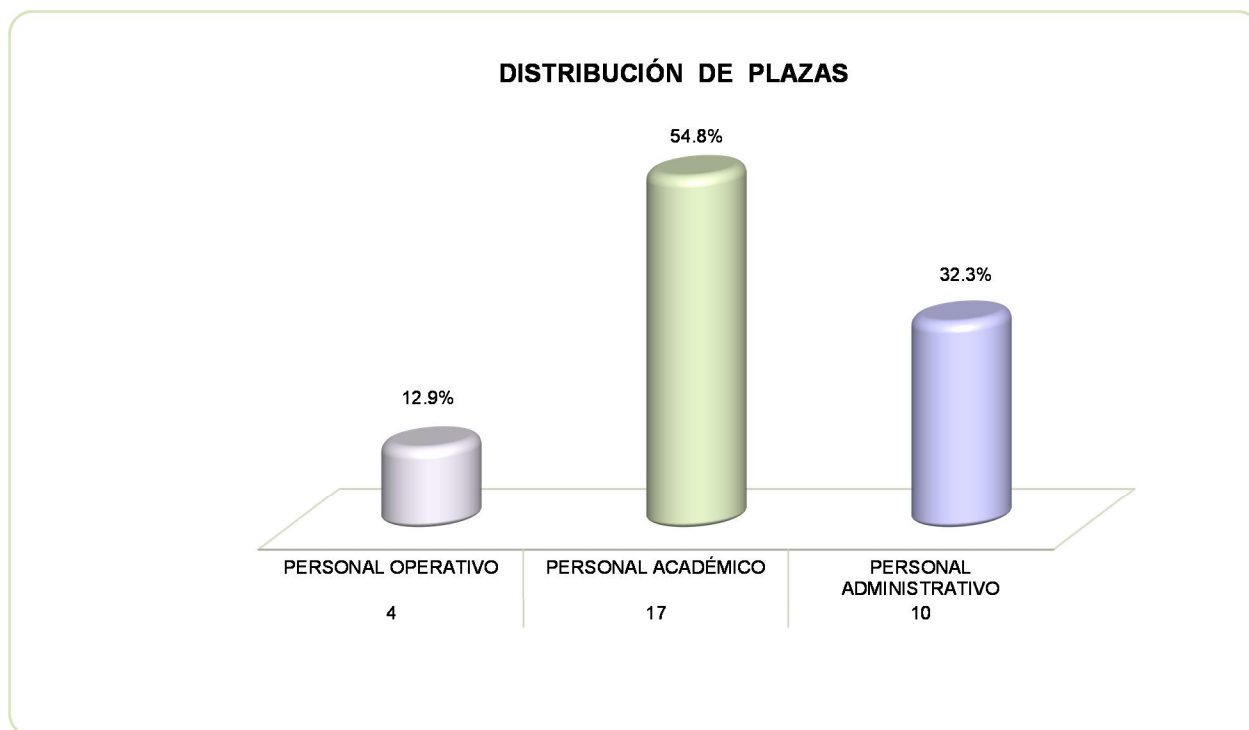


FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**PLAZAS OCUPADAS**

| PLAZAS OCUPADAS | | | | | | | |
|----------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------|----------|----------------------------------|-----------|------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | | | | | | |
| CATEGORIA | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2013 | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2014 | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014 | VARIACIÓN | |
| | | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | | 4 | 1 | 1 | 4 | | |
| Personal Académico | | 9 | 9 | 1 | 17 | 8 | 113 |
| Personal Administrativo | | 8 | 5 | 3 | 10 | 2 | 400 |
| T O T A L | | 21 | 15 | 5 | 31 | 10 | 210 |

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 2014

(Miles de Pesos)

| C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN | C U E N T A | 2014 | 2013 | VARIACIÓN |
|--|----------------|------|----------------|--|----------------|------|----------------|
| ACTIVO | | | | PASIVO | | | |
| ACTIVO CIRCULANTE | | | | PASIVO CIRCULANTE | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 755.7 | | 755.7 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 804.4 | | 804.4 |
| TOTAL ACTIVO CIRCULANTE | 755.7 | | 755.7 | TOTAL PASIVO CIRCULANTE | 804.4 | | 804.4 |
| ACTIVO NO CIRCULANTE | | | | HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | | | |
| Bienes Muebles | 4,766.6 | | 4,766.6 | HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | | | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -221.9 | | -221.9 | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 4,496.0 | | 4,496.0 |
| TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE | 4,544.7 | | 4,544.7 | TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | 4,496.0 | | 4,496.0 |
| TOTAL ACTIVO | 5,300.4 | | 5,300.4 | TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 4,496.0 | | 4,496.0 |
| | | | | TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | 5,300.4 | | 5,300.4 |

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

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

| Estado de Actividades | | |
|--|-----------------|-------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | 2014 | 2013 |
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 166.0 | |
| Ingresos de la Gestión | 166.0 | |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas | 13,357.2 | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 13,357.2 | |
| Ingresos Financieros | 0.6 | |
| Otros Ingresos y Beneficios | 0.6 | |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 13,523.8 | |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | |
| Servicios Personales | 4,497.9 | |
| Materiales y Suministros | 1,278.0 | |
| Servicios Generales | 1,878.1 | |
| Gastos de Funcionamiento | 7,654.0 | |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 221.9 | |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 221.9 | |
| Inversión Pública no Capitalizable | 1,151.9 | |
| Inversión Pública | 1,151.9 | |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 9,027.8 | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 4,496.0 | |

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 2014 | | | | | |
| (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) | | | 4,496.0 | | 4,496.0 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014 | | | 4,496.0 | | 4,496.0 |
| Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014 | | | 4,496.0 | | 4,496.0 |

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 2014 | | |
| (Miles de Pesos) | | |
| Concepto | Origen | Aplicación |
| ACTIVO | | |
| Efectivo y Equivalentes | | 755.7 |
| Total Activo Circulante | | 755.7 |
| Bienes Muebles | | 4,766.6 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 221.9 | |
| Total Activo No Circulante | 221.9 | 4,766.6 |
| Total Activo | 221.9 | 5,522.3 |
| PASIVO | | |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 804.4 | |
| Pasivo Circulante | 804.4 | |
| Total Pasivo | 804.4 | |
| HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) | 4,496.0 | |
| Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 4,496.0 | |
| TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | 4,496.0 | |

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 2014
(Miles de Pesos)**

| Concepto | 2014 | 2013 |
|--|-----------------|------|
| Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación | | |
| Origen | | |
| Productos de Tipo Corriente | 0.6 | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 166.0 | |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas | 13,357.2 | |
| Total Origen | 13,523.8 | |
| Aplicación | | |
| Servicios Personales | 4,497.9 | |
| Materiales y Suministros | 1,278.0 | |
| Servicios Generales | 1,878.1 | |
| Otras Aplicaciones de Operación | 1,373.8 | |
| Total Aplicación | 9,027.8 | |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación | 4,496.0 | |

Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión

| | | |
|--|-----------------|--|
| Aplicación | | |
| Bienes Muebles | 4,766.6 | |
| Total Aplicación | 4,766.6 | |
| Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión | -4,766.6 | |

Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento

| | | |
|--|----------------|--|
| Origen | | |
| Otros Orígenes de Financiamiento | 1,026.3 | |
| Total Origen | 1,026.3 | |
| Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento | 1,026.3 | |
| Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 755.7 | |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio | | |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio | 755.7 | |

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

**ESTADO ANÁLITICO DEL ACTIVO**

Estado Analítico del Activo
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
(Miles de Pesos)

| Concepto | Saldo Inicial | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final | Variación del Periodo |
|--|---------------|--------------------|--------------------|----------------|-----------------------|
| ACTIVO | | | | | |
| Efectivo y Equivalentes | | 12,754.3 | 11,998.6 | 755.7 | 755.7 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | 379.2 | 379.2 | | |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | | 2,047.8 | 2,047.8 | | |
| Total Activo Circulante | | 15,181.3 | 14,425.6 | 755.7 | 755.7 |
| Bienes Muebles | | 4,766.6 | | 4,766.6 | 4,766.6 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | | | 221.9 | -221.9 | -221.9 |
| Total Activo No Circulante | | 4,766.6 | 221.9 | 4,544.7 | 4,544.7 |
| TOTAL DEL ACTIVO | | 19,947.9 | 14,647.5 | 5,300.4 | 5,300.4 |

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

ESTADO ANÁLITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
(Miles de Pesos)

| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Otros Pasivos | Pesos | | | 804.4 |
| Total de Deuda y Otros Pasivos | | | | 804.4 |

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 2014 | |
| (Miles de Pesos) | |
| CONCEPTO | IMPORTE |
| Total Activo Circulante | 755.7 |
| Total Pasivo Circulante | 804.4 |
| CAPITAL DE TRABAJO | -48.7 |

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 es de -48.7 mil de pesos, lo cual indica que no cuenta con la disponibilidad de recursos para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de este rubro es de 755.7 miles de pesos y lo integran las cuentas de bancos con la institución financiera BBV Bancomer.

BIENES MUEBLES

El saldo es de 4,766.6 miles de pesos y se integra de las siguientes conceptos:

| CONCEPTO | IMPORTE (Miles de pesos) |
|--|-----------------------------|
| Mobiliario y equipo de administración | 1,849.1 |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 2,487.3 |
| Vehículos y equipo de transporte | 430.2 |
| T O T A L | 4,766.6 |

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2014

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2014, a cargo del despacho Aguilar Valdez y Asociados, S. C., determinó dos hallazgos.



RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

En observancia de la fracción III del Artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, la auditoria externa practicada al organismo auxiliar del periodo 2014 estuvo a cargo del despacho GAMAF asesores fiscalistas, S.C. contadores públicos, en este periodo no se determinaron observaciones.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

| Universidad Politécnica de Chimalhuacán (UPCHI) | | |
|---|---------|-------------|
| 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 | |



| Universidad Politécnica de Chimalhuacán (UPCHI) | | |
|--|---------|-------------|
| 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 | |
| 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 | |
| 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 | |
| 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

| Universidad Politécnica de Chimalhuacán (UPCHI) | | |
|---|---------|-------------|
| 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 | Si | |
| 6. Aportaciones federales - educación | N/A | |
| 7. Aportaciones federales - salud | N/A | |
| 8. Destino del gasto federalizado y reintegro | N/A | |
| 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 | |
| 14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales | N/A | |
| 15. Pagos por ayudas y subsidios | No | |
| 16. Programas en que concurran recursos federales | N/A | |
| 17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales | N/A | |

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 CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC | | | |
| 1 | El organismo no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes, 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 OSFEM.

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