



PODER LEGISLATIVO
ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN
DEL ESTADO DE MÉXICO



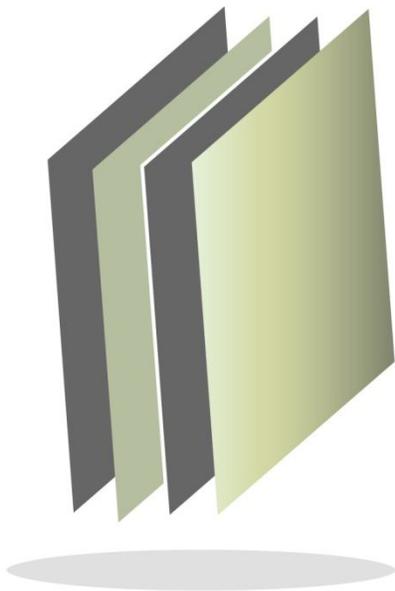
INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DEL ESTADO DE MÉXICO Y MUNICIPIOS

ESTATAL **2014**



ÍNDICE

UPCI	3
UPOTEC	41
UPT	79
UPTEX	119
UPVM	159
UPVT	199
UTFV	245
UTN	287
UTSEM	327
UTT	369
UTVT	409
UTZIN	451



**Universidad Politécnica de Cuautitlán
Izcalli**

UPCI



CONTENIDO

PRESENTACIÓN	7
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	11
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	35



PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli, es un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, creado mediante decreto del Ejecutivo del Estado, publicado en Gaceta de Gobierno No. 6 el 13 de enero de 2014.



OBJETIVO

El organismo tiene por objeto impartir educación superior en los niveles Licenciatura, Especialización, Maestría y Doctorado, así como cursos de actualización en sus diversas modalidades incluyendo educación a distancia, propiciar la formación integral de sus estudiantes, llevar a cabo la investigación aplicada y desarrollo tecnológico, pertinentes para el desarrollo económico y social de la región del Estado y del país, promover la cultura innovadora, científica, tecnológica y emprendedora, llevar a cabo programas de apoyo técnico en beneficio de la comunidad.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad en la Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli está a cargo de la Junta Directiva, seguido del Rector como máxima autoridad administrativa.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE CUAUTITLÁN IZCALLI.

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 Procuraduría del Colono 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 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 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 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 (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 Politécnica de Cuautitlán Izcalli, 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 Cuautitlán Izcalli, 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 Politécnica de Cuautitlán Izcalli 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					1,076.7	7.9	1,076.7	
Ingresos por Servicios					1,076.7	7.9	1,076.7	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	10,288.6	3,000.0		13,288.6	12,418.3	90.6	-870.3	-6.5
Subsidio	10,288.6	3,000.0		13,288.6	12,418.3	90.6	-870.3	-6.5
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		115.0		115.0	217.8	1.6	102.8	89.4
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					102.8	0.7	102.8	
Ingresos Diversos		115.0		115.0	115.0	0.8		
SUBTOTAL	10,288.6	3,115.0		13,403.6	13,712.8	100.0	309.2	2.3
TOTAL	10,288.6	3,115.0		13,403.6	13,712.8	100.0	309.2	2.3

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

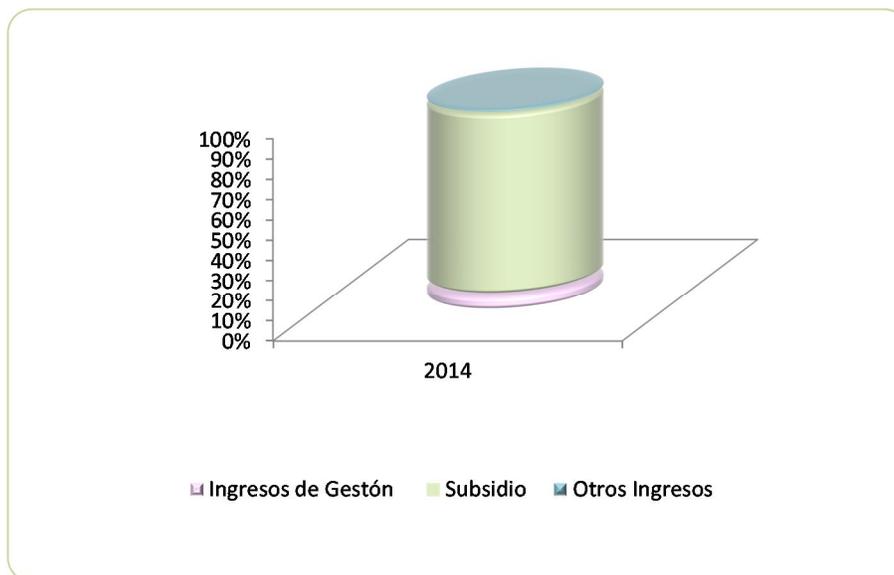
Los ingresos previstos para el 2014, fueron de 10,288.6 miles de pesos, recaudándose un total de 13,712.8 miles de pesos. El organismo recaudó 1,076.7 miles de pesos de ingresos de gestión, 12,418.3 miles de pesos de subsidio y otros ingresos y beneficios 217.8 miles de pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS	
(Miles de Pesos)	
INGRESOS	RECAUDADO 2014
INGRESOS DE GESTIÓN	1,076.7
Ingresos por Servicios	1,076.7
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	12,418.3
Subsidio	12,418.3
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	217.8
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	102.8
Ingresos Diversos	115.0
TOTAL	13,712.8

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

La UPCI no presenta información de ejercicios anteriores debido a que inició operaciones en enero de 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	2,907.1	266.4	7,599.9	5,156.5	66.8	-2,443.4	-32.2
Materiales y Suministros	1,030.0	551.1	551.1	1,030.0	735.5	9.5	-294.5	-28.6
Servicios Generales	1,545.0	1,043.5	684.2	1,904.3	1,079.8	14.0	-824.5	-43.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,754.4	753.2	638.2	2,869.4	744.7	9.7	-2,124.7	-74.0
SUBTOTAL	10,288.6	5,254.9	2,139.9	13,403.6	7,716.5	100.0	-5,687.1	-42.4
TOTAL	10,288.6	5,254.9	2,139.9	13,403.6	7,716.5	100.0	-5,687.1	-42.4

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

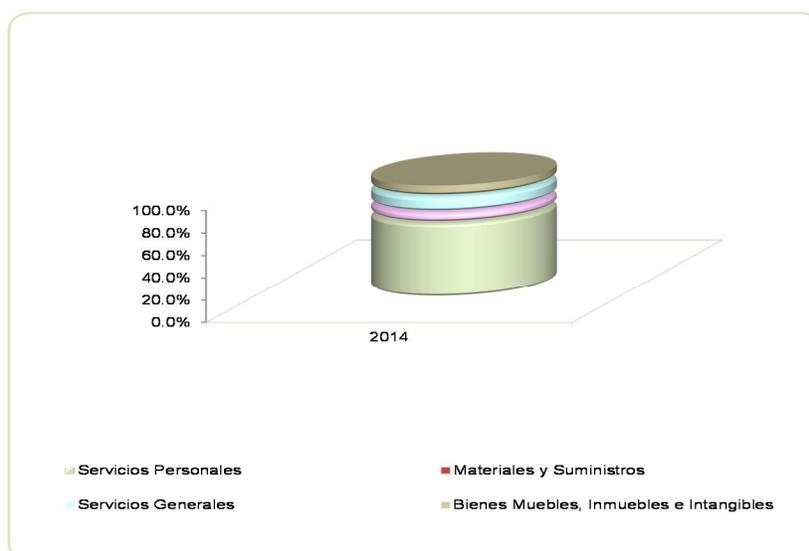
El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2014, fue de 7,716.5 miles de pesos, siendo servicios personales el capítulo con mayor presupuesto ejercido por la cantidad de 5,156.5 miles de pesos y bienes muebles, inmuebles e intangibles el capítulo donde menos se ejerció por la cantidad de 744.7 miles de pesos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	EJERCIDO 2014
Servicios Personales	5,156.5
Materiales y Suministros	735.5
Servicios Generales	1,079.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	744.7
TOTAL	7,716.5

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

El UPCI no presenta información de ejercicios anteriores debido a que inició operaciones en noviembre de 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	3,000.0	10,534.2	50.8	6,921.0	6,971.8	-3,562.4	-33.8
Gasto Capital	2,754.4	115.0	2,869.4		744.7	744.7	-2,124.7	-74.0
Total	10,288.6	3,115.0	13,403.6	50.8	7,665.7	7,716.5	-5,687.1	-42.4

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso 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	3,115.0	13,403.6	50.8	7,665.7	7,716.5	-5,687.1	-42.4
Total	10,288.6	3,115.0	13,403.6	50.8	7,665.7	7,716.5	-5,687.1	-42.4

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso 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	%
2059U Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli	10,288.6	3,115.0	13,403.6	50.8	7,665.7	7,716.5	-5,687.1	-42.4
Total	10,288.6	3,115.0	13,403.6	50.8	7,665.7	7,716.5	-5,687.1	-42.4

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

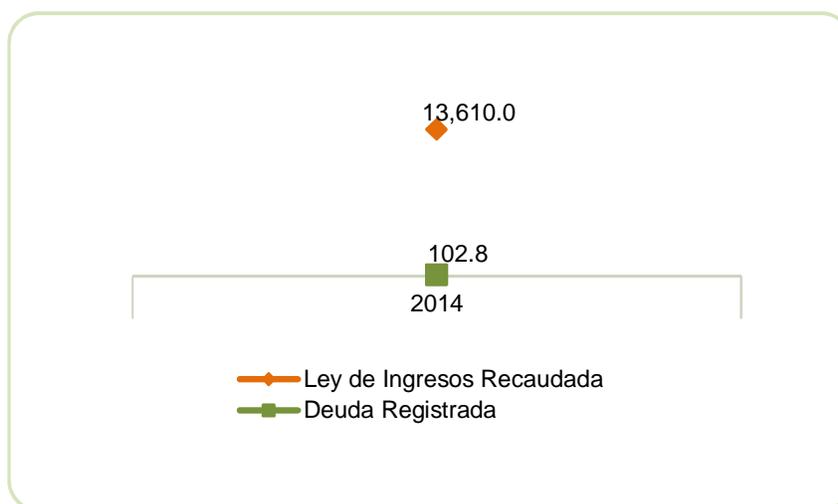
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

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	13,610.0
Deuda Registrada	102.8
%	0.8

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 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 INICIO DEL PERIODO 2014	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	VARIACIÓN	
					PLAZAS	%
Personal Operativo		5	2	3	3	
Personal Académico		49	7	42	42	
Personal Administrativo		6	1	5	5	
T O T A L		60	10	50	50	

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

El UPCI no presenta información de ejercicios anteriores debido a que inició operaciones en noviembre de 2014.



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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 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	5,796.9		5,796.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	102.8		102.8
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	199.4		199.4	TOTAL P A S I V O C I R C U L A N T E	102.8		102.8
TOTAL A C T I V O C I R C U L A N T E	5,996.3		5,996.3				
A C T I V O N O C I R C U L A N T E				TOTAL PASIVO			
Bienes Muebles	744.7		744.7		102.8		102.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1.0		-1.0	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
TOTAL A C T I V O N O C I R C U L A N T E	743.7		743.7	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	6,637.2		6,637.2
TOTAL ACTIVO	6,740.0		6,740.0	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	6,637.2		6,637.2
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	6,637.2		6,637.2
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	6,740.0		6,740.0

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

**ESTADO DE 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	1,076.7
Ingresos de la Gestión	1,076.7
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	12,418.3
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,418.3
Otros Ingresos y Beneficios Varios	115.0
Otros Ingresos y Beneficios	115.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	13,610.0
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
Servicios Personales	5,156.5
Materiales y Suministros	735.5
Servicios Generales	1,079.8
Gastos de Funcionamiento	6,971.8
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	6,972.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	6,637.2

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
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			6,637.2		6,637.2
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014			6,637.2		6,637.2
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014			6,637.2		6,637.2

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		5,796.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		199.4
Total Activo Circulante		5,996.3
Bienes Muebles		744.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1.0	
Total Activo No Circulante	1.0	744.7
Total Activo	1.0	6,741.0
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	102.8	
Pasivo Circulante	102.8	
Total Pasivo	102.8	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	6,637.2	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	6,637.2	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	6,637.2	

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
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación	
Origen	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,076.7
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	12,418.3
Otros Orígenes de Operación	115.0
Total Origen	13,610.0
Aplicación	
Servicios Personales	5,156.5
Materiales y Suministros	735.5
Servicios Generales	1,079.8
Otras Aplicaciones de Operación	1.0
Total Aplicación	6,972.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	6,637.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión	
Origen	
Bienes Muebles	1.0
Total Origen	1.0
Aplicación	
Bienes Muebles	744.7
Otras Aplicaciones de Inversión	199.4
Total Aplicación	944.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-943.1
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento	
Origen	
Otros Orígenes de Financiamiento	102.8
Total Origen	102.8
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	102.8
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5,796.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	5,796.9

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

**ESTADO ANALÍTICO 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		19,607.2	13,810.3	5,796.9	5,796.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		5,695.0	5,495.6	199.4	199.4
Total Activo Circulante		25,302.2	19,305.9	5,996.3	5,996.3
Bienes Muebles		744.7		744.7	744.7
Total Activo No Circulante		744.7		744.7	744.7
TOTAL DEL ACTIVO		26,046.9	19,305.9	6,741.0	6,741.0

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 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				102.8
Total de Deuda y Otros Pasivos				102.8

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	5,996.3
Total Pasivo Circulante	102.8
CAPITAL DE TRABAJO	5,893.5

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 5,893.5 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 5,796.9 miles de pesos se encuentra integrado por dos cuentas principalmente, las cuales se muestran a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Fondo fijo de caja	15.0
Cuentas de cheques	5,781.9
T O T A L	5,796.9

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de la cuenta derechos a recibir efectivo y equivalentes al final del ejercicio 2014 es de 199.4 mil pesos.

BIENES MUEBLES

Al cierre del ejercicio 2014, la Universidad Politécnica de Cautitlán Izcalli ejerció 744.7 mil pesos en el rubro de bienes muebles.



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 A. García López y Asesores S.C., determinó tres observaciones.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



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

UNIVERSIDAD POLITECNICA DE CUAUTITLAN IZCALLI (UPCI)

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 POLITECNICA DE CUAUTITLAN IZCALLI (UPCI)		
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 POLITECNICA DE CUAUTITLAN IZCALLI (UPCI)

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	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	N/A	
16. Programas en que concurran recursos federales	Si	
17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales	Si	

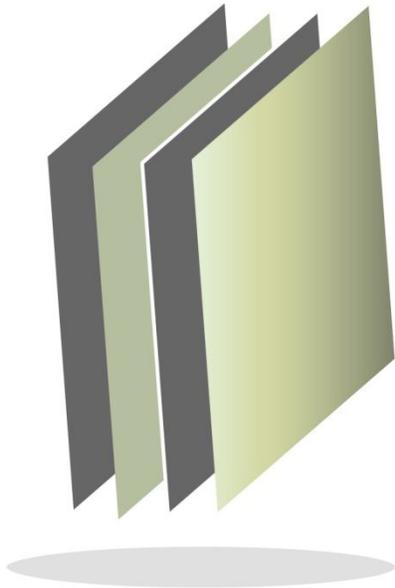
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO V DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC			
1	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la 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 Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012.
AMPLIACIONES Y REDUCCIONES DEL PRESUPUESTO			
2	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 115.0 miles de pesos con respecto a lo reportado en el Comparativo de Egresos 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 autorización presupuestal de la Secretaría de Finanzas y aclarar la inconsistencia.	Artículos 310 fracción III, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México y sus Municipios del Ejercicio 2014. Postulados Básicos 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 Oztolotepec

UPOTEC



CONTENIDO

PRESENTACIÓN	45
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	49
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	73



PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Politécnica de Ocotlán, (UPOTEC) es un organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonios propios, mediante decreto publicado en la gaceta de gobierno del día 13 de enero de 2014

En la información complementaria que fue proporcionada por el organismo, hace mención de que aún no cuenta con un organigrama.



OBJETIVO

La universidad forma parte del sistema de educación superior del estado de México, adopta el modelo educativo del subsistema nacional de universidades politécnicas, con apego a las normas, políticas y lineamientos establecidos en común acuerdo entre las autoridades educativas estatal y federal.

Tiene por objeto impartir educación superior en 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, consientes del contexto nacional e internacional, en lo económico, político, social y cultural.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE OTZOLOTEPEC

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 Ocotlán, 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 Ocotlán, 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 Ocotlán, 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 Politécnica de Ocotlán 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		479.2		479.2	1,106.3	1.7	627.1	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		479.2		479.2	1,106.3	1.7	627.1	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	10,288.6	2,000.0		12,288.6	10,376.5	16.2	-1,912.1	-15.6
Subsidio	10,288.6	2,000.0		12,288.6	10,376.5	16.2	-1,912.1	-15.6
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS					22,635.0	35.3	22,635.0	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					22,611.8	35.3	22,611.8	
Ingresos Diversos					23.2		23.2	
SUBTOTAL	10,288.6	2,479.2		12,767.8	34,117.8	53.2	21,350.0	167.2
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	30,000.0			30,000.0	30,000.0	46.8		
PAD(Programa de Acciones para el Desarrollo/ GIS)	30,000.0			30,000.0	30,000.0	46.8		
T O T A L	40,288.6	2,479.2		42,767.8	64,117.8	100.0	21,350.0	49.9

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

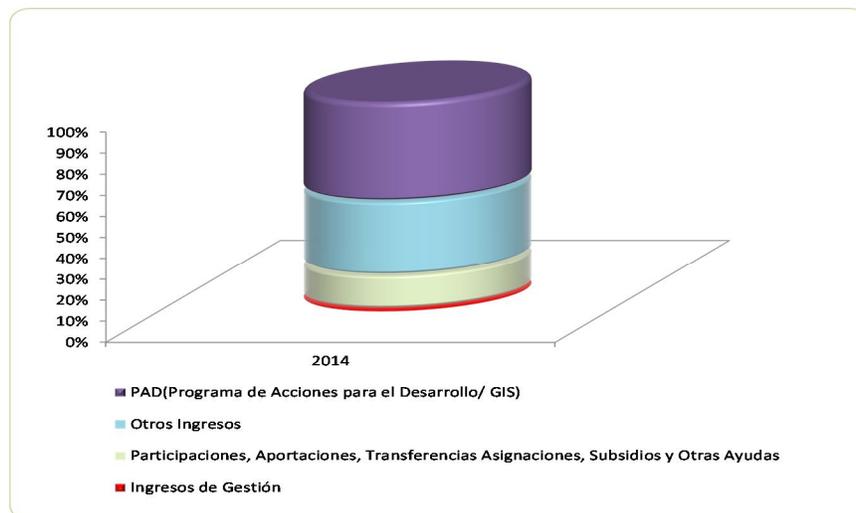
Los ingresos del organismo fueron por 64, 117.8 miles de pesos, en donde los ingresos por venta de bienes y servicios fueron por 1,106.3 mil pesos, las participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas fueron por 10,376.5 miles de pesos y PAD (Programa de Acciones para el Desarrollo) fue de 30,000.0 misma que logro recaudar el mayor porcentaje del total de los recursos que fue de 46.8 por ciento.

INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS (Miles de Pesos)	
INGRESOS	2014
INGRESOS DE GESTIÓN	1,106.3
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,106.3
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	10,376.5
Subsidio	10,376.5
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	22,635.0
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	22,611.8
Ingresos Diversos	23.2
SUB TOTAL	34,117.8
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	30,000.0
PAD(Programa de Acciones para el Desarrollo/ GIS)	30,000.0
TOTAL	64,117.8

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	103.6	103.6	4,959.2	2,228.3	5.7	-2,730.9	-55.1
Materiales y Suministros	1,029.9	498.9	198.9	1,329.9	951.1	2.4	-378.8	-28.5
Servicios Generales	1,545.0	1,029.6	59.4	2,515.2	1,951.9	5.0	-563.3	-22.4
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas		9.0		9.0	9.0			
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,754.5	2,261.9	1,061.9	3,954.5	3,943.7	10.1	-10.8	-0.3
TOTAL	10,288.6	3,903.0	1,423.8	12,767.8	9,084.0	23.2	-3,683.8	-28.9
PAD (Programa de Acciones para el Desarrollo/ GIS)	30,000.0			30,000.0	30,000.0	76.8		
TOTAL	40,288.6	3,903.0	1,423.8	42,767.8	39,084.0	100.0	-3,683.8	-8.6

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

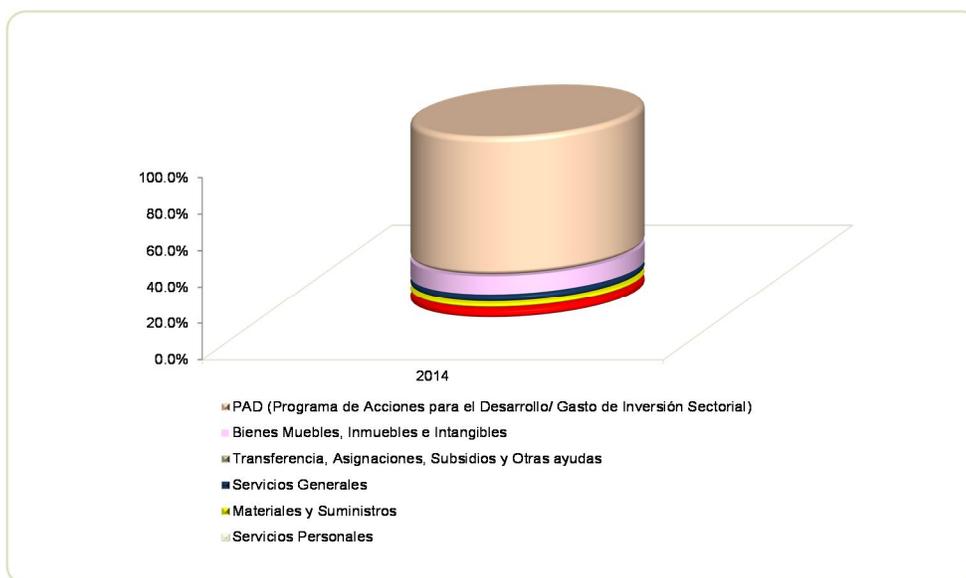
Los egresos que previo recaudar el organismo fueron por 40,288.6 miles de pesos, sin embargo obtuvo ampliaciones por 3,903.0 miles de pesos y disminuciones por 1,423.8 miles de pesos; obtuvo un presupuesto modificado de 42,767.8 miles de pesos y ejerció 39,084.0 miles de pesos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	2014
Servicios Personales	2,228.3
Materiales y Suministros	951.1
Servicios Generales	1,951.9
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	9.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,943.7
SUBTOTAL	9,084.0
PAD (Programa de Acciones para el Desarrollo/ Gasto de Inversión Sectorial)	30,000.0
TOTAL	39,084.0

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 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						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	7,534.1	1,270.2	8,804.3	42.0	5,098.3	5,140.3	-3,664.0	-41.6
Gasto Capital	32,754.5	1,209.0	33,963.5	22,539.5	11,404.2	33,943.7	-19.8	-0.1
Total	40,288.6	2,479.2	42,767.8	22,581.5	16,502.5	39,084.0	-3,683.8	-8.6

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	40,288.6	2,479.2	42,767.8	22,581.5	16,502.5	39,084.0	-3,683.8	-8.6
Total	40,288.6	2,479.2	42,767.8	22,581.5	16,502.5	39,084.0	-3,683.8	-8.6

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 Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
2059V Universidad Politécnica de Otzolotepec	40,288.6	2,479.2	42,767.8	22,581.5	16,502.5	39,084.0	-3,683.8	-8.6
Total	40,288.6	2,479.2	42,767.8	22,581.5	16,502.5	39,084.0	-3,683.8	-8.6

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.

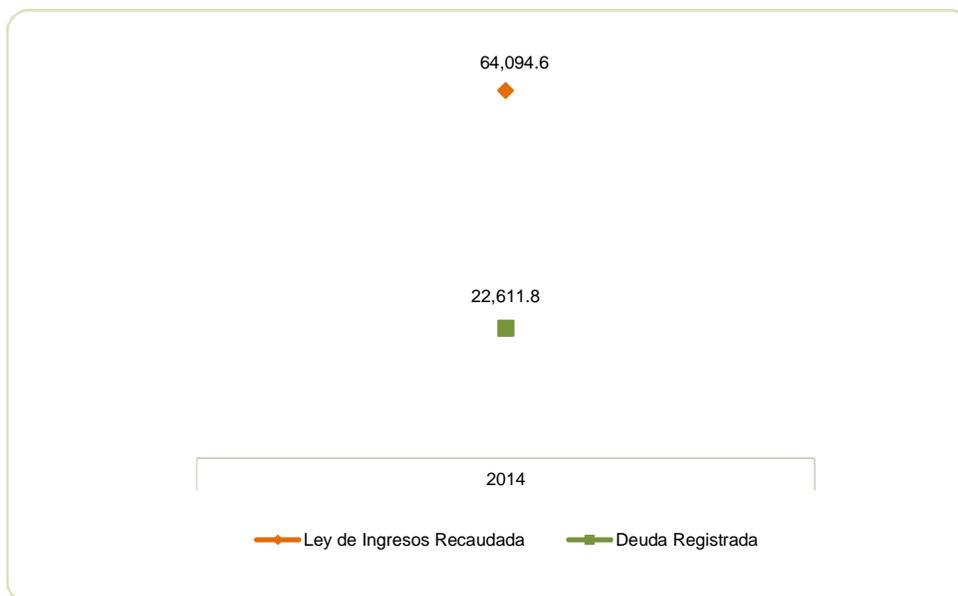
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA 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	64,094.6
Deuda Registrada	22,611.8
%	35.3

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

El organismo no envió su formato de plazas ocupadas.

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE OTZOLOTEPEC								
UPOTEC								
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 de una unidad de docencia IMIFE 452-CC-L2014					30,000.0	FAM	30,000.0	100.0
TOTAL					30,000.0		30,000.0	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
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	24,778.5		24,778.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	22,611.8		22,611.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	255.1		255.1	TOTAL P A S I V O C I R C U L A N T E	22,611.8		22,611.8
TOTAL A C T I V O C I R C U L A N T E	25,033.6		25,033.6	TOTAL PASIVO	22,611.8		22,611.8
A C T I V O N O C I R C U L A N T E				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	30,000.0		30,000.0	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Bienes Muebles	3,155.1		3,155.1	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	35,453.4		35,453.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-123.5		-123.5	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	35,453.4		35,453.4
TOTAL A C T I V O N O C I R C U L A N T E	33,031.6		33,031.6	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	35,453.4		35,453.4
TOTAL ACTIVO	58,065.2		58,065.2	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	58,065.2		58,065.2

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

**ESTADO DE 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	1,106.3	
Ingresos de la Gestión	1,106.3	
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	40,376.5	
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	40,376.5	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	23.2	
Otros Ingresos y Beneficios	23.2	
Total de Ingresos y Otros Beneficios	41,506.0	
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	2,228.3	
Materiales y Suministros	951.1	
Servicios Generales	1,951.9	
Gastos de Funcionamiento	5,131.3	
Ayudas Sociales	9.0	
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9.0	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	123.6	
Otros Gastos	0.2	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	123.6	
Inversión Pública no Capitalizable	788.5	
Inversión Pública	788.5	
Total de Gastos y Otras Pérdidas	6,052.4	
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	35,453.6	

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)			35,453.4		35,453.4
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014			35,453.4		35,453.4
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014			35,453.4		35,453.4

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014			
(Miles de Pesos)			
Concepto	Origen	Aplicación	
ACTIVO			
Efectivo y Equivalentes		24,777.5	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		255.1	
Total Activo Circulante		255.1	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		30,000.0	
Bienes Muebles		3,155.1	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	123.5		
Total Activo No Circulante	123.5	33,155.1	
Total Activo	123.5	33,410.2	
PASIVO			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	22,611.8		
Pasivo Circulante	22,611.8		
Total Pasivo	22,611.8		
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO			
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	35,453.4		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	35,453.4		
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	35,453.4		

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	1,106.3	
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	40,376.5	
Otros Orígenes de Operación	23.2	
Total Origen	41,506.0	
Aplicación		
Servicios Personales	2,228.3	
Materiales y Suministros	951.1	
Servicios Generales	1,952.0	
Subsidios y Subvenciones	9.0	
Otras Aplicaciones de Operación	912.2	
Total Aplicación	6,052.6	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	35,453.4	
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	123.5	
Total Origen	123.5	
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	30,000.0	
Bienes Muebles	3,155.2	
Otras Aplicaciones de Inversión	255.1	
Total Aplicación	33,410.3	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-33,286.8	
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	22,611.8	
Total Origen	22,611.8	
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	22,611.8	
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	24,778.4	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	24,778.4	

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		41,798.0	17,019.5	24,778.5	24,778.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		10,046.4	9,791.3	255.1	255.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		1,195.9	1,195.9		
Total Activo Circulante		53,040.3	28,006.7	25,033.6	25,033.6
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		30,000.0		30,000.0	30,000.0
Bienes Muebles		3,155.1		3,155.1	3,155.1
Activos Intangibles				0.0	0.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes			123.5	-123.5	-123.5
Total Activo No Circulante		33,155.1	123.5	33,031.6	33,031.6
TOTAL DEL ACTIVO		86,195.4	28,130.2	58,065.2	58,065.2

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

**ESTADO ANÁLITICO 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			22,611.8
Total de Deuda y Otros Pasivos				22,611.8

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	25,033.6
Total Pasivo Circulante	22,611.8
CAPITAL DE TRABAJO	2,421.8

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

El capital de trabajo del organismo es de 2,421.8 mil de pesos, lo cual indica que 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 24,778.5 miles de pesos y lo integran las cuentas de bancos con la institución financiera HSBC

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo es de 255.1 mil pesos y se integra de los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Cuentas por cobrar a corto plazo	249.8
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	5.3
T O T A L	255.1

BIENES MUEBLES

Los bienes muebles con los que cuenta el organismo ascienden a 3155.1 como se muestra:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Mobiliario y equipo de administración	2,341.0
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	471.9
Vehículos y equipo de transporte	315.4
Maquinaria, otros equipos y herramientas	26.8
T O T A L	3,155.1



BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Al final del ejercicio el organismo cuenta con un saldo de 30,000.0 miles de pesos y está integrada por las construcciones en proceso en bienes propios que es un edificio académico.

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 auditoría externa practicada al organismo auxiliar del periodo 2014-1, 2014-2 y 2014-3 estuvo a cargo del despacho Aguilar Valdez y Asociados, S. C., 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 Ocotlán (UPOTEC)		
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 Ocotlán (UPOTEC)		
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 Ocotlán (UPOTEC)		
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	

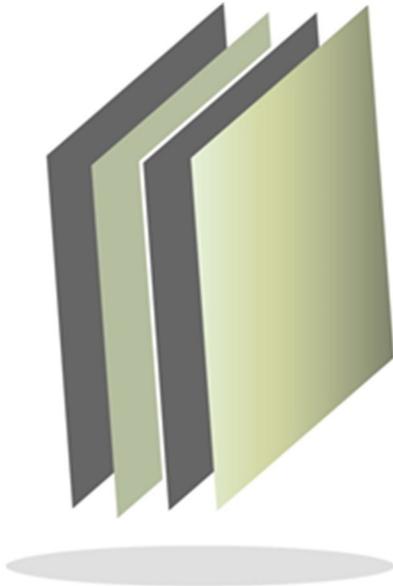
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
PLAZAS OCUPADAS			
1	El organismo no envió su formato de plazas ocupadas.	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 Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG

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 Tecámac**

UPT

UPT



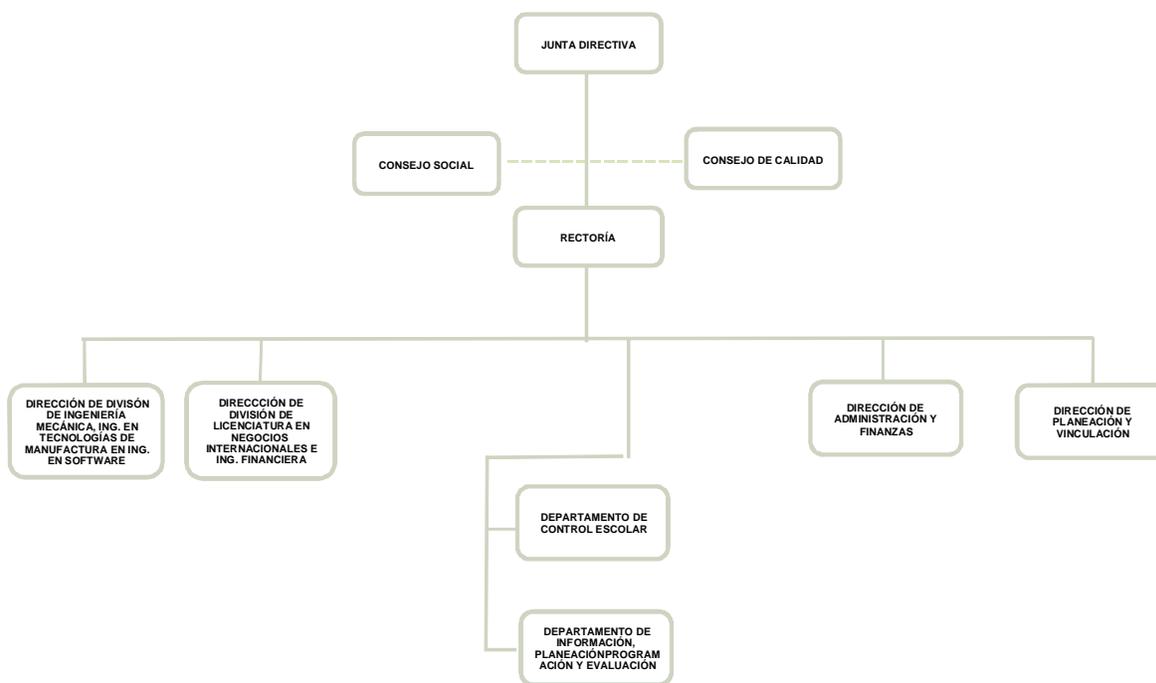
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	83
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	87
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	113

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Politécnica de Tecámac, se creó por decreto del ejecutivo del estado como un organismo público descentralizado de carácter estatal con la personalidad jurídica y patrimonio propios, publicado en la *Gaceta del Gobierno* el 18 de agosto de 2008.



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



OBJETIVO

Impartir educación superior en los niveles de licenciatura, especialización, maestría, doctorado, así como cursos de actualización en sus diversas modalidades, incluyendo educación a distancia, diseñado con base en competencias, de igual forma impartir programas de educación continua con orientación a la capacitación para el trabajo y al fomento de la cultura tecnológica en la región y en el estado.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Politécnica de Tecámac está a cargo de la Junta Directiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TECÁMAC

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 Tecámac, 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 de la Universidad Politécnica de Tecámec, 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 Tecámec, 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 Tecámec 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	1,175.8	2,546.1		3,721.9	3,740.1	4.3	18.2	0.5
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,175.8	2,546.1		3,721.9	3,740.1	4.3	18.2	0.5
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	18,472.7	38,255.4		56,728.1	59,982.9	68.7	3,254.8	5.7
Subsidio	18,472.7	38,255.4		56,728.1	59,982.9	68.7	3,254.8	5.7
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		9,284.9		9,284.9	23,573.6	27.0	14,288.7	153.9
Disponibilidades Financieras		4,256.1		4,256.1	4,256.1	4.9		
Pasivos Pendientes de Liquidar					18,572.3	21.3	18,572.3	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		4,398.5		4,398.5			-4,398.5	-100.0
Ingresos Diversos		630.3		630.3	745.2	0.9	114.9	18.2
TOTAL	19,648.5	50,086.4		69,734.9	87,296.6	100.0	17,561.7	25.2

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 87,296.6 miles de pesos, importe superior al previsto en 67,648.1 miles de pesos.

La variación se presentó principalmente en otros ingresos y beneficios en el renglón de pasivos pendientes de liquidar por 18,572.3 miles de pesos.

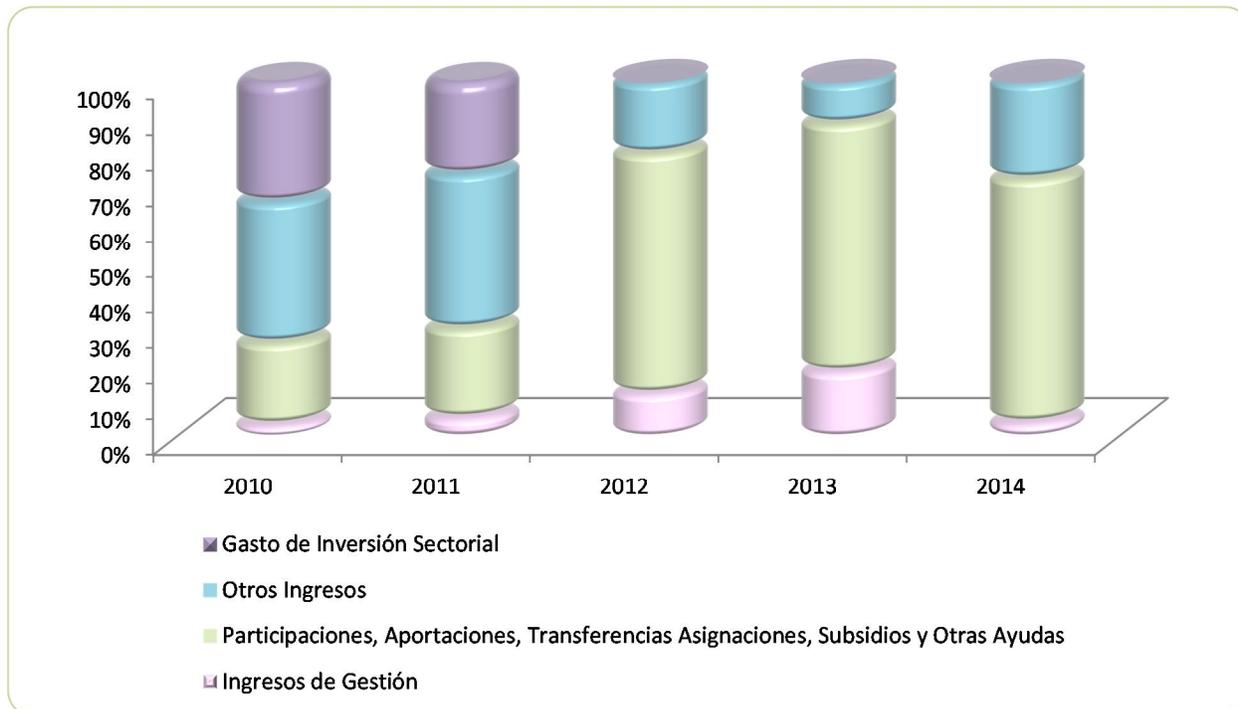
Los ingresos diversos corresponden a cuotas de recuperación

El total de ingresos recaudados en el ejercicio 2014 presenta un incremento por 58,679.9 miles de pesos, en relación al ejercicio 2013, reflejado principalmente en el subsidio.

INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
INGRESOS DE GESTIÓN	1,815.9	3,134.5	3,230.9	5,334.2	3,740.1
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,815.9	3,134.5	3,230.9	5,334.2	3,740.1
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	11,311.0	14,028.0	17,607.8	19,990.9	59,982.9
Subsidio	11,311.0	14,028.0	17,607.8	19,990.9	59,982.9
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	19,548.8	24,312.7	5,175.0	3,291.6	23,573.6
Ingresos Financieros	759.3	701.2	572.3	32.9	
Disponibilidades Financieras	2,108.9	4,517.2	1,244.9	252.0	4,256.1
Pasivos Pendientes de Liquidar al cierre del Ejercicio Anterior	16,680.6	19,094.3	3,003.4	2,845.7	18,572.3
Ingresos Diversos			354.4	161.0	745.2
SUBTOTAL	32,675.7	41,475.2	26,013.7	28,616.7	87,296.6
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	16,400.0	14,250.0			
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	16,400.0	14,250.0			
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)					
TOTAL	49,075.7	55,725.2	26,013.7	28,616.7	87,296.6

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	10,977.1	6,429.2	1,838.9	15,567.4	15,333.3	22.9	-234.1	-1.5
Materiales y Suministros	1,662.7	3,294.2	501.0	4,455.9	4,064.0	6.1	-391.9	-8.8
Servicios Generales	5,203.6	3,038.3	1,105.4	7,136.5	6,569.9	9.8	-566.6	-7.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	655.0	765.5	434.5	986.0	883.3	1.3	-102.7	-10.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,150.1	36,068.9	28.4	37,190.6	36,224.5	54.0	-966.1	-2.6
Deuda Pública		4,398.5		4,398.5	4,021.0	6.0	-377.5	-8.6
TOTAL	19,648.5	53,994.6	3,908.2	69,734.9	67,096.0	100.0	-2,638.9	-3.8

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

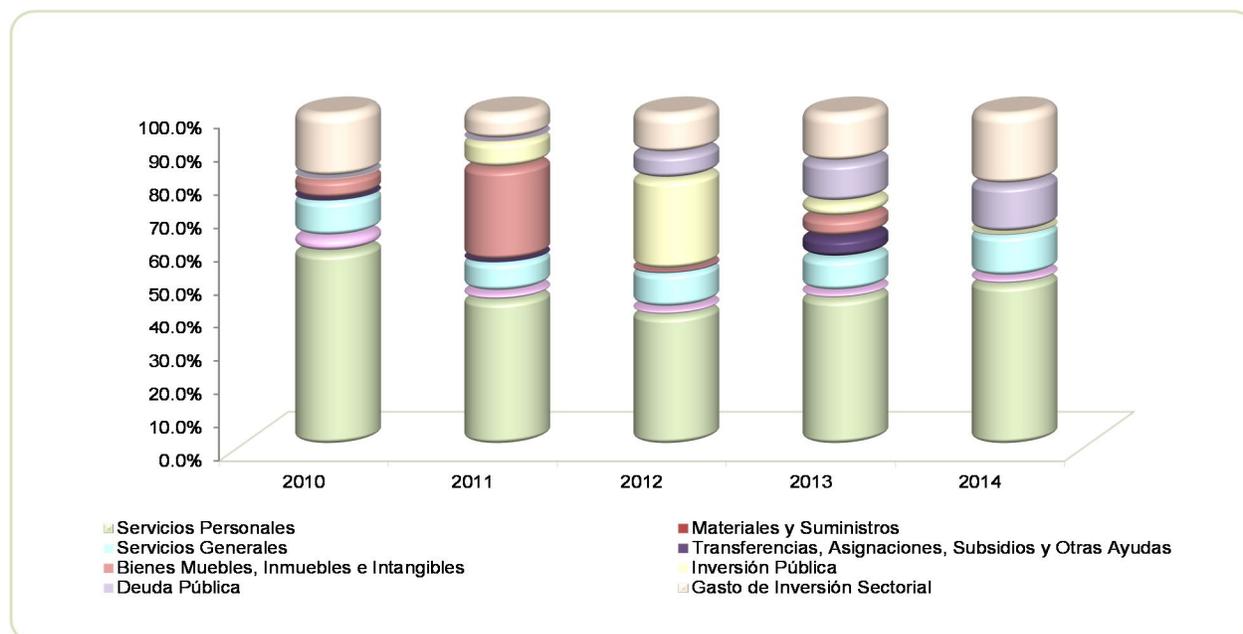
La UPT ejerció 67,096.0 miles de pesos, de un presupuesto modificado de 69,734.9 miles de pesos y se presentaron ampliaciones netas por 50,086.4 miles de pesos.

Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son: servicios personales con 15,333.3 miles de pesos y de bienes muebles, inmuebles e intangibles con 36,224.5 miles de pesos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	7,058.1	8,769.8	8,961.6	11,668.3	15,333.3
Materiales y Suministros	422.3	1,438.2	1,407.3	2,375.4	4,064.0
Servicios Generales	1,271.3	3,094.5	5,052.0	4,199.4	6,569.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	60.8	391.0	655.0	210.3	883.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,928.7	4,857.7	4,865.6	1,826.1	36,224.5
Deuda Pública	5,163.9	15,718.4	29,672.9	800.0	4,021.0
SUBTOTAL	15,905.1	34,269.6	50,614.4	21,079.5	67,096.0
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	16,400.0	14,250.0			
TOTAL	32,305.1	48,519.6	50,614.4	21,079.5	67,096.0

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	18,498.4	9,647.4	28,145.8	1,274.5	25,576.1	26,850.6	-1,295.2	-4.6
Gasto Capital	1,150.1	36,040.5	37,190.6	16,987.5	19,236.9	36,224.4	-966.2	-2.6
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		4,398.5	4,398.5		4,021.0	4,021.0	-377.5	-8.6
Total	19,648.5	50,086.4	69,734.9	18,262.0	48,834.0	67,096.0	-2,638.9	-3.8

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	19,648.5	50,086.4	69,734.9	18,262.0	48,834.0	67,096.0	-2,638.9	-3.8
Total	19,648.5	50,086.4	69,734.9	18,262.0	48,834.0	67,096.0	-2,638.9	-3.8

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	%
205BO Universidad Politécnica de Tecámac	19,648.5	50,086.4	69,734.9	18,262.0	48,834.0	67,096.0	-2,638.9	-3.8
Total	19,648.5	50,086.4	69,734.9	18,262.0	48,834.0	67,096.0	-2,638.9	-3.8

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

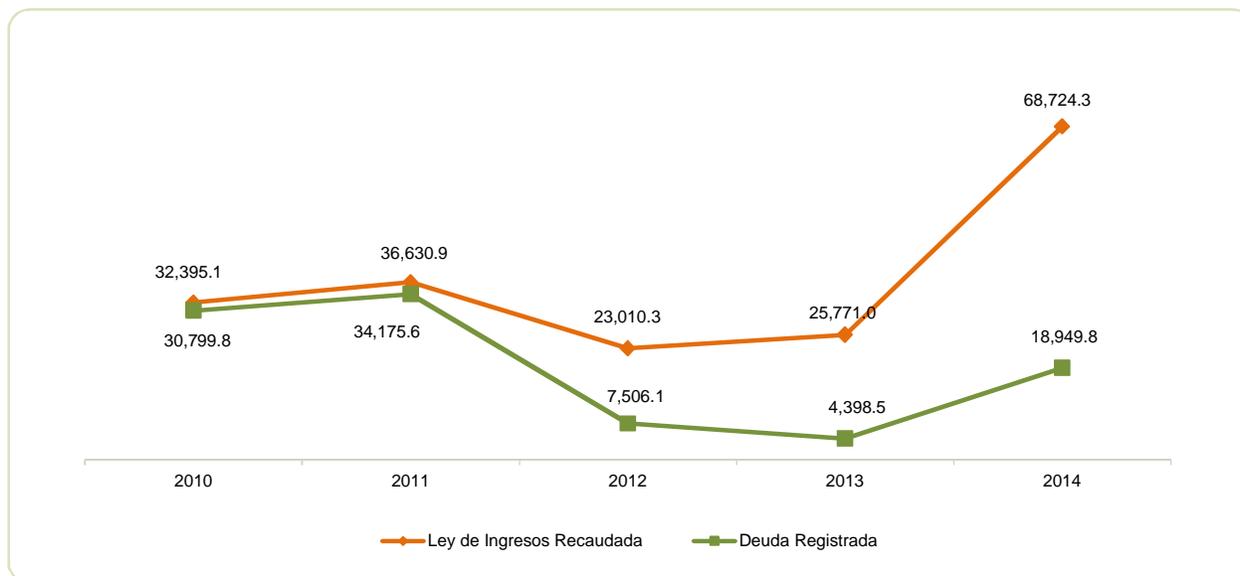
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	32,395.1	36,630.9	23,010.3	25,771.0	68,724.3
Deuda Registrada	30,799.8	34,175.6	7,506.1	4,398.5	18,949.8
%	95.1	93.3	32.6	17.1	27.6

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	16	16	2	1	17	1	6.3
Personal Académico	81	83	36	15	104	21	25.3
Personal Administrativo	6	6			6		
T O T A L	103	105	38	16	127	22	21.0

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 105 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 103, determinando una diferencia de 2 plazas.



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
ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CIRCULANTE				PASIVO CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	30,233.3	11,971.0	18,262.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	18,949.8	4,398.5	14,551.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	224.7	2,558.9	-2,334.2				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	6,918.8	16.3	6,902.5				
Inventarios	304.8	818.3	-513.5				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	37,681.6	15,364.5	22,317.1	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	18,949.8	4,398.5	14,551.3
ACTIVO NO CIRCULANTE				TOTAL PASIVO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	43,402.8	43,809.9	-407.1		18,949.8	4,398.5	14,551.3
Bienes Muebles	25,324.7	15,009.8	10,314.9				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-6,545.5	-3,339.1	-3,206.4				
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	62,182.0	55,480.6	6,701.4				
TOTAL ACTIVO				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
	99,863.6	70,845.1	29,018.5	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	14,467.2	5,920.6	8,546.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	66,446.6	60,526.0	5,920.6
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	80,913.8	66,446.6	14,467.2
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	80,913.8	66,446.6	14,467.2
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	99,863.6	70,845.1	29,018.5

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

**ESTADO DE 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	3,740.1	5,334.2
Ingresos de la Gestión	3,740.1	5,334.2
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	59,982.9	19,990.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	59,982.9	19,990.9
Ingresos Financieros		32.9
Otros Ingresos y Beneficios Varios	745.3	161.0
Otros Ingresos y Beneficios	745.3	193.9
Total de Ingresos y Otros Beneficios	64,468.3	25,519.0
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	15,333.3	11,668.3
Materiales y Suministros	4,064.0	2,375.4
Servicios Generales	6,569.9	4,199.4
Gastos de Funcionamiento	25,967.2	18,243.1
Ayudas sociales	883.3	1,355.3
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	883.3	1,355.3
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3,206.3	
Otros Gastos	26.3	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	3,232.6	
Inversión Pública no Capitalizable	19,918.0	
Inversión Pública	19,918.0	
Total de Gastos y Otras Pérdidas	50,001.1	19,598.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	14,467.2	5,920.6

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)			5,920.6		5,920.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		60,526.0			60,526.0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		60,526.0	5,920.6		66,446.6
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013		60,526.0	5,920.6		66,446.6
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			14,467.2		14,467.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		5,920.6			5,920.6
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		5,920.6	14,467.2		20,387.8
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014		66,446.6	14,467.2		80,913.8

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		18,262.3	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,334.2		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		6,902.5	
Inventarios	513.5		
Total Activo Circulante	2,847.7	25,164.8	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	407.1		
Bienes Muebles		10,314.9	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3,206.4		
Total Activo No Circulante	3,613.5	10,314.9	
Total Activo	6,461.2	35,479.7	
PASIVO			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	14,551.3		
Pasivo Circulante	14,551.3		
Total Pasivo	14,551.3		
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO			
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	14,467.2		
Resultados de Ejercicios Anteriores			
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	14,467.2		
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	14,467.2		

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	3,740.1	5,334.2
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	59,982.9	19,990.9
Otros Orígenes de Operación	745.3	193.9
Total Origen	64,468.3	25,519.0
Aplicación		
Servicios Personales	15,333.3	11,668.3
Materiales y Suministros	4,064.0	2,375.4
Servicios Generales	6,569.9	4,199.4
Transferencias internas y asignaciones al sector público		210.3
Ayudas sociales	883.3	
Convenios	26.3	
Otras aplicaciones de operación	23,124.3	1,145.0
Total Aplicación	50,001.1	19,598.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	14,467.2	5,920.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	407.1	
Bienes Muebles	3,206.4	
Otros Orígenes de Inversión	2,847.7	1,079.4
Total Origen	6,461.2	1,079.4
Aplicación		
Bienes Muebles	10,314.9	1,871.8
Otras Aplicaciones de Inversión	6,902.5	
Total Aplicación	17,217.4	1,871.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-10,756.2	-792.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	14,551.3	45.0
Total Origen	14,551.3	45.0
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		4,439.3
Total Aplicación		4,439.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	14,551.3	-4,394.3
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	18,262.3	733.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	11,971.0	11,237.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	30,233.3	11,971.0

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	11,971.0	106,167.9	87,905.6	30,233.3	18,262.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,558.9	3,245.5	5,579.7	224.7	-2,334.2
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	16.3	6,902.5		6,918.8	6,902.5
Inventarios	818.3		513.5	304.8	-513.5
Total Activo Circulante	15,364.5	116,315.9	93,998.8	37,681.6	22,317.1
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	43,809.9	103,589.4	103,996.5	43,402.8	-407.1
Bienes Muebles	15,009.8	10,326.5	11.6	25,324.7	10,314.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-3,339.1	1,195.8	4,402.2	-6,545.5	-3,206.4
Total Activo No Circulante	55,480.6	115,111.7	108,410.3	62,182.0	6,701.4
TOTAL DEL ACTIVO	70,845.1	231,427.6	202,409.1	99,863.6	29,018.5

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

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

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 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			4,398.5	18,949.8
Total de Deuda y Otros Pasivos			4,398.5	18,949.8

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	37,681.6
Total Pasivo Circulante	18,949.8
CAPITAL DE TRABAJO	18,731.8

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 18,731.8 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 30,233.3 miles de pesos, que corresponden a diversas cuentas bancarias provenientes de recursos federales e ingresos propios.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 224.7 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
GEM	206.3
Subsidio al empleo	18.4
T O T A L	224.7

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Se presenta un saldo por 6,918.8 miles de pesos, que corresponden a:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes	16.3
Muebles e inmuebles	6,902.5
T O T A L	6,918.8

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se presenta un saldo por 18,949.8 miles de pesos, que corresponden a:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores	18,653.7
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	124.2
Otras cuentas por pagar a corto plazo	171.9
T O T A L	18,949.8

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 Huerta, Guzmán y Asociados, 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 Huerta, Guzmán 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

Universidad Politécnica de Tecámac (UPT)		
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 Tecámac (UPT)		
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 Politécnica de Tecámac (UPT)		
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	

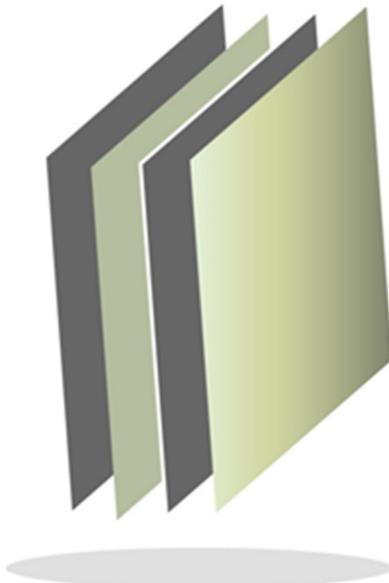
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la página de Transparencia del organismo.

**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)
RECURSOS HUMANOS			
2	Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 105 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 103, determinando una diferencia de 2 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 DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA			
3	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.
ANTICIPO A PROVEEDORES			
4	La cuenta de Anticipo a proveedores presenta saldo al 31 de Diciembre de 2014 por 18,653.6 miles de pesos	Verificar que no presente saldo la cuenta de Anticipo a proveedores.	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	La UPT 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 Texcoco

UPTEX

UPTEX



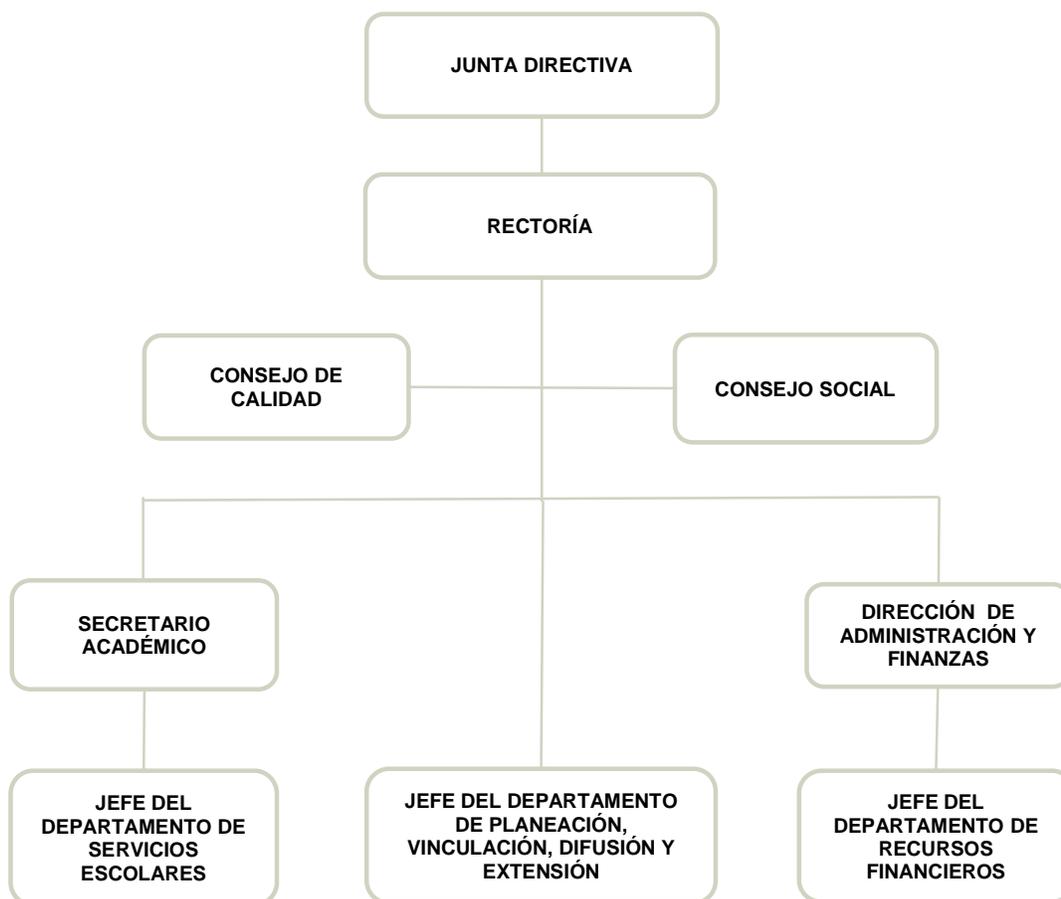
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	123
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	127
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	153

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Politécnica de Texcoco fue creada mediante decreto del Ejecutivo Estatal, publicado en la *Gaceta del Gobierno* de fecha 14 de noviembre de 2011, designándolo como un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios.



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



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, formar universitarios con una sólida formación científica, tecnológica y en valores, llevar a cabo investigación aplicada y desarrollo tecnológico, difundir el conocimiento y la cultura, prestar servicios tecnológicos y de asesoría, que contribuyan a mejorar el desempeño de las empresas y otras organizaciones de la región del estado y del país, e impartir programas de educación continua con orientación a la capacitación para el trabajo y el fomento de la cultura tecnológica.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Politécnica de Texcoco está a cargo de la Junta Directiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TEXCOCO

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 Politécnica de Texcoco (UPTEx), 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 Texcoco, 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 Texcoco, 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 Texcoco 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	2,029.9		1,919.2	110.7	92.3	0.1	-18.4	-16.6	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,029.9		1,919.2	110.7	92.3	0.1	-18.4	-16.6	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	13,538.6	7,547.2		21,085.8	20,527.8	25.7	-558.0	-2.6	
Subsidio	13,538.6	7,547.2		21,085.8	20,527.8	25.7	-558.0	-2.6	
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		6,611.5		6,611.5	39,361.3	49.2	32,749.8	495.3	
Ingresos Financieros					61.7	0.1	61.7		
Disponibilidades Financieras		730.4		730.4	730.4	0.9			
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					38,430.6	48.0	38,430.6		
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		5,881.1		5,881.1			-5,881.1	-100.0	
Ingresos Diversos					138.6	0.2	138.6		
SUBTOTAL	15,568.5	14,158.7	1,919.2	27,808.0	59,981.4	75.0	32,173.4	115.7	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	20,000.0			20,000.0	20,000.0	25.0			
TOTAL	35,568.5	14,158.7	1,919.2	47,808.0	79,981.4	100.0	32,173.4	67.3	

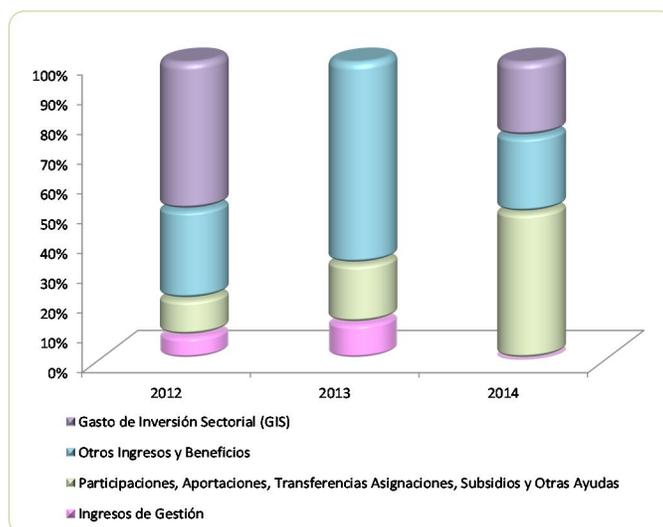
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los ingresos previstos para el ejercicio 2014, fueron de 35,568.5 miles de pesos, el organismo recaudó un total de 79,981.4 miles de pesos, de los cuales 20,527.8 miles de pesos fueron por subsidio, 39,361.3 miles de pesos, de otros ingresos y beneficios y 20,000.0 miles de pesos del programa de acciones para el desarrollo (PAD).

INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS			
(Miles de Pesos)			
INGRESOS	RECAUDADO		
	2012	2013	2014
INGRESOS DE GESTIÓN	2,713.5	3,158.0	92.3
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,713.5	3,158.0	92.3
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	10,278.4	17,612.2	20,527.8
Subsidio	10,278.4	17,612.2	20,527.8
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	4,200.7	5,181.3	39,361.3
Ingresos Financieros	46.2	35.1	61.7
Disponibilidades Financieras	3,353.3		730.4
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	801.2	5,146.2	38,430.6
Ingresos Diversos			138.6
SUBTOTAL	17,192.6	25,951.5	59,981.4
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	17,000.0		20,000.0
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	17,000.0		20,000.0
TOTAL	34,192.6	25,951.5	79,981.4

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	10,561.1	5,470.2	4,201.7	11,829.6	11,752.6	25.3	-77.0	-0.7
Materiales y Suministros	1,266.7	1,508.4	625.8	2,149.3	2,132.8	4.6	-16.5	-0.8
Servicios Generales	2,639.0	4,968.7	3,508.7	4,099.0	4,057.7	8.7	-41.3	-1.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		559.8		559.8	559.7	1.2	-0.1	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,101.7	3,521.8	1,334.3	3,289.2	3,289.2	7.1		
Deuda pública		5,881.1		5,881.1	4,734.5	10.2	-1,146.6	-19.5
SUBTOTAL	15,568.5	21,910.0	9,670.5	27,808.0	26,526.5	57.0	-1,281.5	-4.6
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	20,000.0			20,000.0	20,000.0	43.0		
TOTAL	35,568.5	21,910.0	9,670.5	47,808.0	46,526.5	100.0	-1,281.5	-2.7

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

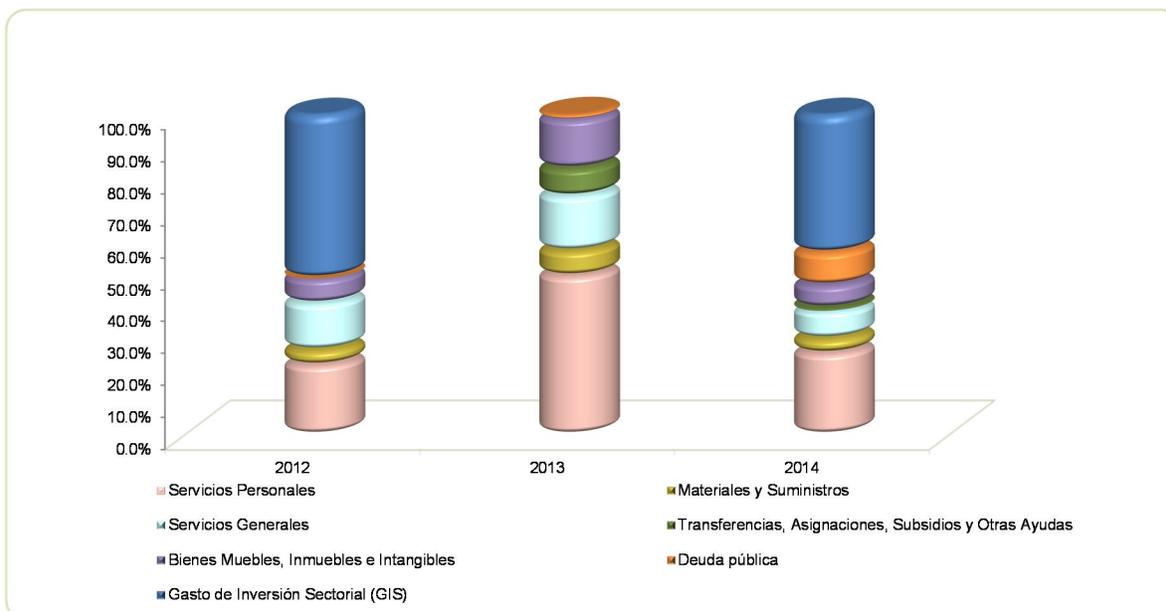
El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2014, fue de 46,526.5 miles de pesos de un presupuesto previsto de 35,568.5 miles de pesos. Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son servicios personales por 11,752.6 miles de pesos, servicios generales por 4,057.7 miles de pesos, deuda pública por 4,734.5 miles de pesos y del programa de acciones para el desarrollo (PAD) por 20,000.0 miles de pesos.

Existe diferencia de 34,842.6 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		
	2012	2013	2014
Servicios Personales	7,213.3	9,558.4	11,752.6
Materiales y Suministros	1,582.3	1,496.3	2,132.8
Servicios Generales	4,960.1	3,278.1	4,057.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		1,657.8	559.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,605.0	2,944.1	3,289.2
Deuda Pública	44.1	287.3	4,734.5
SUBTOTAL	16,404.8	19,222.0	26,526.5
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)			
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	17,000.0		20,000.0
TOTAL	33,404.8	19,222.0	46,526.5

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	14,466.8	4,170.9	18,637.7	529.4	17,973.5	18,502.9	-134.8	-0.7
Gasto Capital	21,101.7	2,187.5	23,289.2	20,639.2	2,649.9	23,289.1	-0.1	
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		5,881.1	5,881.1		4,734.5	4,734.5	-1,146.6	-19.5
Total	35,568.5	12,239.5	47,808.0	21,168.6	25,357.9	46,526.5	-1,281.5	-2.7

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	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financieros	35,568.5	12,239.5	47,808.0	21,168.6	25,357.9	46,526.5	-1,281.5	-2.7
Total	35,568.5	12,239.5	47,808.0	21,168.6	25,357.9	46,526.5	-1,281.5	-2.7

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	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Universidad Politécnica de Texcoco	35,568.5	12,239.5	47,808.0	21,168.6	25,357.9	46,526.5	-1,281.5	-2.7
Total	35,568.5	12,239.5	47,808.0	21,168.6	25,357.9	46,526.5	-1,281.5	-2.7

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.

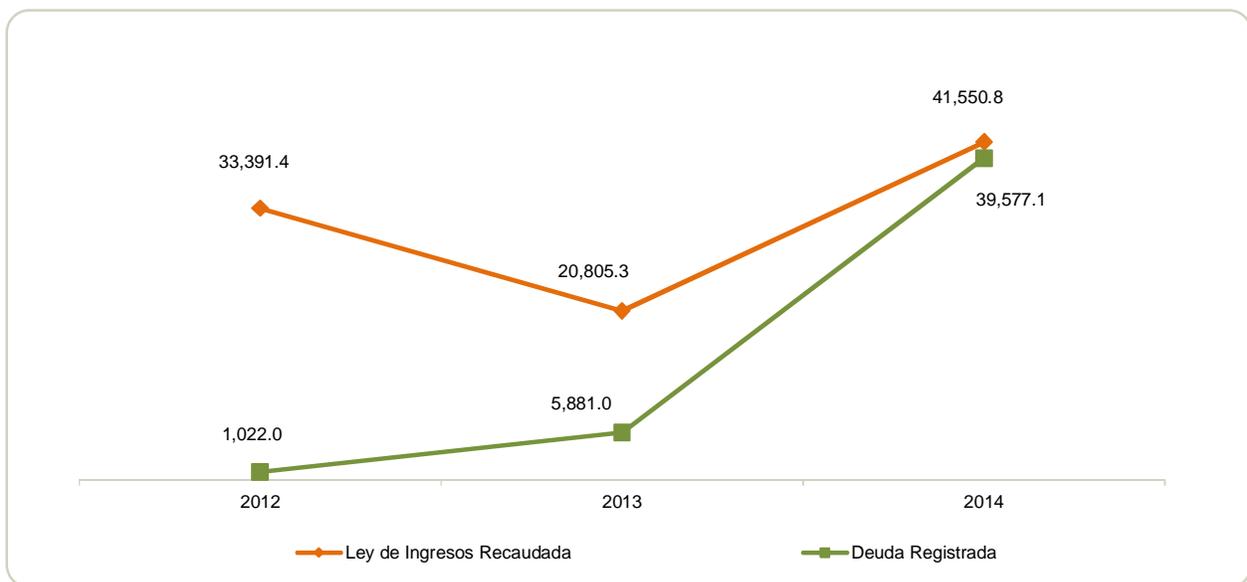
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

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	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	33,391.4	20,805.3	41,550.8
Deuda Registrada	1,022.0	5,881.0	39,577.1
%	3.1	28.3	95.2

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	8	12			12		
Personal Academico	63	59			59		
Personal Administrativo	9	6			6		
T O T A L	80	77			77		

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 77 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 80 plazas, determinando una diferencia de 3 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	%
Convenios de colaboración para la ejecución de obras por encargo 2014. Contrato No. IMIFE-685-CC-L2014.	20,000.0						20,000.0	100.0
TOTAL	20,000.0						20,000.0	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	18,953.3	3,036.8	15,916.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	39,577.1	5,881.0	33,696.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	21,283.8	4,543.5	16,740.3				
Inventarios		1,757.6	-1,757.6				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	40,237.1	9,337.9	30,899.2	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	39,577.1	5,881.0	33,696.1
ACTIVO NO CIRCULANTE				TOTAL PASIVO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso	37,000.0		37,000.0		39,577.1	5,881.0	33,696.1
Bienes Muebles	8,215.8	3,156.7	5,059.1	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-880.2	-513.0	-367.2	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	44,335.6	2,643.7	41,691.9	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	38,895.1	3,847.5	35,047.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	6,100.5	2,253.1	3,847.4
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	44,995.6	6,100.6	38,895.0
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	44,995.6	6,100.6	38,895.0
TOTAL ACTIVO	84,572.7	11,981.6	72,591.1	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	84,572.7	11,981.6	72,591.1

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

**ESTADO DE 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	92.3	3,158.0
Ingresos de la Gestión	92.3	3,158.0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	57,527.8	17,612.2
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	57,527.8	17,612.2
Ingresos Financieros	61.7	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	138.6	35.1
Otros Ingresos y Beneficios	200.3	35.1
Total de Ingresos y Otros Beneficios	57,820.4	20,805.3
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	11,752.6	9,558.4
Materiales y Suministros	2,132.8	1,496.3
Servicios Generales	4,057.7	3,278.1
Gastos de Funcionamiento	17,943.1	14,332.8
Subsidios y Subvenciones	559.8	1,657.8
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	559.8	1,657.8
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	367.2	282.4
Otros Gastos	13.2	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	380.4	282.4
Inversión Pública no Capitalizable	42.0	684.8
Inversión Pública	42.0	684.8
Total de Gastos y Otras Pérdidas	18,925.3	16,957.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	38,895.1	3,847.5

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

**ESTADO DE 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					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			3,847.5		3,847.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,253.1			2,253.1
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		2,253.1	3,847.5		6,100.6
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013		2,253.1	3,847.5		6,100.6
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			38,895.1		38,895.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		3,847.4			3,847.4
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		3,847.4	38,895.1		42,742.5
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014		6,100.5	38,895.1		44,995.6

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		15,916.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		16,740.3
Inventarios	1,757.6	
Total Activo Circulante	1,757.6	32,656.8
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		37,000.0
Bienes Muebles		5,059.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	367.2	
Total Activo No Circulante	367.2	42,059.1
Total Activo	2,124.8	74,715.9
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	33,696.0	
Pasivo Circulante	33,696.0	
Total Pasivo	33,696.0	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	35,047.6	
Resultados de Ejercicios Anteriores	3,847.5	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	38,895.1	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	38,895.1	

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

**ESTADO DE 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	92.3	3,158.0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	57,527.8	17,612.2
Otros Orígenes de Operación	200.3	35.1
Total Origen	57,820.4	20,805.3
Aplicación		
Servicios Personales	11,752.6	9,558.4
Materiales y Suministros	2,132.8	1,496.3
Servicios Generales	4,057.7	3,278.1
Subsidios y Subvenciones	559.8	1,657.8
Otras Aplicaciones de Operación	422.4	967.2
Total Aplicación	18,925.3	16,957.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	38,895.1	3,847.5
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	367.2	
Otros Orígenes de Inversión	1,757.6	282.2
Total Origen	2,124.8	282.2
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	37,000.0	
Bienes Muebles	5,059.1	704.9
Otras Aplicaciones de Inversión	16,740.3	5,695.0
Total Aplicación	58,799.4	6,399.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-56,674.6	-6,117.7
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	33,696.0	4,859.0
Total Origen	33,696.0	4,859.0
Aplicación		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	33,696.0	4,859.0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	15,916.5	2,588.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	3,036.8	448.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	18,953.3	3,036.8

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	3,036.8	90,686.7	74,770.2	18,953.3	15,916.5
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,543.5	47,701.3	30,961.0	21,283.8	16,740.3
Inventario	1,757.6		1,757.6		-1,757.6
Total Activo Circulante	9,337.9	138,388.0	107,488.8	40,237.1	30,899.2
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		37,000.0		37,000.0	37,000.0
Bienes Muebles	3,156.7	5,059.1		8,215.8	5,059.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-513.0		367.2	-880.2	-367.2
Total Activo No Circulante	2,643.7	42,059.1	367.2	44,335.6	41,691.9
TOTAL DEL ACTIVO	11,981.6	180,447.1	107,856.0	84,572.7	72,591.1

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 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			5,881.0	39,577.1
Total de Deuda y Otros Pasivos			5,881.0	39,577.1

**CAPITAL DE TRABAJO**

CAPITAL DE TRABAJO	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	40,237.1
Total Pasivo Circulante	39,577.1
CAPITAL DE TRABAJO	660.0

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 660.0 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 FINANCIEROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE

El saldo está integrado por 18,953.3 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 la institución financiera Bancomer.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Bancomer	
Recursos estatales	477.1
Recursos federales	30.4
Recursos propios	1,135.3
Proemes	268.3
Promep	44.5
Programa de sedesol	0.4
Recursos F.A.M.	10.1
Recursos F.A.M 2012	16,987.2
TOTAL	18,953.3

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 21,283.8 miles de pesos al 31 de diciembre está integrado de la siguiente manera:

Inversiones a corto plazo por 21,103.2 miles de pesos y cuentas por cobrar a corto plazo por 180.6 miles de pesos, por las ministraciones pendientes de ministrar por el Gobierno del Estado de México (GEM).



BIENES INMUEBLES INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Su saldo al 31 de diciembre de 2014 es por 37,000.0 miles de, integrado por construcciones en proceso por la construcción de una biblioteca y un edificio de laboratorios y talleres.

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 8,215.8 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Su saldo al 31 de diciembre de 2014 es por 39,577.1 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

Proveedores por pagar a corto plazo por 37,819.0 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 232.6 miles de pesos y otras cuentas por pagar a corto plazo por 1,525.5 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 Zarate García Paz & Asoc. S. A. de C. V., que determinó 5 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 a la universidad correspondiente al periodo mayo-agosto 2014, estuvo a cargo del despacho GAMAF Asesores Fiscalistas, 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 Politecnica de Texcoco (UPTEX)		
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 Politecnica de Texcoco (UPTEx)		
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 Texcoco (UPTEX)		
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.



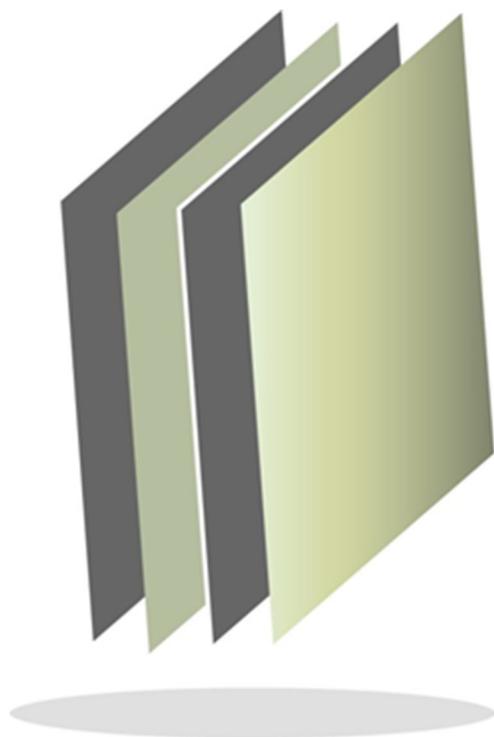
HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
EGRESOS POR CAPITULO			
1	Existe diferencia de 34,842.6 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			
2	Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 77 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 80 plazas, determinando una diferencia de 3 plazas.	Realizar el análisis correspondiente y en su caso justificar las diferencias detectadas con el propósito que en lo subsecuente la información se presente de manera correcta.	Artículo 41 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México.
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC			
3	La universidad Politécnica 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
del Valle de México**

UPVM



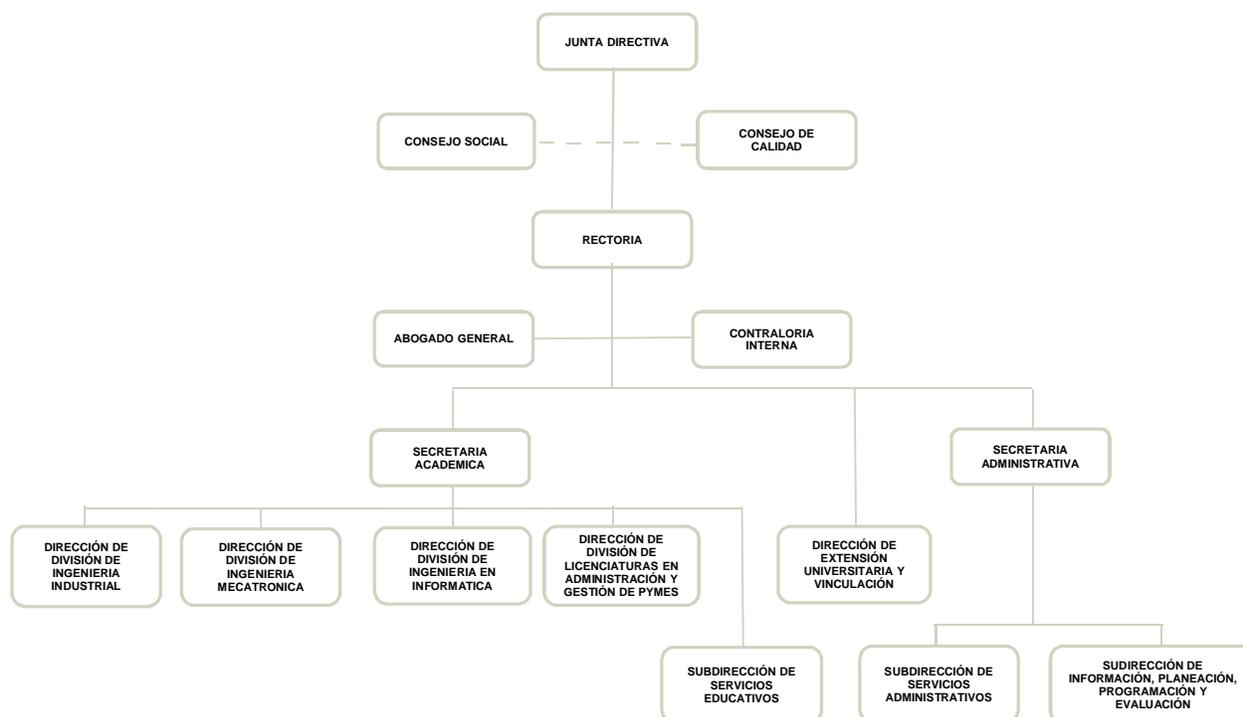
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	163
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	167
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	193

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Politécnica del Valle de México (UPVM), se creó como organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios mediante decreto del Ejecutivo del Estado, 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 educación en los niveles de licenciatura, especialidad tecnológica y postgrado; así como cursos de actualización en sus diversas modalidades, realizar investigación para el desarrollo económico, social y tecnológico de la región del Estado y de la Nación.

Difundir el conocimiento y la cultura a través de la extensión universitaria e impartir programas de educación continua con orientación a la actualización profesional.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Politécnica del Valle de México está a cargo de la Junta Directiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL VALLE 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 Politécnica del Valle de México (UPVM), 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 Politécnica del Valle 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 Politécnica del Valle de México, para que ésta último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados, que se encuentran en el apartado Resultado de la fiscalización.

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 del Valle 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	8,929.8		8,929.8						
Ingresos por Servicios	8,929.8		8,929.8						
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,	68,243.4	23,314.9		91,558.3	103,202.2	58.8	11,643.9	12.7	
ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS									
Subsidio	68,243.4	23,314.9		91,558.3	103,202.2	58.8	11,643.9	12.7	
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		38,284.2		38,284.2	42,244.8	24.1	3,960.6	10.3	
Ingresos Financieros					375.0	0.2	375.0		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					27,041.8	15.4	27,041.8		
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		23,715.6		23,715.6			-23,715.6	-100.0	
Ingresos Diversos					259.4	0.1	259.4		
Disponibilidades Financieras		14,568.6		14,568.6	14,568.6	8.3			
SUBTOTAL	77,173.2	61,599.1	8,929.8	129,842.5	145,447.0	82.9	15,604.5	12.0	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,	30,000.0			30,000.0	30,000.0	17.1			
ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS									
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) / Programa de Acciones para el desarrollo (PAD)	30,000.0			30,000.0	30,000.0	17.1			
TOTAL	107,173.2	61,599.1	8,929.8	159,842.5	175,447.0	100.0	15,604.5	9.8	

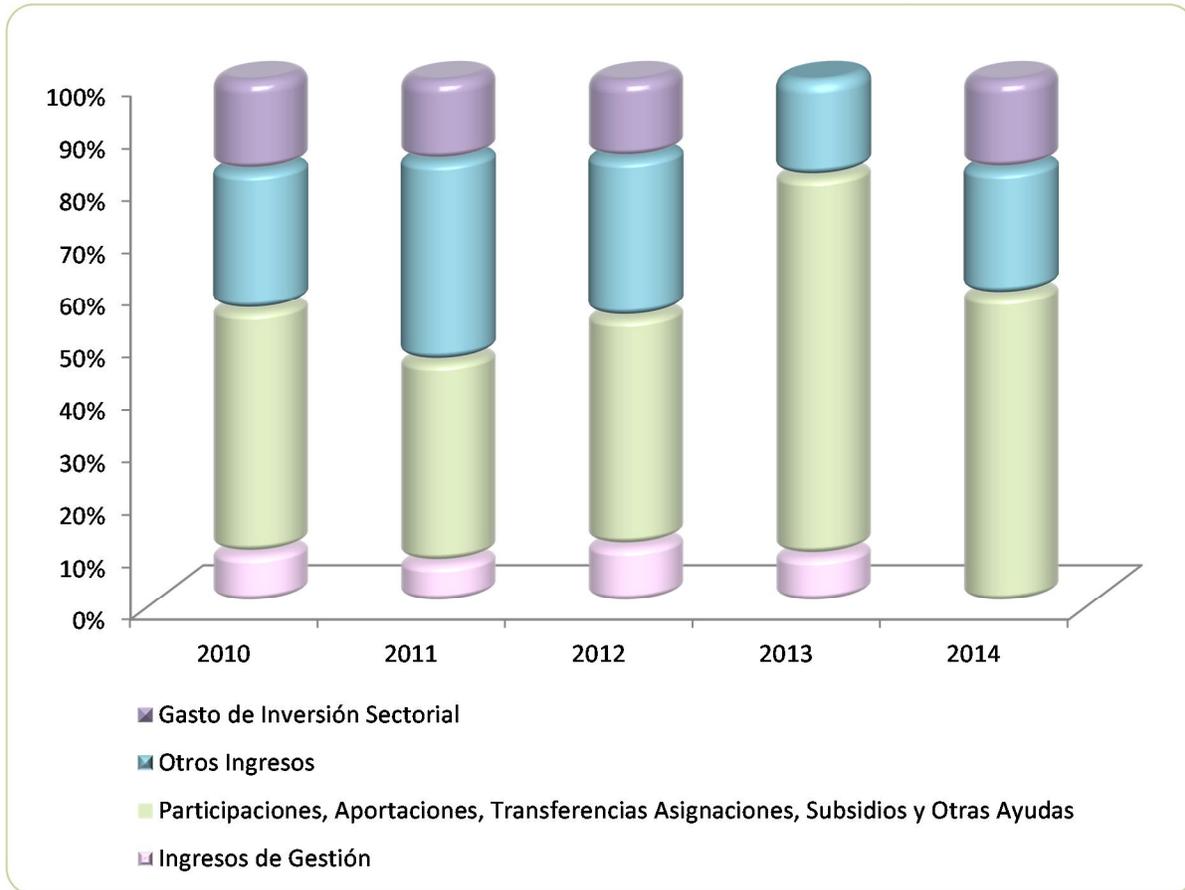
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Durante el ejercicio 2014 se previó recaudar ingresos por 107,173.2 miles de pesos, se obtuvieron ampliaciones presupuestales por 61,599.1 miles de pesos, y se recaudaron 175,447.0 miles de pesos.

**INGRESOS RECAUDADOS**

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
INGRESOS DE GESTIÓN	10,381.2	12,273.6	17,870.1	10,046.2	
Ingresos por Servicios	10,381.2	12,273.6	17,870.1	10,046.2	
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	50,669.6	60,880.6	71,382.3	80,044.1	103,202.2
Subsidio	50,669.6	60,880.6	71,382.3	80,044.1	103,202.2
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	29,146.6	60,908.6	49,890.6	20,389.1	42,244.8
Ingresos Financieros	946.7	725.1	532.3	904.1	375.0
Disponibilidades Financieras		3,693.3	512.6	8,641.2	14,568.6
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	28,199.9	52,653.4	48,063.1	9,968.9	27,041.8
Otros Ingresos		3,836.8	782.6	874.9	259.4
SUBTOTAL	90,197.4	134,062.8	139,143.0	110,479.4	145,447.0
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	19,000.0	24,500.0	24,500.0		30,000.0
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) / Programa de Acciones para el desarrollo (PAD)	19,000.0	24,500.0	24,500.0		30,000.0
TOTAL	109,197.4	158,562.8	163,643.0	110,479.4	175,447.0

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



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	57,907.1	9,225.5	7,915.3	59,217.3	58,969.5	40.1	-247.8	-0.4
Materiales y Suministros	5,686.0	2,663.2	2,382.8	5,966.4	5,873.4	4.0	-93.0	-1.6
Servicios Generales	13,188.7	15,251.7	8,429.8	20,010.6	17,708.9	12.0	-2,301.7	-11.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	391.4	1,866.0	364.9	1,892.5	1,175.4	0.8	-717.1	-37.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		24,071.2	5,031.1	19,040.1	19,040.1	12.9		
Deuda Pública		23,715.6		23,715.6	14,428.8	9.8	-9,286.8	-39.2
SUBTOTAL	77,173.2	76,793.2	24,123.9	129,842.5	117,196.1	79.6	-12,646.4	-9.7
INVERSIÓN PÚBLICA	30,000.0			30,000.0	30,000.0	20.4		
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) / Programa de Acciones para el	30,000.0			30,000.0	30,000.0	20.4		
TOTAL	107,173.2	76,793.2	24,123.9	159,842.5	147,196.1	100.0	-12,646.4	-7.9

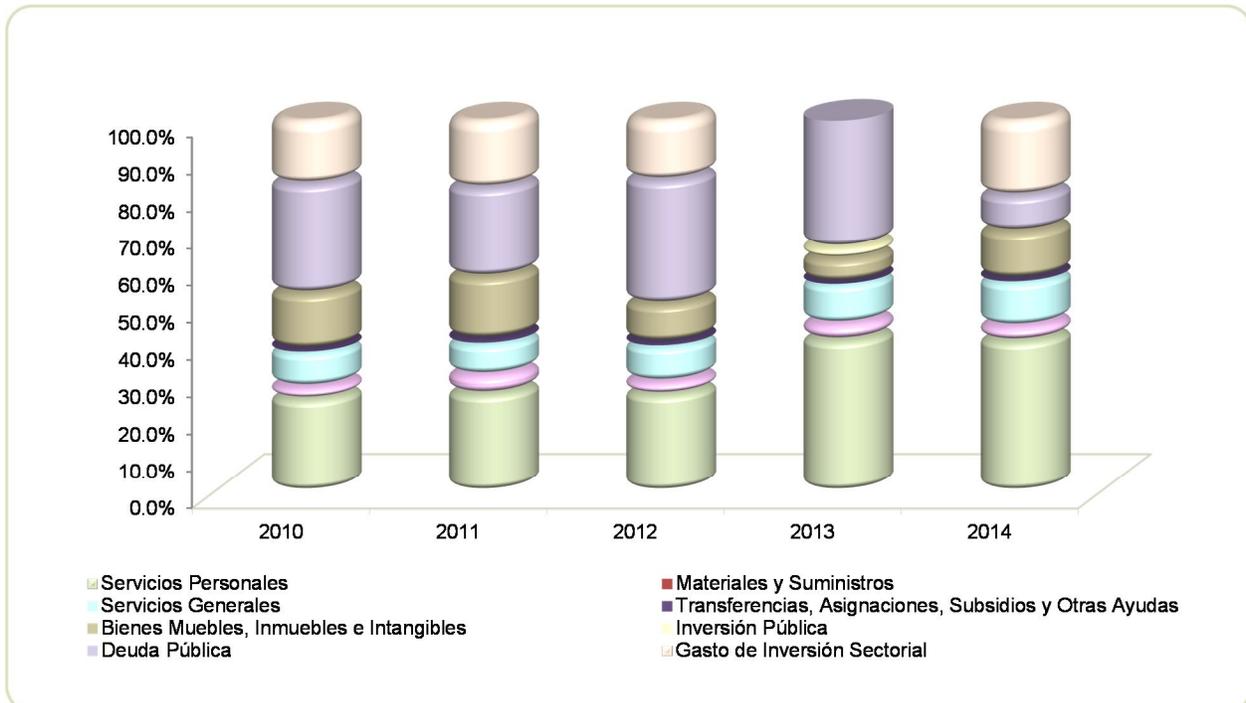
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El presupuesto previsto para el 2014 fue de 107,173.2 miles de pesos, teniendo ampliaciones y traspasos presupuestarios por 52,669.3 miles de pesos, determinando un presupuesto modificado de 159,842.5 miles de pesos de los cuales se ejercieron 147,196.1 miles de pesos, generando una variación por 12,646.4 miles de pesos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	27,673.9	35,465.0	39,808.3	53,190.0	58,969.5
Materiales y Suministros	3,588.1	6,887.8	5,197.6	5,781.7	5,873.4
Servicios Generales	10,433.6	11,330.6	14,574.3	14,099.6	17,708.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	801.0	1,602.7	1,404.0	467.3	1,175.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	16,636.5	22,621.3	15,647.7	8,503.3	19,040.1
Obra Pública				3,900.0	
Deuda Pública	32,893.7	32,564.2	50,970.9	44,848.3	14,428.8
SUBTOTAL	92,026.8	110,471.6	127,602.8	130,790.2	117,196.1
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) / Programa de Acciones para el desarrollo (PAD)	19,000.0	24,500.0	24,500.0		30,000.0
TOTAL	111,026.8	134,971.6	152,102.8	130,790.2	147,196.1

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



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



CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
(Miles de pesos)

CONCEPTO	Egresos					Variación		
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	77,173.2	9,913.6	87,086.8	625.7	83,101.5	83,727.2	-3,359.6	-3.9
Gasto Capital	30,000.0	19,040.1	49,040.1	24,416.9	24,623.2	49,040.1	0.0	0.0
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		23,715.6	23,715.6		14,428.8	14,428.8	-9,286.8	-39.2
Total	107,173.2	52,669.3	159,842.5	25,042.6	122,153.5	147,196.1	-12,646.4	-7.9

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	107,173.2	52,669.3	159,842.5	25,042.6	122,153.5	147,196.1	-12,646.4	-7.9
Total	107,173.2	52,669.3	159,842.5	25,042.6	122,153.5	147,196.1	-12,646.4	-7.9

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	%
205BK Universidad Politécnica del Valle de México	107,173.2	52,669.3	159,842.5	25,042.6	122,153.5	147,196.1	-12,646.4	-7.9
Total	107,173.2	52,669.3	159,842.5	25,042.6	122,153.5	147,196.1	-12,646.4	-7.9

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

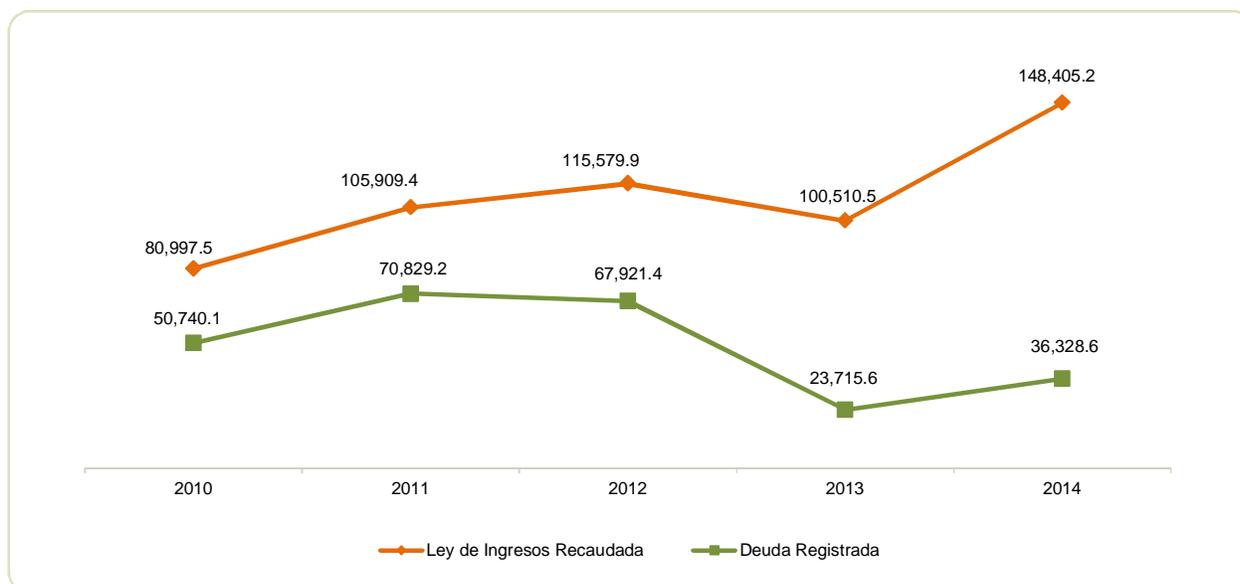
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	80,997.5	105,909.4	115,579.9	100,510.5	148,405.2
Deuda Registrada	50,740.1	70,829.2	67,921.4	23,715.6	36,328.6
%	62.6	66.9	58.8	23.6	24.5

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.



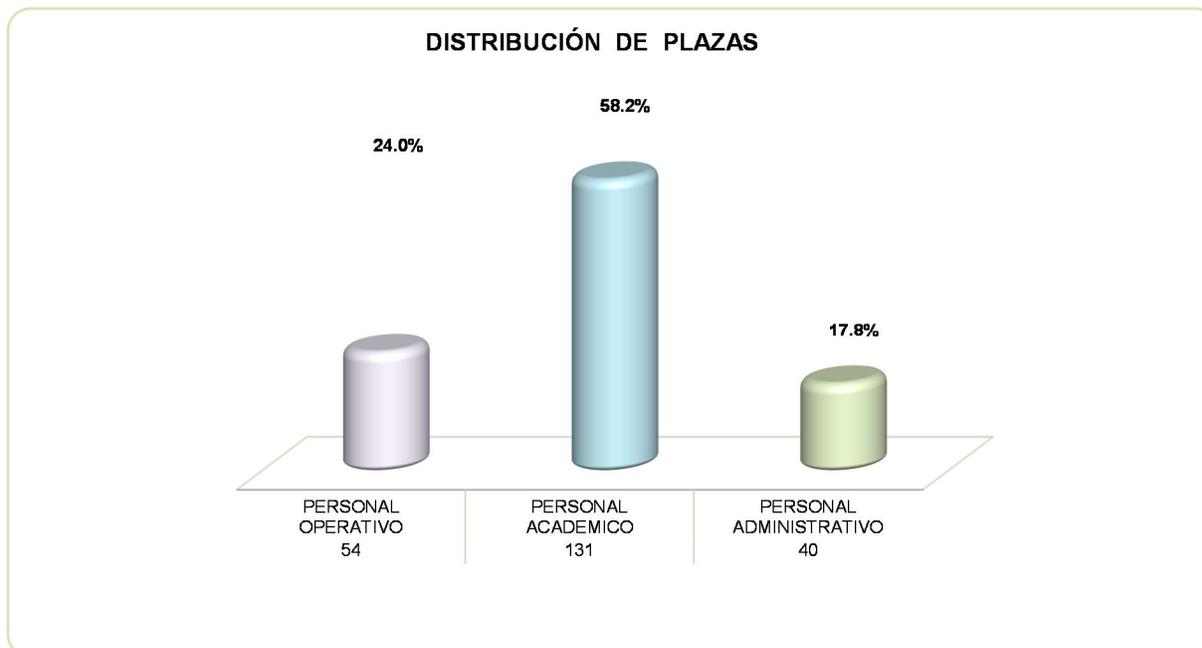
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México

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 la Cuenta Pública se tienen 236 plazas, por lo que existe 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

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	%
FAM					30,000,000.0		30,000,000.0	100.0
TOTAL					30,000,000.0		30,000,000.0	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				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
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	37,462.6	12,445.5	25,017.1	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	36,328.6	23,715.6	12,613.0
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	13,044.2	27,600.3	-14,556.1	TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	36,328.6	23,715.6	12,613.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,278.3		3,278.3				
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	53,785.1	40,045.8	13,739.3				
A C T I V O N O CIRCULANTE				TOTAL PASIVO			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1,001.2	1,001.2			36,328.6	23,715.6	12,613.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	221,510.6	191,510.6	30,000.0				
Bienes Muebles	129,793.6	111,948.7	17,844.9				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-61,769.8	-50,151.5	-11,618.3				
TOTAL A C T I V O N O CIRCULANTE	290,535.6	254,309.0	36,226.6				
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	37,352.9	5,746.9	31,606.0
				Resultado de Ejercicios Anteriores	270,421.7	264,674.8	5,746.9
				Revalúos	217.5	217.5	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	307,992.1	270,639.2	37,352.9
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	307,992.1	270,639.2	37,352.9
TOTAL ACTIVO	344,320.7	294,354.8	49,965.9	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	344,320.7	294,354.8	49,965.9

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		10,046.2
Ingresos de la Gestión		10,046.2
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	133,202.2	80,044.1
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	133,202.2	80,044.1
Ingresos Financieros	375.0	904.1
Otros Ingresos y Beneficios Varios	259.3	874.9
Otros Ingresos y Beneficios	634.3	1,779.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	133,836.5	91,869.3
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	58,969.5	53,190.0
Materiales y Suministros	5,873.4	5,781.7
Servicios Generales	17,708.9	14,099.6
Gastos de Funcionamiento	82,551.8	73,071.3
Ayudas Sociales	1,175.4	467.3
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,175.4	467.3
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	11,668.9	12,109.0
Otros Gastos	1,087.5	474.8
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	12,756.4	12,583.8
Total de Gastos y Otras Pérdidas	96,483.6	86,122.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	37,352.9	5,746.9

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

**ESTADO DE 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
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			5,746.9		5,746.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		264,674.8			264,674.8
Revalúos				217.5	217.5
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		264,674.8	5,746.9	217.5	270,639.2
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013		264,674.8	5,746.9	217.5	270,639.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			37,352.9		37,352.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		5,746.9			5,746.9
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		5,746.9	37,352.9		43,099.8
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014		270,421.7	37,352.9	217.5	307,992.1

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 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		25,017.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	14,556.1	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		3,278.3
Total Activo Circulante	14,556.1	28,295.4
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		30,000.0
Bienes Muebles		17,844.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	11,618.3	
Total Activo No Circulante	11,618.3	47,844.9
Total Activo	26,174.4	76,140.3
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	12,613	
Pasivo Circulante	12,613	
Total Pasivo	12,613	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	31,606	
Resultados de Ejercicios Anteriores	5,746.9	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	37,352.9	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	37,352.9	

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		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		10,046.2
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	133,202.2	80,044.1
Otros Orígenes de Operación	634.3	1,779.0
Total Origen	133,836.5	91,869.3
Aplicación		
Servicios Personales	58,969.5	53,190.0
Materiales y Suministros	5,873.4	5,781.7
Servicios Generales	17,708.9	14,099.6
Ayudas Sociales	1,175.4	467.3
Otras Aplicaciones de Operación	12,756.4	12,583.8
Total Aplicación	96,483.6	86,122.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	37,352.9	5,746.9
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		6,087.9
Bienes Muebles	11,618.3	12,108.9
Otros Orígenes de Inversión	14,556.1	36,371.1
Total Origen	26,174.4	54,567.9
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	30,000.0	9,818.6
Bienes Muebles	17,844.9	8,028.5
Otras Aplicaciones de Inversión	3,278.3	44,205.8
Total Aplicación	51,123.2	62,052.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-24,948.8	-7,485.0
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Otros Orígenes de Financiamiento	12,613.0	
Total Origen	12,613.0	
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	12,613.0	
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	25,017.1	-1,738.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	12,445.5	14,183.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	37,462.6	12,445.5

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

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

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	12,445.5	140,985.1	115,968.0	37,462.6	25,017.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	27,600.3	13,044.2	27,600.3	13,044.2	-14,556.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		3,278.3		3,278.3	3,278.3
Total Activo Circulante	40,045.8	157,307.6	143,568.3	53,785.1	13,739.3
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1,001.2			1,001.2	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	191,510.6	30,000.0		221,510.6	30,000.0
Bienes Muebles	111,948.7	17,952.6	107.7	129,793.6	17,844.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-50,151.5	-11,568.0	50.3	-61,769.8	-11,618.3
Total Activo No Circulante	254,309.0	36,384.6	158.0	290,535.6	36,226.6
TOTAL DEL ACTIVO	294,354.8	193,692.2	143,726.3	344,320.7	49,965.9

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			23,715.6	36,328.6
Total de Deuda y Otros Pasivos			23,715.6	36,328.6

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	53,785.1
Total Pasivo Circulante	36,328.6
CAPITAL DE TRABAJO	17,456.5

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 17,456.5 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 37,462.6 de miles de pesos integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Bancos	37,462.6
DIFERENCIA	37,462.6

DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2014 presenta un saldo 13,044.2 miles de pesos integrado por

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones	11,646.2
Cuentas por Pagar	1,398.2
T O T A L	13,044.4

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Al 31 de diciembre de 2014 se tiene un saldo de 3,278.3 miles de pesos por concepto de anticipo a proveedores por la construcción de un Edificio con recursos federales en el marco del Fondo de Aportaciones Múltiples.



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, De la Paz, Costemalle 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 UPVM correspondiente a los periodos febrero-agosto 2014 y septiembre 2014 - febrero 2015, estuvo a cargo del despacho De la Paz, Costemalle 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 del Valle de México (UPVM)		
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 del Valle de México (UPVM)		
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 Politécnica del Valle de México (UPVM)		
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	

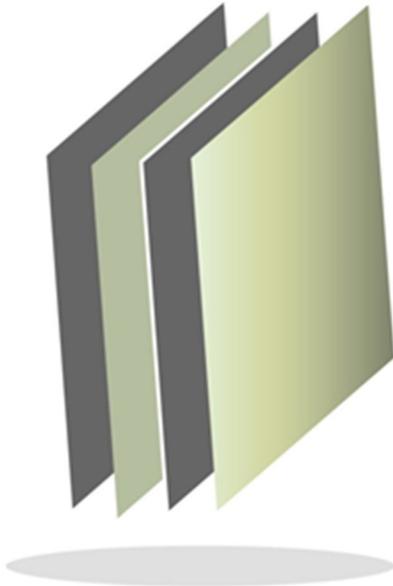
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**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	UPVM 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 CAPITULO			
2	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 10,492.5 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.	Se recomienda realizar la depuración de la cuenta y en su caso realizar las gestiones correspondientes para la amortización de estos anticipos.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, postulados básicos de contabilidad gubernamental
INGRESOS POR CAPITULO			
3	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 19,492.5 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 contables.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
RECURSOS HUMANOS			
4	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, por lo que existe 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 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



**Universidad Politécnica del
Valle de Toluca**

UPVT



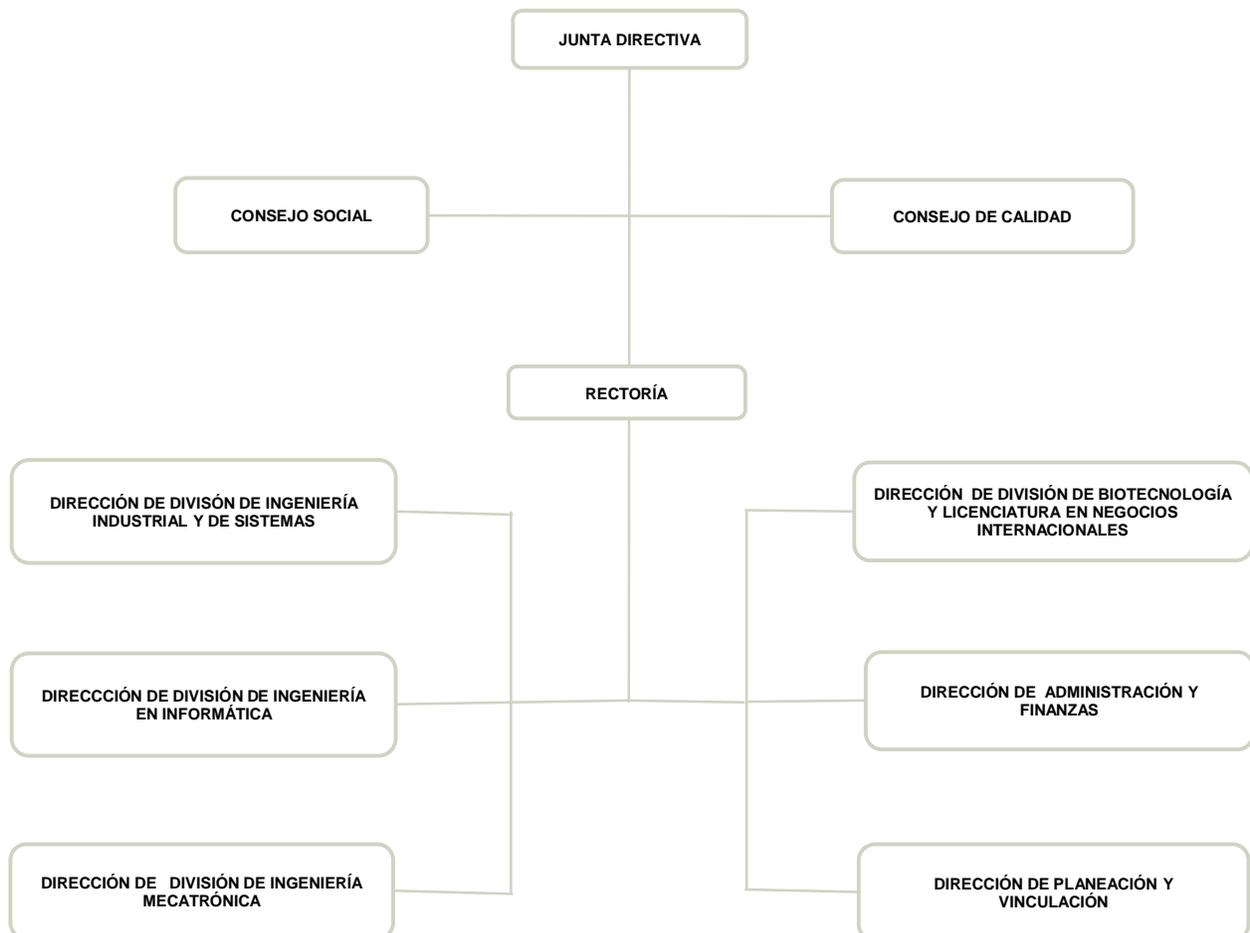
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	203
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	207
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	237

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Politécnica del Valle de Toluca se creó como organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio mediante decreto del Ejecutivo del Estado, publicado en la *Gaceta del Gobierno* de fecha 13 de noviembre de 2006.



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



OBJETIVO

Impartir educación en los niveles de licenciatura, especialidad tecnológica y postgrado; así como cursos de actualización en sus diversas modalidades, realizar investigación para el desarrollo económico, social y tecnológico de la región del estado y de la nación.

Difundir el conocimiento y la cultura a través de la extensión universitaria e impartir programas de educación continua con orientación a la actualización profesional.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Politécnica del Valle de Toluca está a cargo de la Junta Directiva.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL VALLE DE TOLUCA

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 Politécnica del Valle de Toluca, 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.

AUDITORÍA FINANCIERA

El análisis realizado a la información financiera, contable y presupuestal correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, los Estados Financieros Mensuales y los Reportes del Control Presupuestal 2013, cuya elaboración y presentación son responsabilidad de la Universidad Politécnica del Valle de Toluca, 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:

Nombre de la Cuenta	Universo	Total Analizado	Alcance en %
BALANCE			
Bancos	42,943.3	42,943.3	100.0%
Deudores Diversos	167.3	167.3	100.0%
Edificios no Habitacionales	83,473.2	14,975.4	17.9%
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	42,296.8	42,296.8	100.0%
Mobiliario y equipo de administración	36,164.6	8,285.6	22.9%
Equipo e Instrumental Médico y de laboratorio	500.0	500.0	100.0%
Maquinaria, otros equipos y herramientas	8,071.2	1,269.1	15.7%
Equipo de transporte	2,882.3	143.0	5.0%
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,990.1	3,364.2	67.4%
INGRESOS			
Subsidio y subvenciones	101,246.9	101,246.9	100.0%
Otros Ingresos y Beneficios	42.2	42.2	100.0%
EGRESOS			
Servicios Personales	41,263.1	41,263.1	100.0%
Servicios Generales	17,470.1	10,984.0	62.9%
Bienes Muebles e Intangibles	1,023.1	1,021.6	99.9%
Origen y Aplicación	62,252.0	62,252.0	100.0%
TOTAL	444,786.2	330,754.5	74.4%



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. La Universidad nos proporcionó su decreto de creación, lineamientos y manuales, para identificar sus funciones, atribuciones, objetivos y estructura orgánica.
2. La Dirección de Finanzas nos proporcionó el presupuesto de ingresos y egresos y los estados financieros para determinar la muestra a revisar para su análisis correspondiente.
3. El equipo auditor verificó que los registros de las cuentas de balance y egresos cuenten con la documentación comprobatoria suficiente y competente, que permita el análisis y evaluación de las acciones desarrolladas, debiendo estar requisitados, actualizados, autorizados y que su integración se haya efectuado con apego a la normatividad vigente.
4. Se revisaron las conciliaciones bancarias y los estados de cuenta bancarios para verificar que los movimientos en bancos correspondan a operaciones propias de la Entidad y que esté justificado y acreditado el uso y destino de los recursos.
5. Se verificó que el pago de las nóminas se apegara a los tabuladores de sueldos autorizados; se realizó el comparativo de lo pagado y retenido de las nóminas revisadas; selectivamente se revisó el cálculo correcto del impuesto sobre la renta retenido al personal subordinado. Se verificó que los cálculos de finiquitos, aguinaldo, prima vacacional, gratificación por convenio, impuesto del 3% sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, estuvieran correctos; asimismo se revisaron expedientes de personal, listas de asistencia y ubicación física del personal.



6. Se efectuó el estudio general de la obra realizada, obteniendo el gasto ejercido de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples aplicados durante el ejercicio 2014, aclarando la entidad fiscalizable que el recurso se está aplicando hasta 2015.
7. Se revisaron los diferentes conceptos que integran sus egresos, analizando, investigando, confirmando e inspeccionando su aplicación, registro y soporte documental, verificando que la adquisición realizada se haya llevado en términos de la legislación aplicable, así como la existencia de los controles que transparentaran su ejercicio; verificando que los gastos correspondan a erogaciones efectuadas, que los documentos justificatorios cumplan con los requisitos establecidos y los bienes se encuentren físicamente en la entidad.
8. Se elaboraron las cédulas sumarias y analíticas, para la determinación de las observaciones y la promoción de acciones.
9. Se elaboró el informe de auditoría en el cual se plasmaron las observaciones administrativas resarcitorias y las 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 de la Universidad Politécnica 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 del Tecnológico de la Universidad Politécnica del Valle de Toluca, 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 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, 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	8,223.2		8,223.2					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	8,223.2		8,223.2					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	54,028.8	31,948.2	3,321.3	82,655.7	82,246.9	65.6	-408.8	-0.5
Subsidio	54,028.8	31,948.2	3,321.3	82,655.7	82,246.9	65.6	-408.8	-0.5
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		17,902.0		17,902.0	24,071.7	19.2	6,169.7	34.5
Ingresos Financieros					42.2		42.2	
Disponibilidades Financieras					23,723.1	18.9	23,723.1	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		17,866.0		17,866.0			-17,866.0	
Otros Ingresos		36.0		36.0	306.4	0.2	270.4	
SUBTOTAL	62,252.0	49,850.2	11,544.5	100,557.7	106,318.6	84.8	5,760.9	5.7
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	19,000.0			19,000.0	19,000.0	15.2		
TOTAL	81,252.0	49,850.2	11,544.5	119,557.7	125,318.6	100.0	5,760.9	4.8

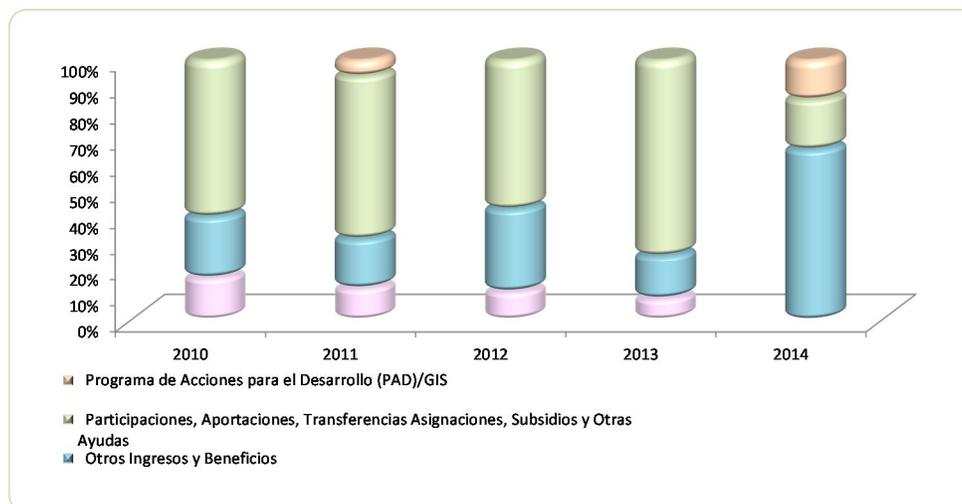
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los ingresos previstos para el ejercicio 2014, fueron de 81,252.0 miles de pesos, recaudando el organismo un total de 119,557.7 miles de pesos, de los cuales el organismo recaudó 82,246.9 miles de pesos de ingresos por subsidio, 24,071.7 miles de pesos de otros ingresos y beneficios, así como 19,000.0 mil pesos del programa de acciones para el desarrollo (PAD).

INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
INGRESOS DE GESTIÓN	12,760.9	14,812.6	15,215.7	12,365.6	
Ingresos por Servicios	12,760.9	14,812.6	15,215.7	12,365.6	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	47,350.1	75,691.5	79,680.2	112,900.5	82,246.9
Subsidio	47,350.1	75,691.5	79,680.2	112,900.5	82,246.9
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	18,725.9	23,437.9	44,559.0	25,095.3	24,071.7
Ingresos Financieros	594.1	502.7	551.2	413.6	42.2
Disponibilidades Financieras	7,393.7	1,421.6	13,877.2	5,804.7	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	9,664.1	20,190.8	29,395.9	18,393.4	23,723.1
Otros Ingresos	1,074.0	1,322.8	734.7	483.6	306.4
SUBTOTAL	78,836.9	113,942.0	139,454.9	150,361.4	106,318.6
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		7,542.9			19,000.0
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		7,542.9			19,000.0
TOTAL	78,836.9	121,484.9	139,454.9	150,361.4	125,318.6

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	37,930.9	16,105.9	10,171.5	43,865.3	41,263.1	37.2	-2,602.2	-5.9
Materiales y Suministros	3,885.1	11,072.2	8,174.1	6,783.2	6,777.0	6.1	-6.2	-0.1
Servicios Generales	10,848.2	17,216.3	10,586.8	17,477.7	17,470.1	15.7	-7.6	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	453.6	6,689.7	3,261.2	3,882.1	3,853.1	3.5	-29.0	-0.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7,004.2	11,494.1	9,944.9	8,553.4	8,515.1	7.7	-38.3	-0.4
Inversión pública	2,130.0			2,130.0	2,130.0	1.9		
Deuda pública		17,866.0		17,866.0	11,937.3	10.8	-5,928.7	-33.2
SUBTOTAL	62,252.0	80,444.2	42,138.5	100,557.7	91,945.7	82.9	-8,612.0	-8.6
INVERSIÓN PÚBLICA	19,000.0			19,000.0	19,000.0	17.1		
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	19,000.0			19,000.0	19,000.0	17.1		
TOTAL	81,252.0	80,444.2	42,138.5	119,557.7	110,945.7	100.0	-8,612.0	-7.2

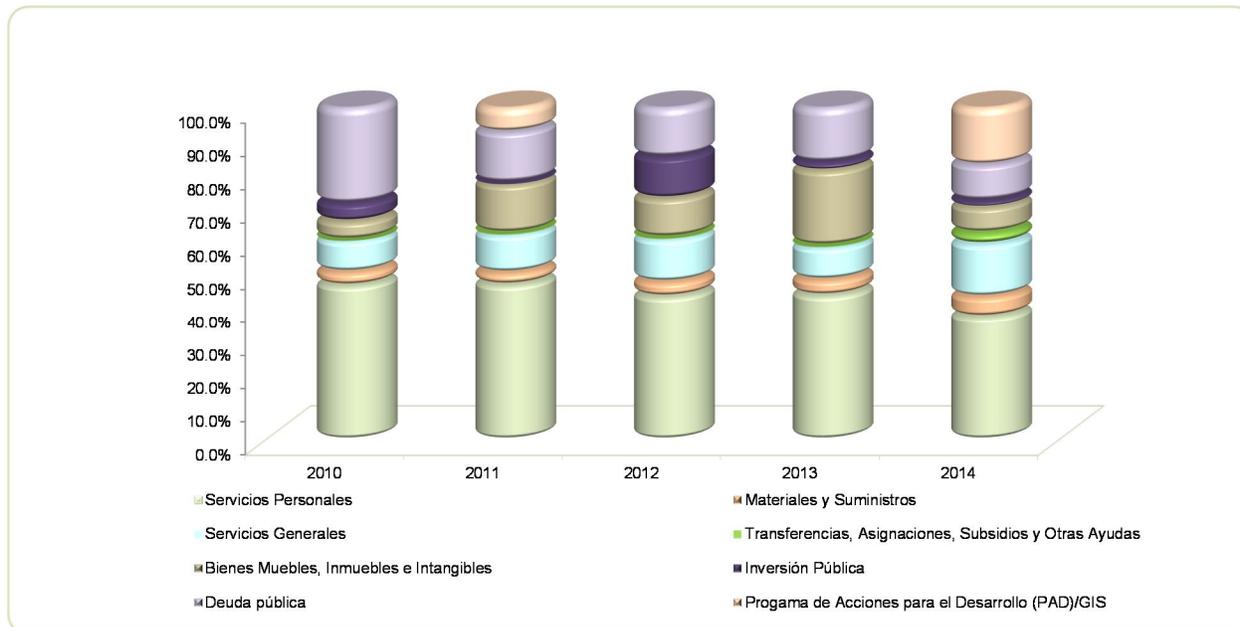
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2014, fue de 110,945.7 miles de pesos de un presupuesto previsto de 81,252.0 miles de pesos. Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son servicios personales por 41,263.1 miles de pesos, servicios generales por 17,470.1 miles de pesos, programa de acciones para el desarrollo (PAD) 19,000.0 miles de pesos y deuda pública por 11,937.3 miles de pesos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	42,160.8	48,532.2	53,161.5	60,379.6	41,263.1
Materiales y Suministros	3,693.4	3,819.3	5,427.1	6,462.6	6,777.0
Servicios Generales	8,447.7	11,666.9	15,741.6	13,388.8	17,470.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	268.4	617.1	665.9	841.7	3,853.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,947.1	15,064.3	14,321.6	31,119.3	8,515.1
Inversión pública	4,899.0	528.5	15,202.2	3,333.1	2,130.0
Deuda pública	25,940.1	15,740.7	18,175.5	22,605.7	11,937.3
SUBTOTAL	90,356.5	95,969.0	122,695.4	138,130.8	91,945.7
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		7,549.2			19,000.0
TOTAL	90,356.5	103,518.2	122,695.4	138,130.8	110,945.7

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	53,117.8	18,890.6	72,008.4	109.3	69,254.0	69,363.3	-2,645.1	-3.7
Gasto Capital	28,134.2	1,549.1	29,683.3	21,130.0	8,515.1	29,645.1	-38.2	-0.1
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		17,866.0	17,866.0		11,937.3	11,937.3	-5,928.7	-33.2
Total	81,252.0	38,305.7	119,557.7	21,239.3	89,706.4	110,945.7	-8,612.0	-7.2

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	81,252.0	38,305.7	119,557.7	21,239.3	89,706.4	110,945.7	-8,612.0	-7.2
Total	81,252.0	38,305.7	119,557.7	21,239.3	89,706.4	110,945.7	-8,612.0	-7.2

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	%
205 BL Universidad Politécnica del Valle de Toluca	81,252.0	38,305.7	119,557.7	21,239.3	89,706.4	110,945.7	-8,612.0	-7.2
Total	81,252.0	38,305.7	119,557.7	21,239.3	89,706.4	110,945.7	-8,612.0	-7.2

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

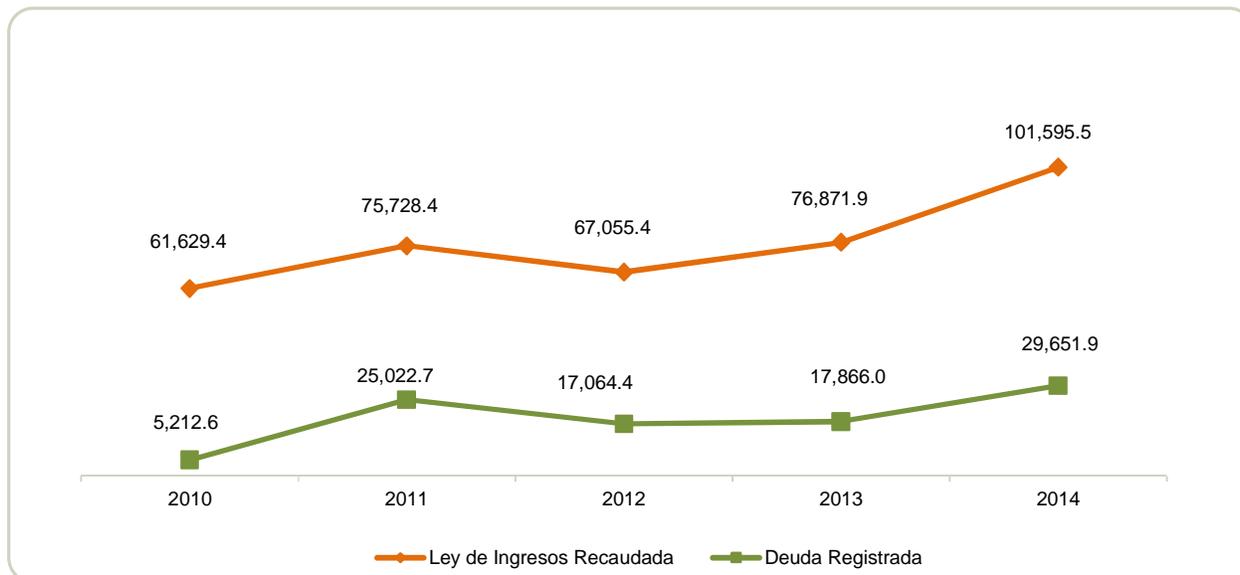
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	61,629.4	75,728.4	67,055.4	76,871.9	101,595.5
Deuda Registrada	5,212.6	25,022.7	17,064.4	17,866.0	29,651.9
%	8.5	33.0	25.4	23.2	29.2

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	36						
Personal Academico	245	222			222		
Personal Administrativo	13	48	1	1	48		
T O T A L	294	270	1	1	270		

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 294 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 270 plazas, determinando una diferencia de 24 plazas.



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

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

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO								
(Miles de Pesos)								
PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)/GIS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%	
Construcción de una planta de tratamiento de aguas residuales en la Universidad Politécnica del Valle de Toluca IMIFE/UAJ/CCI/072/2014	2,130,010.0					2,130,010.0	10.1	
Construcción de un laboratorio pesado (obra nueva) en la Universidad Politécnica del Valle de Toluca				19,000,000.0	FAM	19,000,000.0	89.9	
TOTAL	2,130,010.0			19,000,000.0		21,130,010.0	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				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	42,943.3	26,998.6	15,944.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	29,651.9	17,866.0	11,785.9
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	2,055.0	4,763.5	-2,708.5	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	29,651.9	17,866.0	11,785.9
Inventario	500.0	238.4	261.6	TOTAL PASIVO	29,651.9	17,866.0	11,785.9
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	45,498.3	32,000.5	13,497.8				
ACTIVO NO CIRCULANTE				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	132,747.5	113,601.4	19,146.1	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Bienes Muebles	47,618.2	37,299.1	10,319.1	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	29,256.7	13,333.9	15,862.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-14,388.3	-12,467.9	-1,920.4	Resultado de Ejercicios Anteriores	152,598.3	139,204.4	13,393.9
Activos Diferidos	32.0	32.0		Revalúos	0.8	0.8	
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	166,009.4	138,464.6	27,544.8	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	181,855.8	152,599.1	29,256.7
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	181,855.8	152,599.1	29,256.7
TOTAL ACTIVO	211,507.7	170,465.1	41,042.6	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	211,507.7	170,465.1	41,042.6

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		12,166.7
Ingresos de la Gestión		12,166.7
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	101,246.9	64,449.1
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	101,246.9	64,449.1
Ingresos Financieros	42.1	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	306.4	87.1
Otros Ingresos y Beneficios	348.5	87.1
Total de Ingresos y Otros Beneficios	101,595.4	76,702.9
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	41,263.1	37,669.2
Materiales y Suministros	6,777.0	6,257.7
Servicios Generales	17,470.1	14,897.7
Gastos de Funcionamiento	65,510.2	58,824.6
Subsidios y Subvenciones		1,108.2
Ayudas Sociales	3,853.1	
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,853.1	1,108.2
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,920.5	3,084.7
Otros Gastos	31.9	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,952.4	3,084.7
Inversión Pública no Capitalizable	1,023.1	291.5
Inversión Pública	1,023.1	291.5
Total de Gastos y Otras Pérdidas	72,338.8	63,309.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	29,256.6	13,393.9

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
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		139,204.4	13,393.9		152,598.3
Resultados de Ejercicios Anteriores				0.8	0.8
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		139,204.4	13,393.9	0.8	152,599.1
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013		139,204.4	13,393.9	0.8	152,599.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			29,256.7		29,256.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		13,393.9			13,393.9
Revalúos				0.8	0.8
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		13,393.9	29,256.7	0.8	42,651.4
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014		152,598.3	29,256.7	1.6	181,856.6

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		15,944.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,708.5	
Inventarios		261.6
Total Activo Circulante	2,708.5	16,206.3
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		19,146.1
Bienes Muebles		10,319.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,920.4	
Total Activo No Circulante	1,920.4	29,465.2
Total Activo	4,628.9	45,671.5
PASIVO		
Documentos por Pagar a Corto Plazo	11,785.9	
Pasivo Circulante	11,785.9	
Total Pasivo	11,785.9	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	15,862.8	
Resultados de Ejercicios Anteriores	13,393.9	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	29,256.7	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	29,256.7	

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

El estado de cambios en la situación financiera 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 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	42.2	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		12,166.7
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	101,246.9	64,449.1
Otros Orígenes de Operación	306.4	87.1
Total Origen	101,595.5	76,702.9
Aplicación		
Servicios Personales	41,263.1	37,669.2
Materiales y Suministros	6,777.0	6,257.7
Servicios Generales	17,470.1	14,897.7
Subsidios y Subvenciones		1,108.2
Ayudas Sociales	3,853.1	
Otras Aplicaciones de Operación	2,975.5	3,376.2
Total Aplicación	72,338.8	63,309.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	29,256.7	13,393.9
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,920.4	
Bienes Muebles	2,708.5	5,532.7
Total Origen	4,628.9	5,532.7
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	19,146.1	13,086.1
Bienes Muebles	10,319.1	8,003.5
Otras Aplicaciones de Inversión	261.6	964.0
Total Aplicación	29,726.8	22,053.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-25,097.9	-16,520.9
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto		801.6
Otros Orígenes de Financiamiento	11,785.9	
Total Origen	11,785.9	801.6
Aplicación		
Total Aplicación		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	11,785.9	801.6
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	15,944.7	-2,325.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	26,998.6	29,324.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	42,943.3	26,998.6

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					
<small>(Miles de Pesos)</small>					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	26,998.6	133,672.7	117,728.0	42,943.3	15,944.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,763.5	8,456.5	11,165.0	2,055.0	-2,708.5
Inventario	238.4	738.0	476.4	500.0	261.6
Total Activo Circulante	32,000.5	142,867.2	129,369.4	45,498.3	13,497.8
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	113,601.4	44,517.6	25,371.4	132,747.6	19,146.2
Bienes Muebles	37,299.1	10,323.6	4.6	47,618.1	10,319.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-12,467.9		1,920.4	-14,388.3	-1,920.4
Activos Diferidos	32.0			32.0	
Total Activo No Circulante	138,464.6	54,841.2	27,296.4	166,009.4	27,544.8
TOTAL DEL ACTIVO	170,465.1	197,708.4	156,665.8	211,507.7	41,042.6

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
Otros Pasivos			17,866.0	29,651.9
Total de Deuda y Otros Pasivos			17,866.0	29,651.9

CAPITAL DE TRABAJO

CAPITAL DE TRABAJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	45,498.3
Total Pasivo Circulante	29,651.9
CAPITAL DE TRABAJO	15,846.4

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 15,846.4 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 de 42,943.3 miles de pesos representa los recursos con los que cuenta el organismo, se encuentran depositados en las instituciones financieras Bancomer y Santander Serfin.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Bancomer BBVA	42,768.6
Santander serfin	174.7
T O T A L	42,943.3

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Su saldo al 31 de diciembre de 2014 es por 2,055.0 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar a corto plazo el saldo por 1,887.7 miles de pesos corresponde al adeudo que tiene el Gobierno del Estado de México por concepto de subsidio pendiente de recibir y deudores diversos por cobrar a corto plazo por 167.3 miles de pesos. Correspondientes a servidores públicos y personas morales, omitiendo lo establecido en el 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, sin embargo al realizar el procedimiento de hechos posteriores, se verificó que al 31 de mayo de 2015, estos importes han sido comprobados o reintegrados.



BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Al 31 de diciembre de 2014, el conjunto de bienes requeridos por la UPVT para el cumplimiento de sus funciones muestra un saldo de 132,747.5 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	6,977.7
Edificios	83,473.2
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	42,296.6
T O T A L	132,747.5

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio presenta un importe de 29,651.9 miles de pesos, representa el importe de las obligaciones contraídas pendientes de pago con cargo a la entidad pública.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	3,432.9
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	98.7
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	26,120.3
T O T A L	29,651.9



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 diez 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 organismo correspondiente al periodo enero-agosto 2014, estuvo a cargo del despacho Pimentel de Anda Zamora 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

Universidad Politécnica del Valle de Toluca (UPVT)		
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 del Valle de Toluca (UPVT)		
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 deL Valle de Toluca (UPVT)		
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.

**PLIEGO DE OBSERVACIONES****AUDITORÍA FINANCIERA**

Entidad: Universidad Politécnica del Valle de Toluca (UPVT)
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
17	1,436.8	0	0	17	1,436.8

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

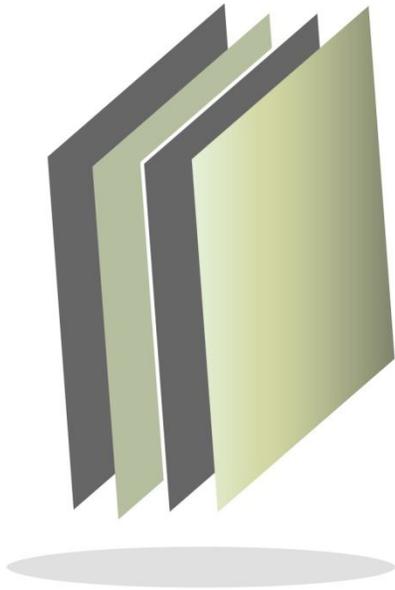
Los pliegos derivados de los actos de fiscalización en que se determinaron las observaciones se encuentran en proceso de aclaración y solventación por el ente público conforme a la información anterior, y en su caso se iniciará el procedimiento administrativo resarcitorio.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
RECURSOS HUMANOS			
1	Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 294 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 270 plazas, determinando una diferencia de 24 plazas.	Realizar el análisis correspondiente y en su caso justificar las diferencias detectadas con el propósito que en lo subsecuente la información se presente de manera correcta.	Artículo 41 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México.
ESTADOS DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA			
2	El Estado de Cambios en la Situación Financiera enviado en la Cuenta Pública y dictamen de auditoría externa del ejercicio en revisión, refleja diferencias en las operaciones aritméticas del formato.	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			
3	La Universidad Politécnica 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 Tecnológica
“Fidel Velázquez”**

UTFV



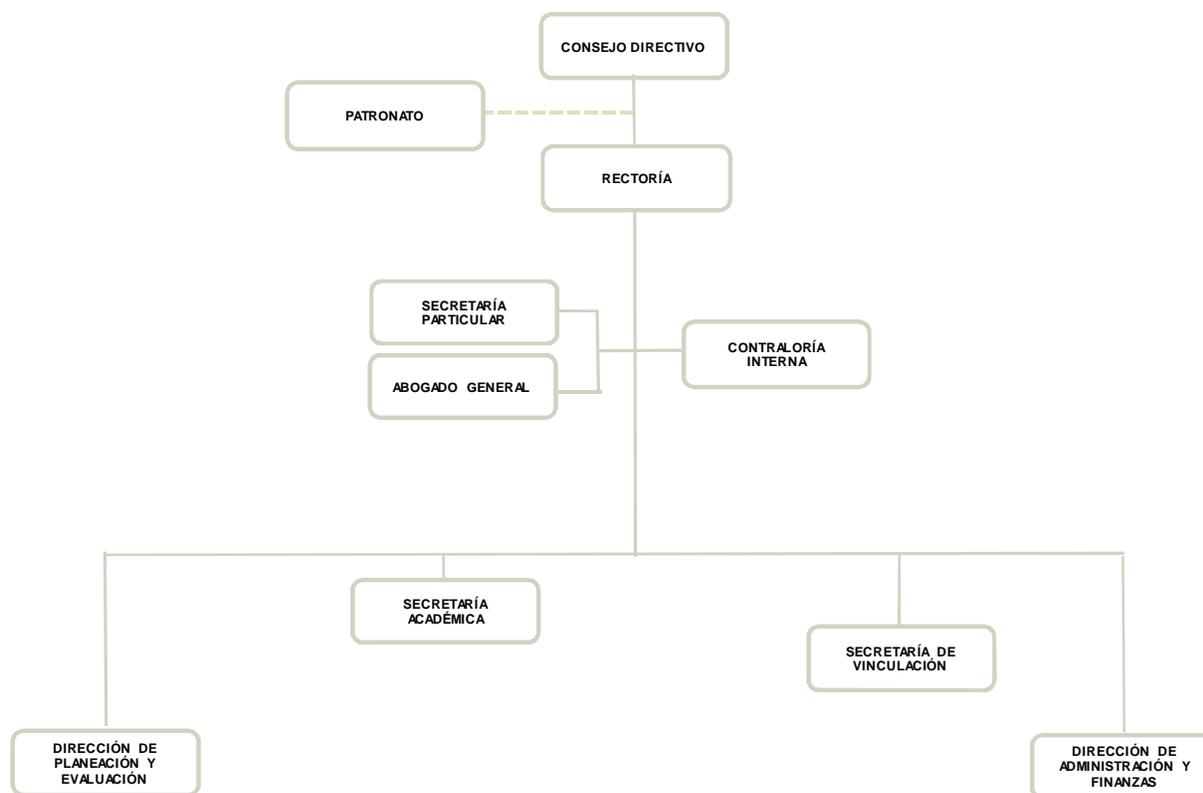
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	249
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	253
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	279

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Tecnológica Fidel Velázquez, es un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de México, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado mediante decreto número 56, de la H. LII Legislatura, publicado el 27 de diciembre de 1994 en la Gaceta de Gobierno número 124.



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



OBJETIVO

Promover y apoyar el avance científico y tecnológico, a través de una vinculación estrecha entre los sectores productivos y sociales con los centros de investigación científica y desarrollo tecnológico de la entidad.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Tecnológica Fidel Velázquez está a cargo del consejo directivo.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA FIDEL VELÁZQUEZ

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 Tecnológica Fidel Velázquez (UTFV), 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 Tecnológica Fidel Velázquez 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 Tecnológica Fidel Velázquez, 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 Tecnológica Fidel Velázquez 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	9,086.0	14,359.6	22,725.4	720.2			-720.2	-100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	9,086.0	14,359.6	22,725.4	720.2			-720.2	-100.0
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	128,566.6	27,071.0		155,637.6	151,132.3	87.4	-4,505.3	-2.9
Subsidio	128,566.6	27,071.0		155,637.6	151,132.3	87.4	-4,505.3	-2.9
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		67,925.9		67,925.9	21,837.7	12.6	-46,088.2	-67.9
Ingresos Financieros					490.6	0.3	490.6	
Disponibilidades Financieras		15,343.1		15,343.1	15,343.1	8.9		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					4,545.6	2.6	4,545.6	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		51,712.9		51,712.9			-51,712.9	-100
Ingresos Diversos		869.9		869.9	1,458.4	0.8	588.5	
T O T A L	137,652.6	109,356.5	22,725.4	224,283.7	172,970.0	100.0	-51,313.7	-22.9

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

El organismo previó recaudar 137,652.6 miles de pesos y durante el ejercicio obtuvo ampliaciones presupuestales por 109,356.5 miles de pesos y disminuciones por 22,725.4 miles de pesos; su presupuesto modificado fue de 224,283.7 miles de pesos y el recaudado por 172,970.0 miles de pesos. El rubro que más recaudó es el de subsidio con 151,132.3 miles de pesos, lo cual equivale al 87.4 por ciento del total de los recursos.

El organismo no capturo la cantidad de 889.9 miles de pesos en el rubro de ingresos diversos en el presupuesto modificado del estado de ingresos presentado en la cuenta pública, por lo cual difiere del estado de ingresos de este informe.

INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
INGRESOS DE GESTIÓN	13,985.9	18,816.3	19,681.7	22,554.5	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	13,985.9	18,816.3	19,681.7	22,554.5	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	70,520.6	94,622.2	132,507.4	155,252.4	151,132.3
Subsidio	70,520.6	94,622.2	132,507.4	155,252.4	151,132.3
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	16,216.9	6,234.8	29,346.9	30,783.2	21,837.7
Ingresos Financieros	835.9	176.7		85.6	490.6
Disponibilidades Financieras	2,133.8	20.0			15,343.1
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	13,247.2	6,038.1	29,272.7	24,963.0	4,545.6
Ingresos Diversos					1,458.4
Otros Ingresos			74.2	5,734.6	
SUB TOTAL	100,723.4	119,673.3	181,536.0	208,590.1	172,970.0
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		16,478.3		15,000.0	
PAD(Programa de Acciones para el Desarrollo/ GIS)		16,478.3		15,000.0	
TOTAL	100,723.4	136,151.6	181,536.0	223,590.1	172,970.0

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



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	108,367.9	41,009.1	38,555.8	110,821.2	109,524.2	53.0	-1,297.0	-1.2
Materiales y Suministros	8,696.8	11,079.9	4,025.3	15,751.4	13,930.3	6.7	-1,821.1	-11.6
Servicios Generales	18,875.1	22,825.5	3,221.2	38,479.4	36,597.6	17.7	-1,881.8	-4.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	108.0	1,256.0		1,364.0	1,256.0	0.6	-108.0	-7.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,604.8	5,001.0	451.0	6,154.8	5,036.0	2.4	-1,118.8	-18.2
Deuda Pública		51,712.9		51,712.9	40,249.3	19.5	-11,463.6	-22.2
TOTAL	137,652.6	132,884.4	46,253.3	224,283.7	206,593.4	100.0	-17,690.3	-7.9

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

El organismo previo ejercer 137,652.6 miles de pesos y en el transcurso del ejercicio contó con ampliaciones presupuestales por 132,884.4 miles de pesos y disminuciones por 46,253.3 miles de pesos; por lo que obtuvo un presupuesto modificado de 224,283.7 miles de pesos, de los que ejerció 206,593.4 miles de pesos.

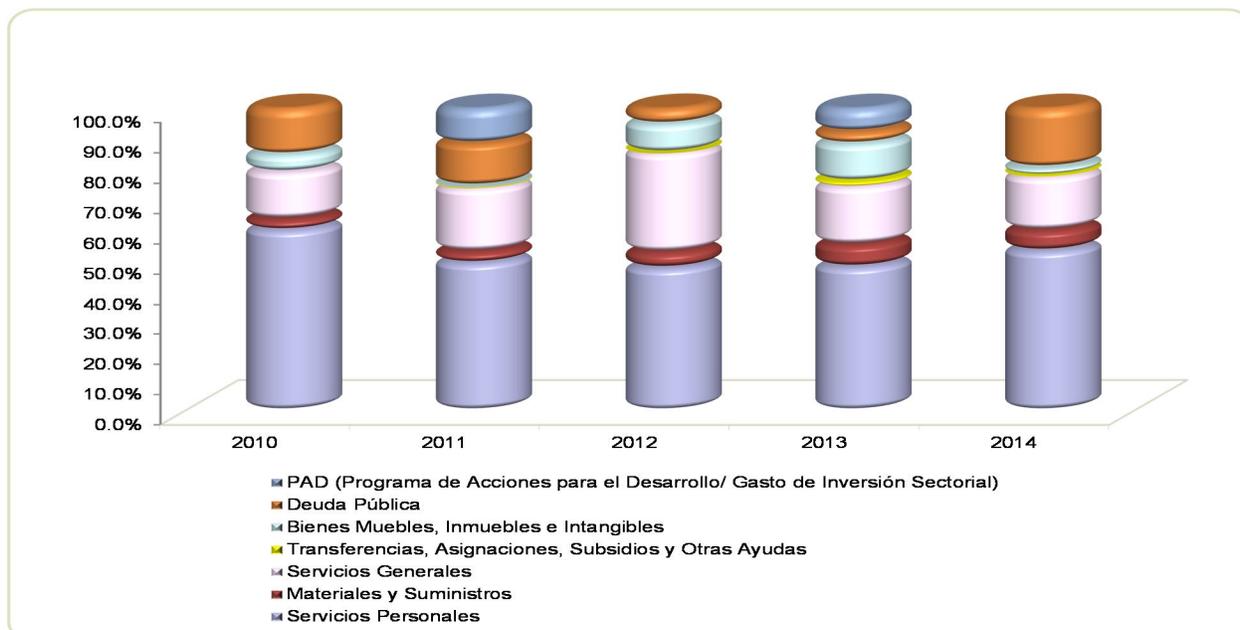
Los tres rubros en donde se ejerció el mayor presupuesto son los siguientes:

- Servicios personales con el 53.0 por ciento del total de los recursos.
- Deuda pública con 19.5 del total de los recursos.
- Servicios generales con el 17.7 por ciento del total de los recursos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	60,297.0	70,177.5	76,431.6	93,934.4	109,524.2
Materiales y Suministros	3,583.3	5,310.9	8,443.5	14,398.4	13,930.3
Servicios Generales	15,618.1	30,002.7	52,959.9	37,731.7	36,597.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		462.9	108.0	3,461.2	1,256.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,898.1	581.9	15,198.1	24,322.4	5,036.0
Deuda Pública	15,309.3	20,065.2	8,364.6	7,965.0	40,249.3
SUBTOTAL	100,705.8	126,601.1	161,505.7	181,813.1	206,593.4
PAD (Programa de Acciones para el Desarrollo/ Gasto de Inversión Sectorial)		16,478.3		15,000.0	
TOTAL	100,705.8	143,079.4	161,505.7	196,813.1	206,593.4

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.

**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	136,047.8	30,368.2	166,416.0	962.6	160,345.5	161,308.1	-5,107.9	-3.1
Gasto Capital	1,604.8	4,550.0	6,154.8	1,539.5	3,496.5	5,036.0	-1,118.8	-18.2
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		51,712.9	51,712.9		40,249.3	40,249.3	-11,463.6	-22.2
Total	137,652.6	86,631.1	224,283.7	2,502.1	204,091.3	206,593.4	-17,690.3	-7.9

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	137,652.6	86,631.1	224,283.7	2,502.1	204,091.3	206,593.4	-17,690.3	-7.9
Total	137,652.6	86,631.1	224,283.7	2,502.1	204,091.3	206,593.4	-17,690.3	-7.9

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	%
205H000001 Universidad Tecnológica Fidel Velázquez	137,652.6	86,631.1	224,283.7	2,502.1	204,091.3	206,593.4	-17,690.3	-7.9
Total	137,652.6	86,631.1	224,283.7	2,502.1	204,091.3	206,593.4	-17,690.3	-7.9

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.



RESULTADO PRESUPUESTAL

Al cierre del ejercicio se detecta que no existe equilibrio presupuestal, debido a que el egreso ejercido por 206,593.4 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado por 172,970.0 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de – 33,623.4 miles de pesos, incumpliendo lo establecido en los artículos 305 y 327-B del Código Financiero del estado de México y Municipios y en el Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México, Artículo 18 inciso XVI, que a la letra dice: "En ningún cierre mensual deberán registrarse sobregiros presupuestales".

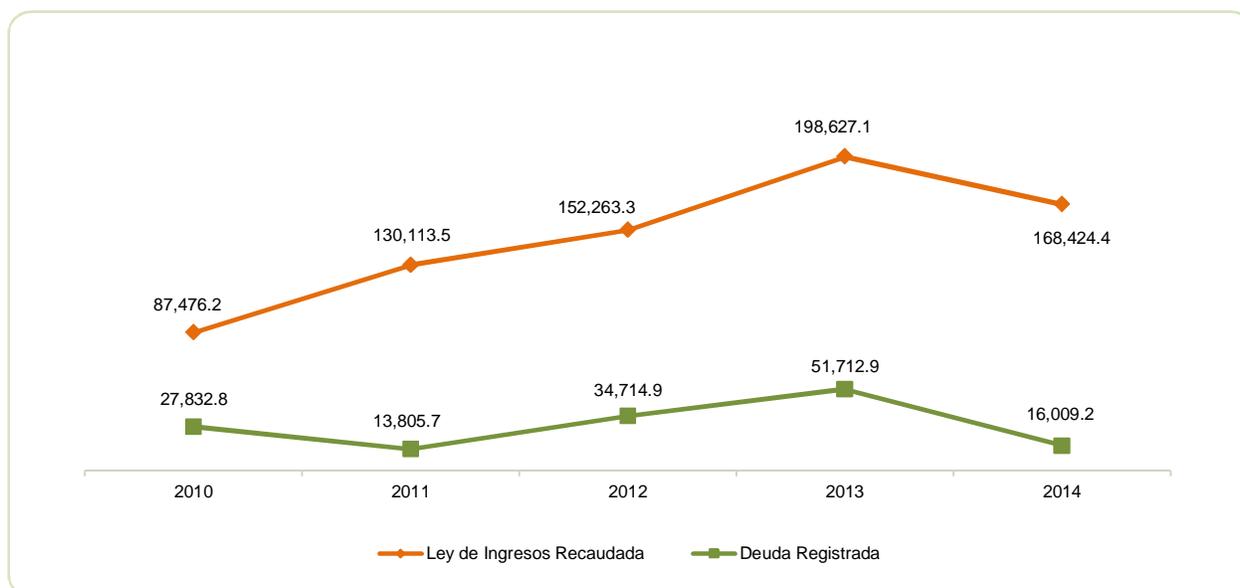
RESULTADO PRESUPUESTAL	
2014	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Ingresos recaudados	172,970.0
Egresos ejercidos	206,593.4
Superavit (Deficit) Presupuestal	(33,623.4)

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	87,476.2	130,113.5	152,263.3	198,627.1	168,424.4
Deuda Registrada	27,832.8	13,805.7	34,714.9	51,712.9	16,009.2
%	31.8	10.6	22.8	26.0	9.5

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.

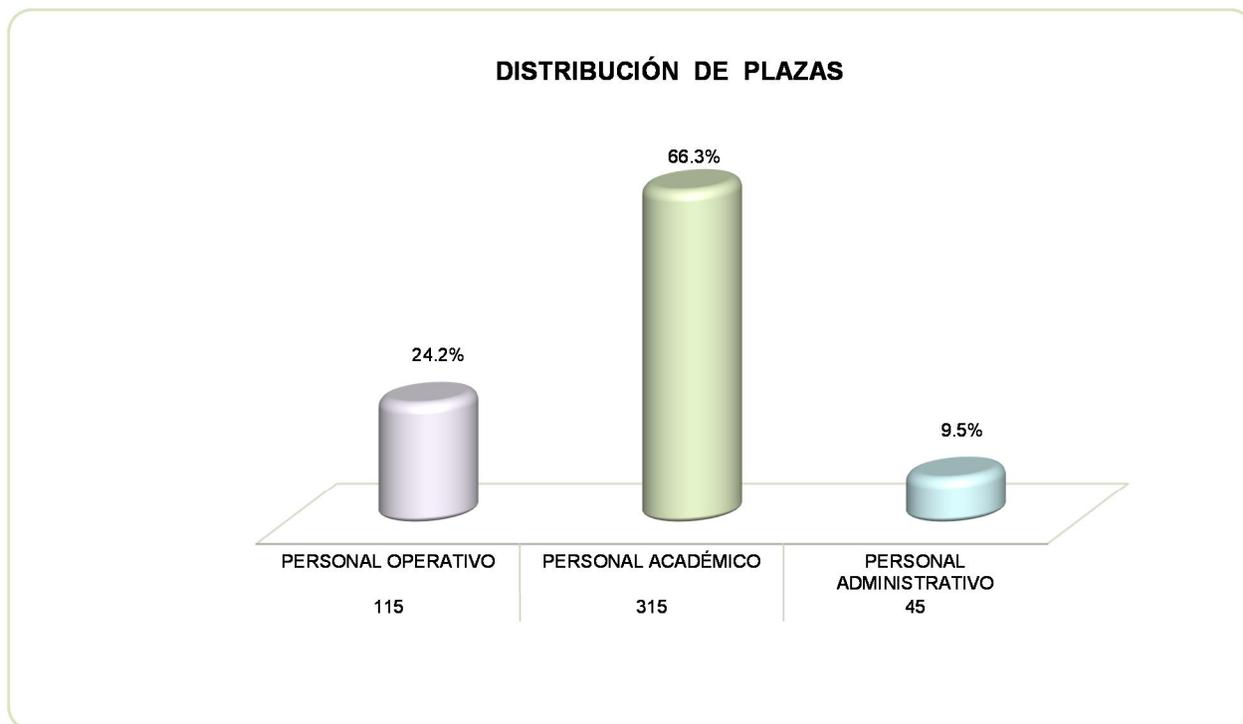


FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México

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	116	116	4	5	115	-1	-1
Personal Académico	305	305	54	44	315	10	3
Personal Administrativo	44	44	4	3	45	1	2
T O T A L	465	465	62	52	475	10	2

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	7,271.0	30,854.8	-23,583.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	16,009.2	51,712.9	-35,703.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7,290.8	36,493.8	-29,203.0	TOTAL P A S I V O C I R C U L A N T E	16,009.2	51,712.9	-35,703.7
Inventarios	13,645.9	23,359.7	-9,713.8	TOTAL PASIVO	16,009.2	51,712.9	-35,703.7
TOTAL A C T I V O C I R C U L A N T E	28,207.7	90,708.3	-62,500.6	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			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1,068.0		1,068.0	Aportaciones	83,791.9	83,791.9	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	281,289.4	278,709.0	2,580.4	TOTAL PATRIMONIO CONTRIBUIDO	83,791.9	83,791.9	
Bienes Muebles	115,468.2	101,917.6	13,550.6	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-217,823.3	-210,940.3	-6,883.0	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-16,480.9	41,340.9	-57,821.8
Activos Diferidos	23.6	23.6	0.0	Resultado de Ejercicios Anteriores	-14,825.1	-56,166.0	41,340.9
TOTAL A C T I V O N O C I R C U L A N T E	180,025.9	169,709.9	10,316.0	Revalúos	139,738.5	139,738.5	
TOTAL ACTIVO	208,233.6	260,418.2	-52,184.6	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	108,432.5	124,913.4	-16,480.9
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	192,224.4	208,705.3	-16,480.9
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	208,233.6	260,418.2	-52,184.6

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
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	151,132.3	177,806.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	151,132.3	177,806.9
Ingresos Financieros	490.6	85.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,458.4	20,734.6
Otros Ingresos y Beneficios	1,949.0	20,820.2
Total de Ingresos y Otros Beneficios	153,081.3	198,627.1
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	109,524.2	93,934.4
Materiales y Suministros	13,930.3	14,398.4
Servicios Generales	36,597.7	37,731.7
Gastos de Funcionamiento	160,052.2	146,064.5
Ayudas Sociales	1,256.0	3,461.2
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,256.0	3,461.2
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	7,470.8	5,530.7
Otros Gastos	172.0	-1,539.9
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	7,642.8	3,990.8
Inversión Pública no Capitalizable	611.2	3,769.7
Inversión Pública	611.2	3,769.7
Total de Gastos y Otras Pérdidas	169,562.2	157,286.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-16,480.9	41,340.9

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
Aportaciones	83,791.9				83,791.9
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013	83,791.9				83,791.9
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			41,340.9		41,340.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		-56,166.0			-56,166.0
Revalúos				139,738.5	139,738.5
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		-56,166.0	41,340.9	139,738.5	124,913.4
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	83,791.9	-56,166.0	41,340.9	139,738.5	208,705.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-16,480.9		-16,480.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		41,340.9			41,340.9
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		41,340.9	-16,480.9		24,860.0
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	83,791.9	-14,825.1	-16,480.9	139,738.5	192,224.4

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Cambios en la Situación Financiera		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014		
(Miles de Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	23,583.8	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	29,203.0	
Inventarios	9,713.8	
Total Activo Circulante	62,500.6	
Inversiones Financieras a Largo Plazo		1,068.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		2,580.4
Bienes Muebles		13,550.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	6,883.0	
Total Activo No Circulante	6,883.0	17,199.0
Total Activo	69,383.6	17,199.0
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		35,703.7
Pasivo Circulante		35,703.7
Total Pasivo		35,703.7
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	24,860.0	41,340.9
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	24,860.0	41,340.9
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	24,860.0	41,340.9

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		
Productos de Tipo Corriente	490.6	85.6
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	151,132.3	177,806.9
Otros Orígenes de Operación	1,458.4	20,734.6
Total Origen	153,081.3	198,627.1
Aplicación		
Servicios Personales	109,524.2	93,934.4
Materiales y Suministros	13,930.3	14,398.4
Servicios Generales	36,597.7	37,731.7
Ayudas Sociales	1,256.0	3,461.2
Otras Aplicaciones de Operación	8,254.0	7,760.5
Total Aplicación	169,562.2	157,286.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-16,480.9	41,340.9
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	6,883.0	5,530.8
Otros Orígenes de Inversión	38,916.8	
Total Origen	45,799.8	5,530.8
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,580.4	17,500.0
Bienes Muebles	13,550.6	14,546.0
Otras Aplicaciones de Inversión	1,068.0	41,462.5
Total Aplicación	17,199.0	73,508.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	28,600.8	-67,977.7
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento		29,160.8
Total Origen		29,160.8
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	35,703.7	
Total Aplicación	35,703.7	
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-35,703.7	29,160.8
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-23,583.8	2,524.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	30,854.8	28,330.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	7,271.0	30,854.8

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	30,854.8	352,192.7	375,776.5	7,271.0	-23,583.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	36,493.8	157,890.7	187,093.7	7,290.8	-29,203.0
Inventarios	23,359.7	2,248.3	11,962.1	13,645.9	-9,713.8
Total Activo Circulante	90,708.3	512,331.7	574,832.3	28,207.7	-62,500.6
Inversiones Financieras a Largo Plazo		1,068.0		1,068.0	1,068.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	278,709.0	2,580.4		281,289.4	2,580.4
Bienes Muebles	101,917.6	14,848.5	1,297.9	115,468.2	13,550.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-210,940.3	587.8	7,470.8	-217,823.3	-6,883.0
Activos Diferidos	23.6			23.6	
Total Activo No Circulante	169,709.9	19,084.7	8,768.7	180,025.9	10,316.0
TOTAL DEL ACTIVO	260,418.2	531,416.4	583,601.0	208,233.6	-52,184.6

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		51,712.9	16,009.2
Total de Deuda y Otros Pasivos			51,712.9	16,009.2

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	28,207.7
Total Pasivo Circulante	16,009.2
CAPITAL DE TRABAJO	12,198.5

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 12,198.5 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 efectivo disponible del organismo al final del ejercicio 2014 está depositado en institución bancaria Banamex y su saldo es de 7,271.0 miles de pesos.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo al 31 de diciembre de 2014 es de 7,290.8 miles de pesos; esta cuenta está integrada por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Inversiones financieras	6,391.8
Cuentas por cobrar a corto plazo	694.8
Deudores diversos por cobrar	204.2
T O T A L	7,290.8

INVENTARIOS

El saldo de este rubro es de 13,645.9 miles de pesos y está integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Mercancías en tránsito	13,599.8
Equipo de cómputo	9.2
Maquinarias y herramientas	3.6
PIFI 2012	33.3
T O T A L	13,645.9

INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Cuenta con un saldo de 1,068.0 miles de pesos y la integran los fideicomisos, mandatos y análogos en este caso es Vector casa de bolsa.

BIENES EN TRÁNSITO

El saldo de esta cuenta es de 281,289.4 miles de pesos y se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Terrenos	19,946.3
Edificios no habitacionales	229,762.7
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	31,580.4
T O T A L	281,289.4

BIENES MUEBLES

El saldo de esta cuenta está integrado por concepto de compras de bienes y/o servicios; entre otros, asciende a 115,468.3 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Mobiliario y equipo de administración	82,231.7
Vehículos y equipo de transporte	6,652.1
Maquinaria, otros equipos y herramientas	26,584.5
T O T A L	115,468.3

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, a cargo del despacho Macías Dueñas 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 01 de noviembre de 2013 – 31 de octubre de 2014- estuvo a cargo del Contador Público Certificado Pipino Mercado Delgadillo; 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 Tecnológica Fidel Velázquez (UTFV)		
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 Tecnológica Fidel Velázquez (UTFV)		
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 Tecnológica Fidel Velázquez (UTFV)		
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 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			
1.- En el rubro de deudores por cobrar a corto plazo el organismo presenta un saldo pendiente de comprobar, que no han sido comprobados o reintegrados al cierre del ejercicio.	204.3	Implementar 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.

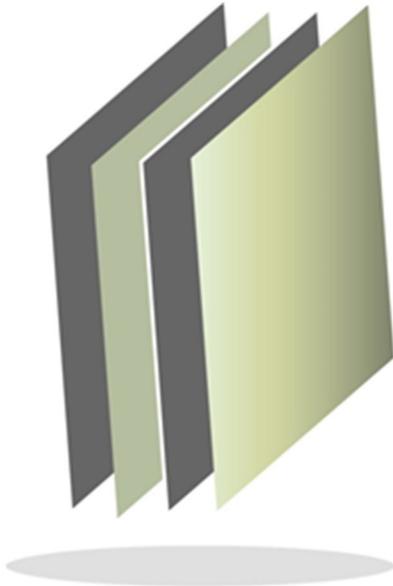
Los pliegos derivados de los actos de fiscalización en que se determinaron las observaciones se encuentran en proceso de aclaración y solventación por el ente público conforme a la información anterior, y en su caso se iniciará el procedimiento administrativo resarcitorio.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA								
INGRESOS											
1	El organismo omitió la cantidad de 869.9 miles de pesos en el Estado Comparativo de Ingresos por lo que no concilia su presupuesto modificado en la Información de la cuenta Pública.	Verificar que se realicen correctamente las sumatorias, específicamente en el presupuesto modificado.	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.								
INGRESOS Y EGRESOS											
2	Al cierre del ejercicio se detecta que el egreso ejercido de 206,593.4 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado por 172,970.0 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal. <table border="1" data-bbox="251 1024 690 1207"> <thead> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>IMPORTE (Miles de pesos)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ingresos recaudados</td> <td>172,970.0</td> </tr> <tr> <td>Egresos ejercidos</td> <td>206,593.4</td> </tr> <tr> <td>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</td> <td>-33,623.4</td> </tr> </tbody> </table>	CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)	Ingresos recaudados	172,970.0	Egresos ejercidos	206,593.4	SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL	-33,623.4	Tomar medidas que permitan cumplir con la normatividad aplicable y con los postulados básicos de contabilidad.	Artículos 22 y 38 de La Ley General de Contabilidad Gubernamental, 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)										
Ingresos recaudados	172,970.0										
Egresos ejercidos	206,593.4										
SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL	-33,623.4										
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC											
3	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, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl

UTN



CONTENIDO

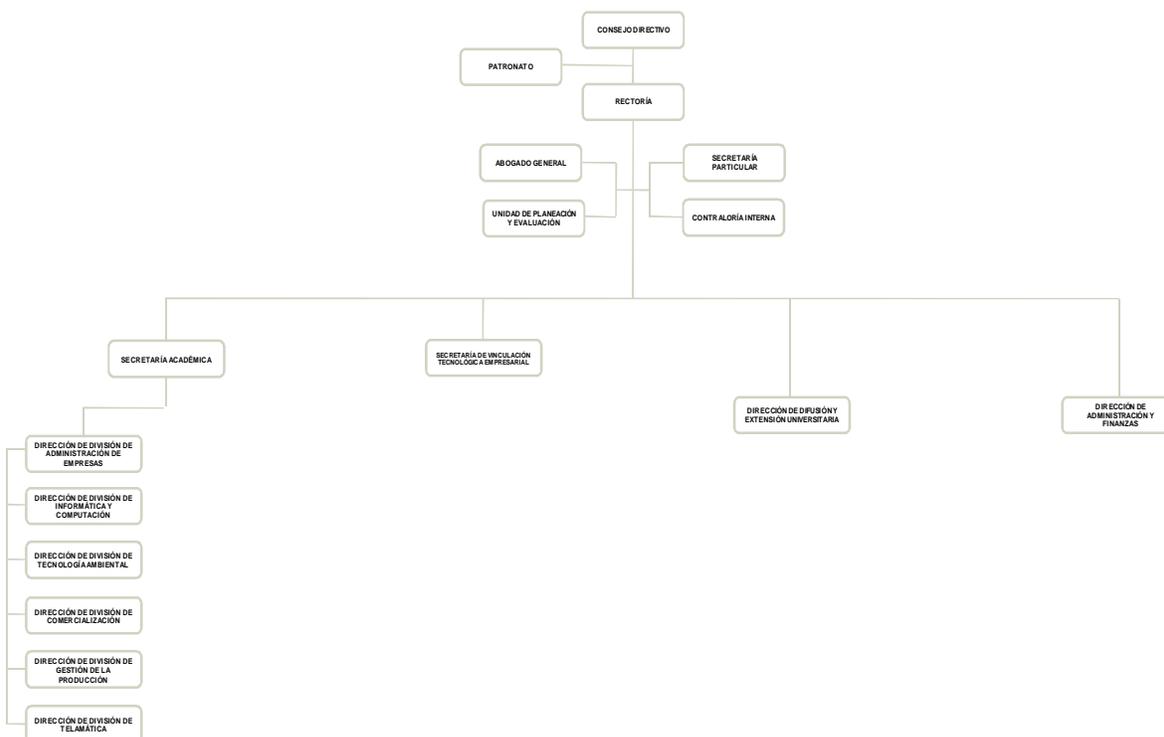
PRESENTACIÓN	291
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	295
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	321

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad se creó mediante el decreto número 24 de la H. LI Legislatura del Estado de México, como organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 50 de fecha 7 de septiembre de 1991.

Así mismo, en el decreto número 148 de fecha 28 de junio de 1996 expedido por la H. LII Legislatura del Estado México, se reforman y adicionan diversos artículos de la Ley que crea al organismo descentralizado de carácter estatal denominado, Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl.



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



OBJETIVO

Otorgar una educación tecnológica de tipo superior para la formación de recursos humanos aptos para la aplicación de conocimientos y la solución creativa de los problemas, con un sentido de innovación; realizar investigaciones científicas y tecnológicas que se traduzcan en el mejor aprovechamiento social de los recursos naturales y materiales; así como elevar la calidad de vida de la comunidad; desarrollar programas de apoyo técnico en beneficio de la comunidad; promover la cultura estatal y nacional y llevar a cabo programas de vinculación con los sectores público, privado y social para la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl está a cargo del consejo directivo.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NEZAHUALCÓYOTL

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 Tecnológica de Nezahualcóyotl (UTN), 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 de la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl, 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 Tecnológica de Nezahualcóyotl, 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 Tecnológica de Nezahualcóyotl 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	18,862.6		18,862.6					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	18,862.6		18,862.6					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	139,248.9	22,040.0		161,288.9	189,431.9	83.7	28,143.0	17.4
Subsidio	139,248.9	22,040.0		161,288.9	189,431.9	83.7	28,143.0	17.4
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		33,337.8		33,337.8	36,813.3	16.3	3,475.5	10.4
Ingresos Financieros					8.0		8.0	
Disponibilidades Financieras		8,756.2		8,756.2	8,756.2	3.9		
Pasivos Pendientes de Liquidar					22,173.0	9.8	22,173.0	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		6,563.5		6,563.5			-6,563.5	-100.0
Ingresos Diversos		18,018.1		18,018.1	5,876.1	2.6	-12,142.0	-67.4
TOTAL	158,111.5	55,377.8	18,862.6	194,626.7	226,245.2	100.0	31,618.5	16.2

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 226,245.2 miles de pesos, importe superior al previsto en 68,133.7 miles de pesos.

La variación se presentó principalmente en otros ingresos y beneficios en el renglón de pasivos pendientes de liquidar por 22,173.0 miles de pesos.

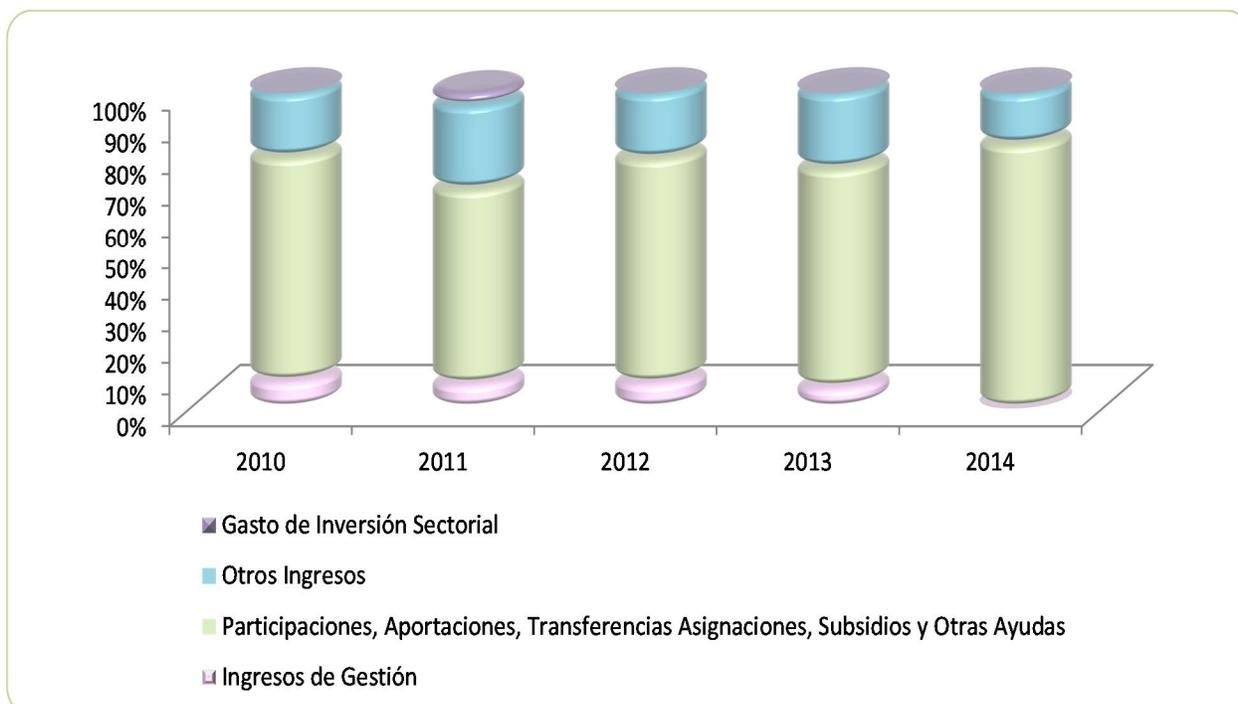
Los ingresos diversos corresponden a ingresos CISCO.

El total de ingresos recaudados en el ejercicio 2014 presenta un incremento por 8,636.6 miles de pesos, en relación al ejercicio 2013, reflejado principalmente en el subsidio.

INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
INGRESOS DE GESTIÓN	14,810.5	16,979.6	17,293.1	14,260.5	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	14,810.5	16,979.6	17,293.1	14,260.5	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	124,846.0	138,174.9	155,368.2	151,299.4	189,431.9
Subsidio	124,846.0	138,174.9	155,368.2	151,299.4	189,431.9
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	35,589.5	59,408.0	45,244.4	52,048.7	36,813.3
Ingresos Financieros	781.7	193.0	555.2	219.3	8.0
Disponibilidades Financieras	3,774.2			14,991.4	8,756.2
Pasivos Pendientes de Liquidar al cierre del Ejercicio Anterior	24,852.4	39,965.4	25,754.1	10,786.2	22,173.0
Ingresos Diversos	6,181.2	19,249.6	18,935.1	26,051.8	5,876.1
SUBTOTAL	175,246.0	214,562.5	217,905.7	217,608.6	226,245.2
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		8,604.9			
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		8,604.9			
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)					
TOTAL	175,246.0	223,167.4	217,905.7	217,608.6	226,245.2

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



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS POR CAPÍTULO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	136,637.5	24,164.9	9,205.3	151,597.1	151,597.1	81.2	0.0	0.0
Materiales y Suministros	5,664.9	1,526.8	2,622.9	4,568.8	3,827.3	2.0	-741.5	-16.2
Servicios Generales	15,809.1	10,719.6	1,986.5	24,542.2	24,542.2	13.1	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		7,355.1		7,355.1	203.0	0.1	-7,152.1	-97.2
Deuda Pública		6,563.5		6,563.5	6,563.5	3.5	0.0	0.0
TOTAL	158,111.5	50,329.9	13,814.7	194,626.7	186,733.1	100.0	-7,893.6	-4.1

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

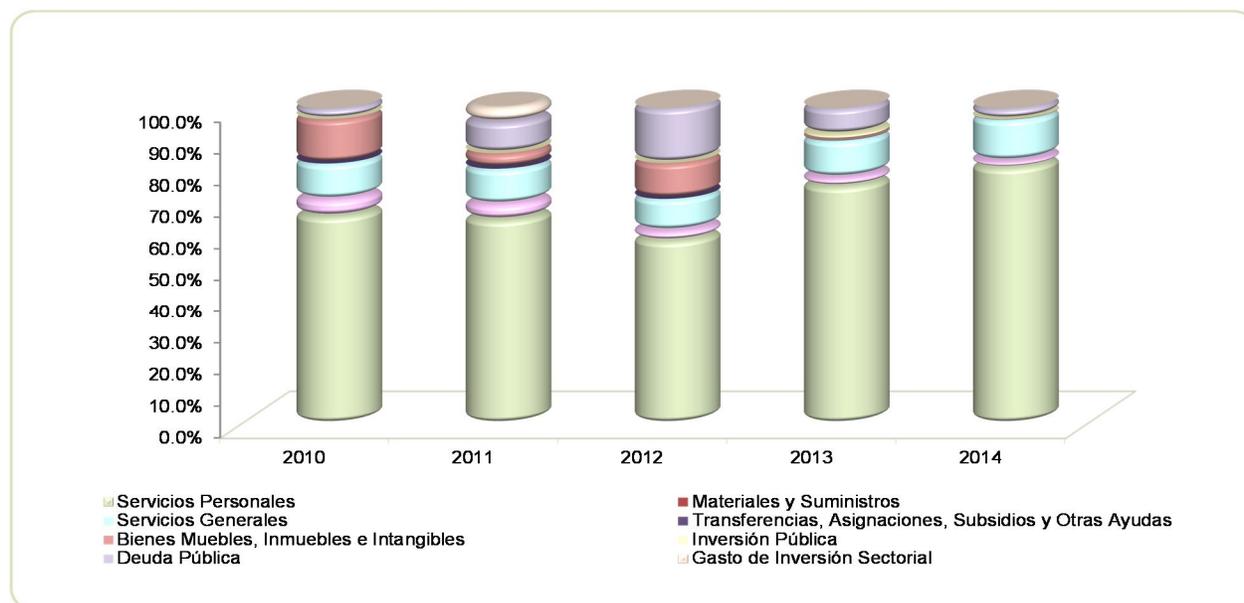
La UTN ejerció 186,733.1 miles de pesos, de un presupuesto modificado de 194,626.7 miles de pesos y se presentaron ampliaciones netas por 36,515.2 miles de pesos.

Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son: servicios personales con 151,597.1 miles de pesos y de servicios generales con 24,542.2 miles de pesos.

**EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO**

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	114,740.4	124,312.4	131,412.0	147,751.5	151,597.1
Materiales y Suministros	9,322.8	9,526.5	7,007.5	5,361.3	3,827.3
Servicios Generales	20,034.6	21,633.8	23,095.9	23,091.9	24,542.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		462.8			
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	24,488.7	9,207.2	25,642.2	347.1	203.0
Inversión Pública				3,300.0	
Deuda Pública	5,957.6	18,679.0	39,106.6	16,447.7	6,563.5
SUBTOTAL	174,544.1	183,821.7	226,264.2	196,299.5	186,733.1
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) Gasto de Inversión Sectorial (GIS)		8,604.9			
TOTAL	174,544.1	192,426.6	226,264.2	196,299.5	186,733.1

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



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

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por tipo de gasto) Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	158,111.5	22,596.6	180,708.1	6,649.9	173,316.7	179,966.6	-741.5	-0.4
Gasto Capital		7,355.1	7,355.1		203.0	203.0	-7,152.1	-97.2
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		6,563.5	6,563.0		6,563.5	6,563.5		
Total	158,111.5	36,515.2	194,626.2	6,649.9	180,083.2	186,733.1	-7,893.6	-4.1

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	158,111.5	36,515.2	194,626.2	6,649.9	180,083.2	186,733.1	-7,893.1	-4.1
Total	158,111.5	36,515.2	194,626.2	6,649.9	180,083.2	186,733.1	-7,893.1	-4.1

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 Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
205F1 Universidad Tecnológica de Nezahualcoyotl	158,111.5	36,515.2	194,626.2	6,649.9	180,083.2	186,733.1	-7,893.1	-4.1
Total	158,111.5	36,515.2	194,626.2	6,649.9	180,083.2	186,733.1	-7,893.1	-4.1

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

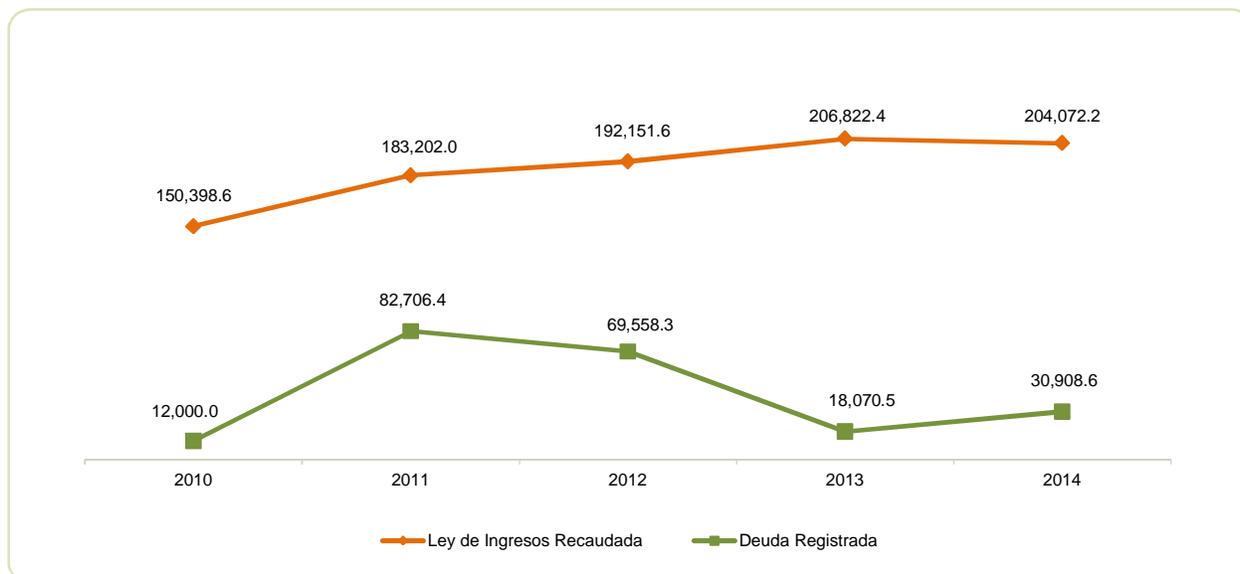
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	150,398.6	183,202.0	192,151.6	206,822.4	204,072.2
Deuda Registrada	12,000.0	82,706.4	69,558.3	18,070.5	30,908.6
%	8.0	45.1	36.2	8.7	15.1

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	37	37	8	5	40	3	8.1
Personal Académico	357	394	246	249	391	-3	-0.8
Personal Administrativo	145	108		3	105	-3	-2.8
T O T A L	539	539	254	257	536	-3	-0.6

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

La Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl (UTN), cuenta al inicio del ejercicio con 539 plazas ocupadas, de acuerdo a las altas y bajas de personal el organismo concluye el periodo con 536 plazas, observando un decremento de 3 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	9,310.6	9,284.6	26.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	30,908.6	18,070.5	12,838.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	27,240.0	594.0	26,646.0				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		4.0	-4.0				
Otros Activos Circulantes	47.0		47.0				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	36,597.6	9,882.6	26,715.0	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	30,908.6	18,070.5	12,838.1
ACTIVO NO CIRCULANTE							
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	476,201.4	476,201.4					
Bienes Muebles	208,537.9	208,537.9					
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-475,407.9	-387,125.7	-88,282.2				
Otros activos no circulantes		3.6	-3.6				
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	209,331.4	297,617.2	-88,285.8	TOTAL PASIVO	30,908.6	18,070.5	12,838.1
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones	139,426.1	139,426.1	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	139,426.1	139,426.1	
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	-74,408.9	9,149.4	-83,558.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	-168,956.2	-178,105.6	9,149.4
				Revalúos	318,959.4	318,959.4	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	75,594.3	150,003.2	-74,408.9
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	215,020.4	289,429.3	-74,408.9
TOTAL ACTIVO	245,929.0	307,499.8	-61,570.8	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	245,929.0	307,499.8	-61,570.8

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		14,260.5
Ingresos de la Gestión	0.0	14,260.5
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	189,431.8	151,299.4
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	189,431.8	151,299.4
Ingresos Financieros	8.0	219.3
Otros Ingresos y Beneficios Varios	5,876.2	26,051.8
Otros Ingresos y Beneficios	5,884.2	26,271.1
Total de Ingresos y Otros Beneficios	195,316.0	191,831.0
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	151,597.1	147,751.5
Materiales y Suministros	3,827.2	5,361.3
Servicios Generales	24,542.2	23,091.9
Gastos de Funcionamiento	179,966.5	176,204.7
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	89,555.4	6,452.9
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	89,555.4	6,452.9
Inversión Pública no Capitalizable	203.0	24.0
Inversión Pública	203.0	24.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	269,724.9	182,681.6
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-74,408.9	9,149.4

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
Aportaciones	139,426.1				139,426.1
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013	139,426.1				139,426.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			9,149.4		9,149.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		-178,105.6			-178,105.6
Revalúos				318,959.4	318,959.4
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		-178,105.6	9,149.4	318,959.4	150,003.2
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	139,426.1	-178,105.6	9,149.4	318,959.4	289,429.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-74,408.9		-74,408.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		9,149.4			9,149.4
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		9,149.4	-74,408.9		-65,259.5
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	139,426.1	-168,956.2	-74,408.9	318,959.4	215,020.4

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014		
(Miles de Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		26.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		26,646.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4.0	
Otros Activos Circulantes		47.0
Total Activo Circulante	4.0	26,719.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	88,282.2	
Otros Activos Circulantes	3.6	
Total Activo No Circulante	88,285.8	
Total Activo	88,289.8	26,719.0
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	12,838.1	
Pasivo Circulante	12,838.1	
Total Pasivo	12,838.1	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		83,558.3
Resultados de Ejercicios Anteriores	9,149.4	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	9,149.4	83,558.3
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	9,149.4	83,558.3

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		
Productos de Tipo Corriente	8.0	219.3
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		14,260.5
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	189,431.8	151,299.4
Otros Orígenes de Operación	5,876.2	26,051.8
Total Origen	195,316.0	191,831.0
Aplicación		
Servicios Personales	151,597.1	147,751.5
Materiales y Suministros	3,827.2	5,361.3
Servicios Generales	24,542.2	23,091.9
Otras aplicaciones de operación	89,758.4	6,476.9
Total Aplicación	269,724.9	182,681.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-74,408.9	9,149.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	88,282.2	113,285.9
Otros Orígenes de Inversión	7.6	41,888.0
Total Origen	88,289.8	155,173.9
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		88,335.4
Otras Aplicaciones de Inversión	26,693.0	
Total Aplicación	26,693.0	88,335.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	61,596.8	66,838.5
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	12,838.1	
Total Origen	12,838.1	
Aplicación		
Servicios de la deuda		51,487.8
Otras Aplicaciones de Financiamiento		24,365.5
Total Aplicación		75,853.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	12,838.1	-75,853.3
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	26.0	134.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	9,284.6	9,150.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	9,310.6	9,284.6

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

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

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	9,284.6	453,509.2	453,483.2	9,310.6	26.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	594.0	96,270.8	69,624.8	27,240.0	26,646.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4.0	-4.0			-4.0
Otros Activos Circulantes		47.0		47.0	47.0
Total Activo Circulante	9,882.6	549,823.0	523,108.0	36,597.6	26,715.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	476,201.4	2,684.0	2,684.0	476,201.4	
Bienes Muebles	208,537.9			208,537.9	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-387,125.7		88,282.2	-475,407.9	-88,282.2
Otros Activos no Circulantes	3.6	364.8	368.4		-3.6
Total Activo No Circulante	297,617.2	3,048.8	91,334.6	209,331.4	-88,285.8
TOTAL DEL ACTIVO	307,499.8	552,871.8	614,442.6	245,929.0	-61,570.8

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			18,070.5	30,908.6
Total de Deuda y Otros Pasivos			18,070.5	30,908.6

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	36,597.6
Total Pasivo Circulante	30,908.6
CAPITAL DE TRABAJO	5,689.0

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 5,689.0 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 9,310.6 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 27,240.0 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones financieras a corto plazo	6.6
Cuentas por cobrar a corto plazo	26,829.0
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	404.4
T O T A L	27,240.0

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se presenta un saldo por 30,908.6 miles de pesos, que corresponden a:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por pagar a corto plazo	7,570.6
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	13,443.7
Otras cuentas por pagar a corto plazo	9,894.3
T O T A L	30,908.6



Se presenta la integración de la cuenta Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Retenciones por salario	5,510.1
ISSEMYM	7,694.2
Retenciones por Obra Publica	239.4
T O T A L	13,443.7

Se presenta la integración de la cuenta Otras cuentas por pagar a corto plazo:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Acreedores Facilitadores UNAD	2,328.5
Estimulo por enterar al GEM (60%) 2014	2,472.7
Gobierno del Estado de México (impuesto del 3.0 %)	3,931.2
Otros	1,161.9
T O T A L	9,894.3



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 Solloa-Nexia, S.C., que 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 Vázquez 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

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl (UTN)		
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 Tecnológica de Nezahualcóyotl (UTN)		
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 Tecnológica de Nezahualcóyotl (UTN)		
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	Si	

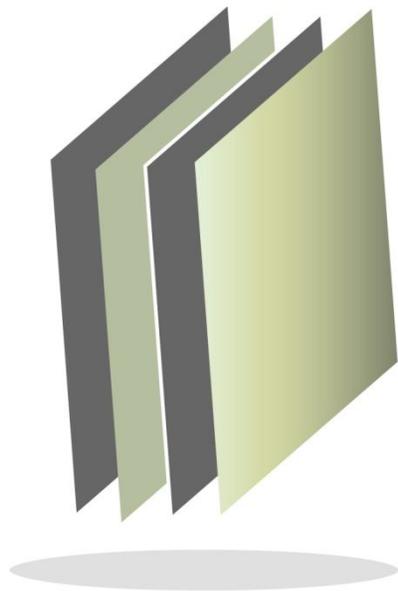
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la página de Transparencia del organismo.

**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.
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC			
2	La UTN 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 Tecnológica
del Sur del Estado de México**

UTSEM

UTSEM



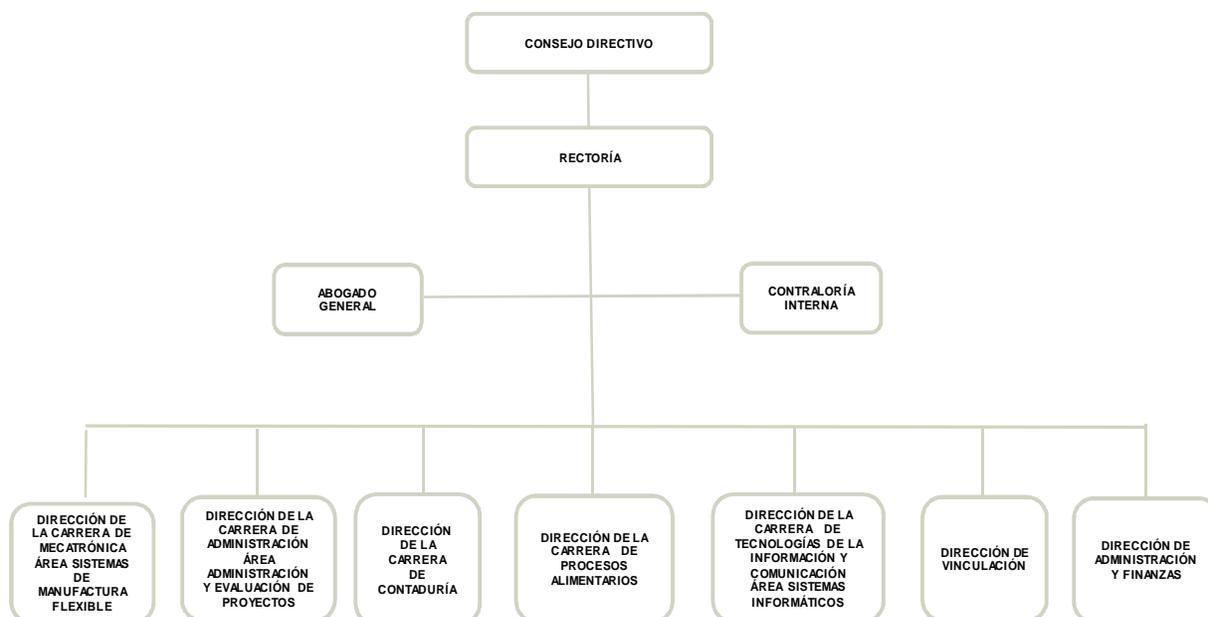
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	331
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	335
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	361

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México, se creó como un organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante decreto del Ejecutivo, publicado en la Gaceta del Gobierno número 44, de fecha 29 de agosto de 1997.



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



OBJETIVO

Impartir educación superior de carácter tecnológico, para formar técnicos superiores universitarios, aptos en la aplicación y generación de conocimientos, que den solución creativa de los problemas con un sentido de innovación; así como incorporar los avances científicos y tecnológicos de acuerdo con los requerimientos del desarrollo económico y social de la región, el estado y el país; realizar investigaciones científicas y tecnológicas que permitan el avance del conocimiento; llevar a cabo programas de vinculación con el sector público, privado, social; desarrollar programas de apoyo técnico en beneficio de la comunidad y promover la cultura.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México está a cargo del consejo directivo.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR 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 Tecnológica del Sur del Estado de México (UTSEM), 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 Tecnológica del Sur 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 a la Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México, 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 Tecnológica del Sur 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 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	2,698.9		2,698.9					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,698.9		2,698.9					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	43,224.2	6,952.5		50,176.7	48,698.9	73.2	-1,477.8	-2.9
Subsidio	43,224.2	6,952.5		50,176.7	48,698.9	73.2	-1,477.8	-2.9
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		13,207.2		13,207.2	17,785.0	26.7	4,577.8	34.7
Ingresos Financieros					68.5	0.1	68.5	
Disponibilidades Financieras		10,384.7		10,384.7	10,384.7	15.6		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					7,306.5	11.0	7,306.5	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		2,822.5		2,822.5			-2,822.5	-100
Ingresos Diversos					25.3		25.3	
T O T A L	45,923.1	20,159.7	2,698.9	63,383.9	66,483.9	100.0	3,100.0	4.9

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

Los ingresos previstos por el organismo al inicio del periodo ascendieron a 45,923.1 miles de pesos, sus ampliaciones fueron por 20,159.7 miles de pesos y sus disminuciones por 2,698.9 miles de pesos; obtuvo un presupuesto modificado de 63,383.9 miles de pesos y su presupuesto recaudado al final de ejercicio fue por 66,483.9 mil pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
INGRESOS DE GESTIÓN	2,496.2	2,981.4	3,043.9	2,995.6	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,496.2	2,981.4	3,043.9	2,995.6	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	28,099.7	38,873.7	33,658.9	46,042.5	48,698.9
Subsidio	28,099.7	38,873.7	33,658.9	46,042.5	48,698.9
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	10,847.4	8,875.3	10,700.9	4,455.2	17,785.0
Ingresos Financieros		63.6	266.5	39.0	68.5
Disponibilidades Financieras	3,450.0	1,145.0	5,338.2	1,479.0	10,384.7
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	3,138.3	2,757.8	3,387.1	2,752.3	7,306.5
Ingresos Diversos					25.3
Otros Ingresos	4,259.1	4,908.9	1,709.1	184.9	
SUB TOTAL	41,443.3	50,730.4	47,403.7	53,493.3	66,483.9
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		16,571.7			
PAD(Programa de Acciones para el Desarrollo/ GIS)		16,571.7			
TOTAL	41,443.3	67,302.1	47,403.7	53,493.3	66,483.9

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	35,441.1	3,129.4	2,618.6	35,951.9	31,865.4	58.4	-4,086.5	-11.4
Materiales y Suministros	2,670.2	1,487.4	1,024.9	3,132.7	2,450.1	4.5	-682.6	-21.8
Servicios Generales	7,451.7	5,134.7	2,006.7	10,579.7	9,128.4	16.7	-1,451.3	-13.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	360.1	631.7	155.9	835.9	495.0	0.9	-340.9	-40.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		10,362.5	301.3	10,061.2	7,876.9	14.4	-2,184.3	-21.7
Deuda Pública		2,822.5		2,822.5	2,759.4	5.1	-63.1	-2.2
TOTAL	45,923.1	23,568.2	6,107.4	63,383.9	54,575.2	100.0	-8,808.7	-13.9

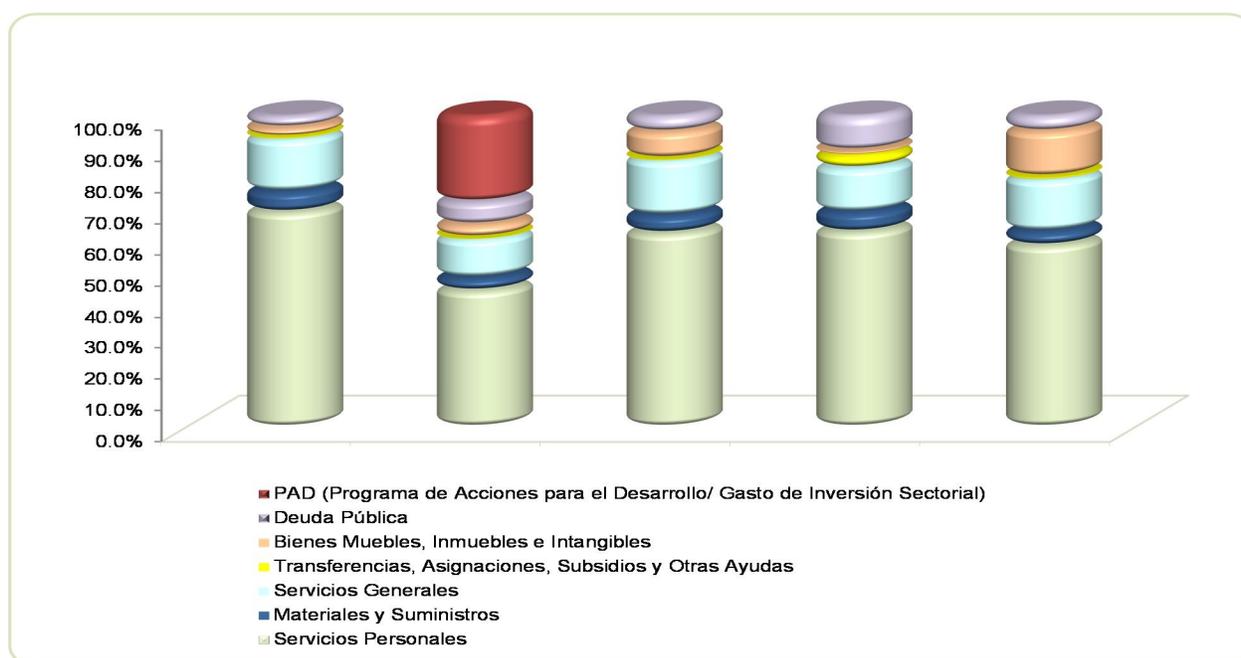
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los egresos que el organismo previo recaudar fueron por 45,923.1 miles de pesos, mientras que sus aplicaciones fueron de 23,568.2 miles de pesos y reducciones de 6,107.4 miles de pesos; el final el presupuesto que ejerció fue por 54,575.2 miles de pesos en donde del 100 por ciento de los recursos; en el rubro de servicios personales ejerció el 58 por ciento del total de los recursos, en servicios generales ejerció el 16.7 por ciento del total de los recursos y en bienes muebles, inmuebles e intangibles ejerció el 14.4 por ciento del total de los recursos como se muestra en el cuadro anterior

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	25,522.5	26,410.8	25,463.8	28,206.9	31,865.4
Materiales y Suministros	2,408.7	2,432.9	2,327.0	2,806.8	2,450.1
Servicios Generales	6,267.3	7,539.0	7,234.6	6,351.5	9,128.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	292.0	289.4	244.0	1,936.9	495.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,077.7	2,469.4	3,466.3	656.7	7,876.9
Deuda Pública	1,384.7	4,406.9	2,136.5	4,977.9	2,759.4
SUBTOTAL	36,952.9	43,548.4	40,872.2	44,936.7	54,575.2
PAD (Programa de Acciones para el Desarrollo/ Gasto de Inversión Sectorial)		16,571.7			
TOTAL	36,952.9	60,120.1	40,872.2	44,936.7	54,575.2

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	45,923.1	4,577.1	50,500.2	1,039.0	42,899.9	43,938.9	-6,561.3	-13.0
Gasto Capital		10,061.2	10,061.2	5,313.9	2,563.0	7,876.9	-2,184.3	-21.7
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		2,822.5	2,822.5		2,759.4	2,759.4	-63.1	-2.2
Total	45,923.1	17,460.8	63,383.9	6,352.9	48,222.3	54,575.2	-8,808.7	-13.9

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

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso 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	45,923.1	17,460.8	63,383.9	6,352.9	48,222.3	54,575.2	-8,808.7	-13.9
Total	45,923.1	17,460.8	63,383.9	6,352.9	48,222.3	54,575.2	-8,808.7	-13.9

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

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso 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	%
Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México	45,923.1	17,460.8	63,383.9	6,352.9	48,222.3	54,575.2	-8,808.7	-13.9
Total	45,923.1	17,460.8	63,383.9	6,352.9	48,222.3	54,575.2	-8,808.7	-13.9

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

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

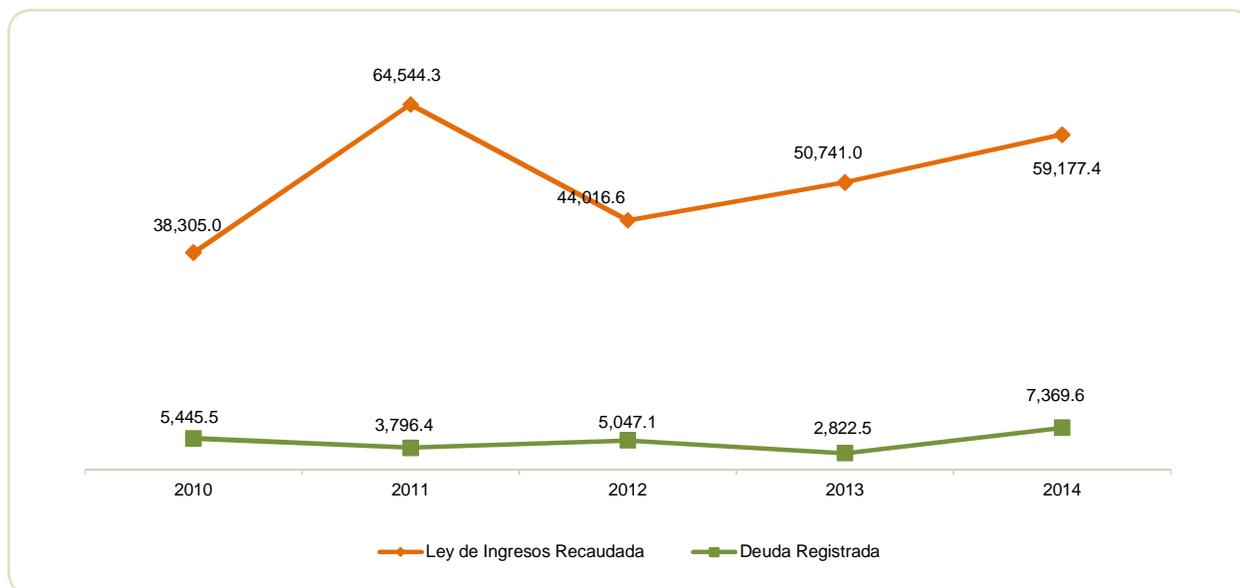
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

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	38,305.0	64,544.3	44,016.6	50,741.0	59,177.4
Deuda Registrada	5,445.5	3,796.4	5,047.1	2,822.5	7,369.6
%	14.2	5.9	11.5	5.6	12.5

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.



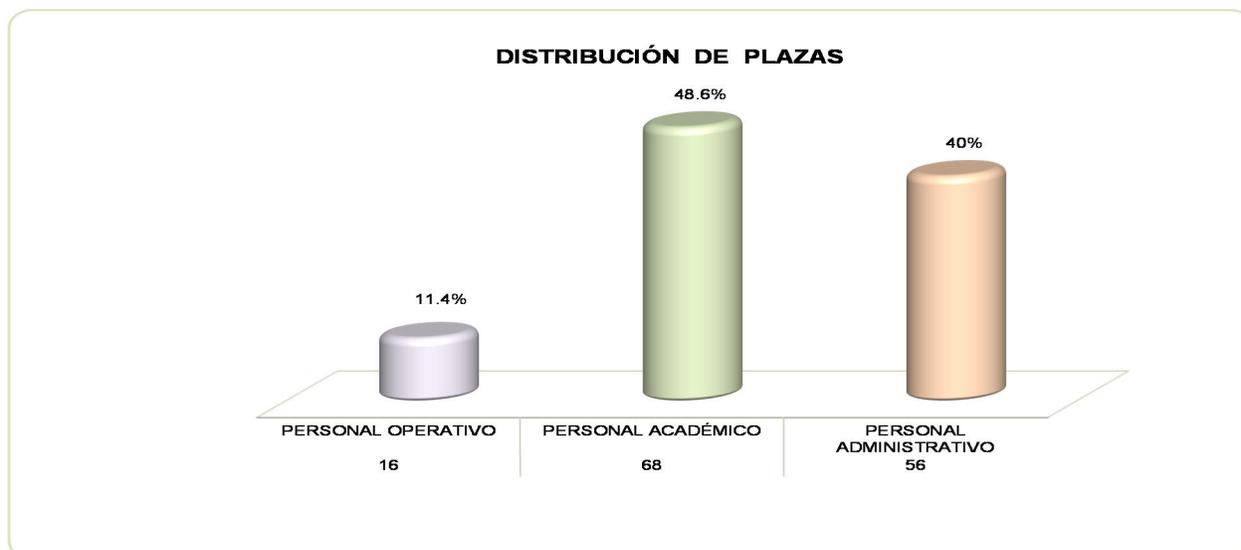
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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	16	15	3	2	16	1	7
Personal Académico	61	63	14	9	68	5	8
Personal Administrativo	52	52	8	4	56	4	8
T O T A L	129	130	25	15	140	10	8

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 130 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 129 plazas, determinando una diferencia de 1 plaza.



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



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 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	17,352.9	15,319.2	2,033.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,369.6	2,822.5	4,547.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,820.5	2,443.2	-622.7	TOTAL P A S I V O C I R C U L A N T E	7,369.6	2,822.5	4,547.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		398.5	-398.5	TOTAL PASIVO	7,369.6	2,822.5	4,547.1
TOTAL A C T I V O C I R C U L A N T E	19,173.4	18,160.9	1,012.5	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	60,171.0	59,772.5	398.5	Aportaciones	38,260.5	38,260.5	
Bienes Muebles	74,580.9	67,009.3	7,571.6	TOTAL PATRIMONIO CONTRIBUIDO	38,260.5	38,260.5	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-72,005.5	-67,050.5	-4,955.0	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Activo Diferido	45.6	27.6	18.0	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-156.9	4,989.4	-5,146.3
TOTAL A C T I V O N O C I R C U L A N T E	62,792.0	59,758.9	3,033.1	Resultado de Ejercicios Anteriores	15,137.0	10,492.2	4,644.8
TOTAL ACTIVO	81,965.4	77,919.8	4,045.6	Revalúos	21,355.2	21,355.2	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	36,335.3	36,836.8	-501.5
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	74,595.8	75,097.3	-501.5
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	81,965.4	77,919.8	4,045.6

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		2,995.6
Ingresos de la Gestión		2,995.6
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	48,698.9	46,042.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	48,698.9	46,042.5
Ingresos Financieros	68.5	39.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	25.3	184.9
Otros Ingresos y Beneficios	93.8	223.9
Total de Ingresos y Otros Beneficios	48,792.7	49,262.0
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	31,865.5	28,206.9
Materiales y Suministros	2,450.1	2,806.8
Servicios Generales	9,128.4	6,351.5
Gastos de Funcionamiento	43,444.0	37,365.2
Ayudas Sociales	495.0	1,936.9
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	495.0	1,936.9
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	4,961.7	4,714.5
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	4,961.7	4,714.5
Inversión Pública no Capitalizable	48.9	256.0
Inversión Pública	48.9	256.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	48,949.6	44,272.6
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-156.9	4,989.4

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
Aportaciones	38,260.5				38,260.5
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013	38,260.5				38,260.5
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			4,989.4		4,989.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		10,492.2			10,492.2
Revalúos				21,355.2	21,355.2
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		10,492.2	4,989.4	21,355.2	36,836.8
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	38,260.5	10,492.2	4,989.4	21,355.2	75,097.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-156.9		-156.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		4,644.8			4,644.8
Ajuste		344.6			344.6
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		4,989.4	-156.9		4,832.5
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	38,260.5	15,481.6	-156.9	21,355.2	74,940.4

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014		
(Miles de Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		2,033.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	622.7	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	398.5	
Total Activo Circulante	1,021.2	2,033.7
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		398.5
Bienes Muebles		7,571.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	4,955.0	
Activos Diferidos		18.0
Total Activo No Circulante	4,955.0	7,988.1
Total Activo	5,976.2	10,021.8
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,547.1	
Pasivo Circulante	4,547.1	
Total Pasivo	4,547.1	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		5,146.3
Resultados de Ejercicios Anteriores	4,644.8	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	4,644.8	5,146.3
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	4,644.8	5,146.3

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		
Productos de Tipo Corriente	68.5	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		2,995.6
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	48,698.9	46,042.5
Otros Orígenes de Operación	25.3	223.9
Total Origen	48,792.7	49,262.0
Aplicación		
Servicios Personales	31,865.5	28,206.9
Materiales y Suministros	2,450.1	2,806.8
Servicios Generales	9,128.4	6,351.5
Ayudas Sociales	495.0	1,936.9
Otras Aplicaciones de Operación	5,010.6	4,970.5
Total Aplicación	48,949.6	44,272.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-156.9	4,989.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	4,955.0	
Otros Orígenes de Inversión	1,021.2	
Total Origen	5,976.2	
Aplicación		
Bienes Muebles	7,970.1	256.0
Otras Aplicaciones de Inversión	18.0	
Total Aplicación	7,988.1	256.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-2,011.9	-256.0
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	4,547.1	
Total Origen	4,547.1	
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	344.6	4,187.3
Total Aplicación	344.6	4,187.3
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	4,202.5	-4,187.3
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2,033.7	546.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	15,319.2	14,773.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	17,352.9	15,319.2

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	15,319.2	123,484.4	121,450.7	17,352.9	2,033.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,443.2	25,186.4	25,809.1	1,820.5	-622.7
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	398.5		398.5		-398.5
Total Activo Circulante	18,160.9	148,670.8	147,658.3	19,173.4	1,012.5
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	59,772.5	398.5		60,171.0	398.5
Bienes Muebles	67,009.3	7,936.0	364.4	74,580.9	7,571.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-67,050.5	6.7	4,961.7	-72,005.5	-4,955.0
Activos Diferidos	27.6	18.0		45.6	18.0
Total Activo No Circulante	59,758.9	8,359.2	5,326.1	62,792.0	3,033.1
TOTAL DEL ACTIVO	77,919.8	157,030.0	152,984.4	81,965.4	4,045.6

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		2,822.5	7,369.6
Total de Deuda y Otros Pasivos			2,822.5	7,369.6

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	19,173.4
Total Pasivo Circulante	7,369.6
CAPITAL DE TRABAJO	11,803.8

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 11,803.8 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

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

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo correspondiente al efectivo y equivalentes disponible en Instituciones Bancarias ascendió a 17,352.9 miles de pesos, importe depositado en BBVA Bancomer.



DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de este rubro es de 1,820.5 miles de pesos y corresponde a las cuentas por cobrar a corto plazo con el GEM; y a los deudores pendientes de comprobar con los que cuenta el organismo al final del periodo como se muestra a continuación.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Cuentas por cobrar a corto plazo	1,620.0
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	200.5
T O T A L	1,820.5

BIENES INMUEBLES INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de la cuenta es de 60,171.0 miles de pesos y corresponde a los terrenos con que cuenta la universidad, los edificios no habitacionales y las construcciones en proceso en bienes propios como se muestra a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Terrenos	752.4
Edificios no habitacionales	48,003.3
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	11,415.4
T O T A L	60,171.1

BIENES MUEBLES

Al 31 de diciembre de 2014 el saldo de la cuenta de bienes muebles asciende a 74,580.9 miles de pesos, se integra de los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Mobiliario y equipo de administración	3,211.3
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	5,330.2
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	4,475.6
Vehículos y equipo de transporte	4,878.5
Maquinaria, otros equipos y herramientas	3,392.7
Otros bienes muebles	53,292.6
T O T A L	74,580.9

DEPRECIACIÓN DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

El saldo de la cuenta de depreciación acumulada en el ejercicio 2014 es de -72,005.5 miles de pesos y está integrada por la depreciación anual de los bienes muebles y los bienes inmuebles con los que cuenta el organismo.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de pesos)
Depreciación acumulada de bienes inmuebles	-21,024.9
Depreciación acumulada de bienes muebles	-50,980.6
T O T A L	-72,005.5

ACTIVOS DIFERIDOS

El importe de los activos asciende a 45.6 miles de pesos y los integran los depósitos en garantía que la universidad tiene con algunas instituciones como:

- Junta de conciliación y Arbitraje
- Radio Móvil Dipsa SA de CV
- Comisión Federal de Electricidad

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 Ruiz, Zepeda, Corzo, Corona 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 auditoría externa practicada al organismo auxiliar del periodo 2014 estuvo a cargo del despacho Licon, Salgado & Asociados, 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 Tecnológica del Sur del Estado de México (UTSEM)		
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 Tecnológica del Sur del Estado de México (UTSEM)		
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 Tecnológica del Sur del Estado de México (UTSEM)		
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.

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

OBSERVACIÓN RESARCITORIA	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
DEUDORES DIVERSOS			
1.- El organismo presenta saldo en la cuenta de deudores diversos por cobrar a corto plazo al final del ejercicio 2014, que no han sido comprobados o reintegrados al cierre.	200.5	Implementar 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.

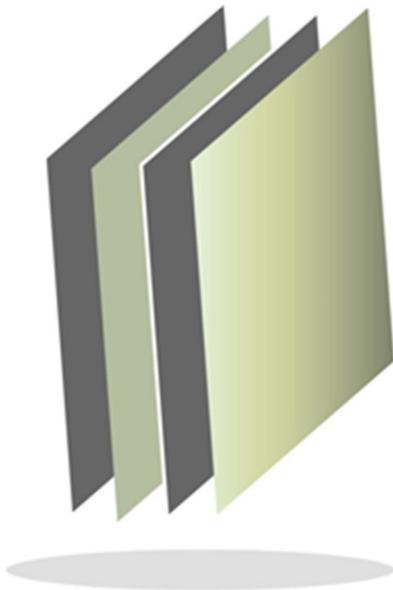
Los pliegos derivados de los actos de fiscalización en que se determinaron las observaciones se encuentran en proceso de aclaración y solventación por el ente público conforme a la información anterior, y en su caso se iniciará el procedimiento administrativo resarcitorio.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
RECURSOS HUMANOS			
1	Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 130 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 129 plazas, determinando una diferencia de 1 plaza.	El organismo debe aclarar la diferencia.	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.
INGRESOS			
2	Existen diferencias en la parte de reducciones y disminuciones; en el total autorizado ya que no se capturo la información correctamente de la cuenta pública.	Verificar el formato y realizar las aclaraciones correspondientes	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
AMPLIACIONES PRESUPUESTALES			
3	Las disponibilidades financieras son parte de las aplicaciones presupuestales; y según la información complementaria que el organismo proporcionó, las disponibilidades financieras ascienden a 555.7 miles de pesos, mientras que en la información de la cuenta pública, se observa que son por 10,384.7 miles de pesos por lo que existen diferencias.	Aclarar la diferencia de ampliaciones y disminuciones del presupuesto 2014.	Artículos 310 fracción III, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México y sus Municipios del ejercicio 2014.
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC			
4	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, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



Universidad Tecnológica de Tecámac

UTT

UTT



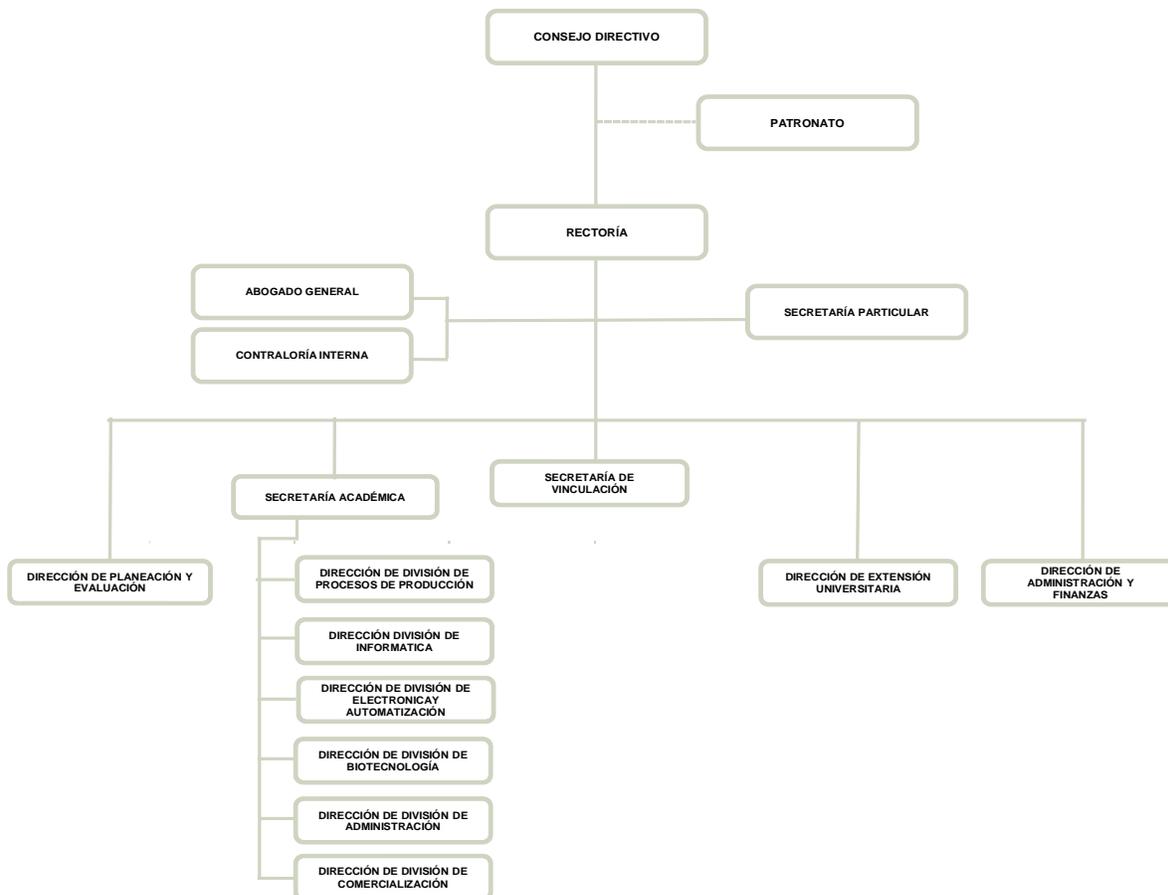
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	373
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	377
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	403

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Tecnológica de Tecámac fue creada mediante decreto número 146 por la H. LII Legislatura del Estado de México y publicado en la *Gaceta del Gobierno* de fecha 28 de junio de 1996, designándolo como un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios.



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



OBJETIVO

Formar universitarios aptos para coadyuvar en el desarrollo económico y social del estado y del país, realizar las investigaciones, avances científicos y tecnológicos que permitan enriquecer el conocimiento y fortalecer la enseñanza tecnológica, así como el aprovechamiento social de los recursos materiales y naturales que contribuyan a elevar la calidad de vida de la sociedad, aplicando programas de vinculación con los diferentes sectores sociales que ayuden a consolidar el desarrollo tecnológico y social de la comunidad.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Tecnológica de Tecámac está a cargo del consejo directivo.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE TECÁMAC

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 Tecnológica de Tecámac (UTT), 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 DE OBRA

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 Tecnológica de Tecámac, 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 Tecnológica de Tecámac, 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 contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Universidad Tecnológica de Tecámac 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	16,345.7		3,788.3	12,557.4	11,780.4	5.7	-777.0	-6.2
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	16,345.7		3,788.3	12,557.4	11,780.4	5.7	-777.0	-6.2
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	121,976.2	46,862.5		168,838.7	166,752.2	80.5	-2,086.5	-1.2
Subsidio	121,976.2	46,862.5		168,838.7	166,752.2	80.5	-2,086.5	-1.2
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		71,059.2		71,059.2	28,648.7	13.8	-42,410.5	-59.7
Ingresos Financieros					776.9	0.4	776.9	
Disponibilidades Financieras		10,735.6		10,735.6	10,735.6	5.2		
Pasivos Pendientes de Liquidar					17,136.2	8.3	17,136.2	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		60,323.6		60,323.6			-60,323.6	-100.0
TOTAL	138,321.9	117,921.7	3,788.3	252,455.3	207,181.3	100.0	-45,274.0	-17.9

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 207,181.3 miles de pesos, importe superior al previsto en 68,859.4 miles de pesos.

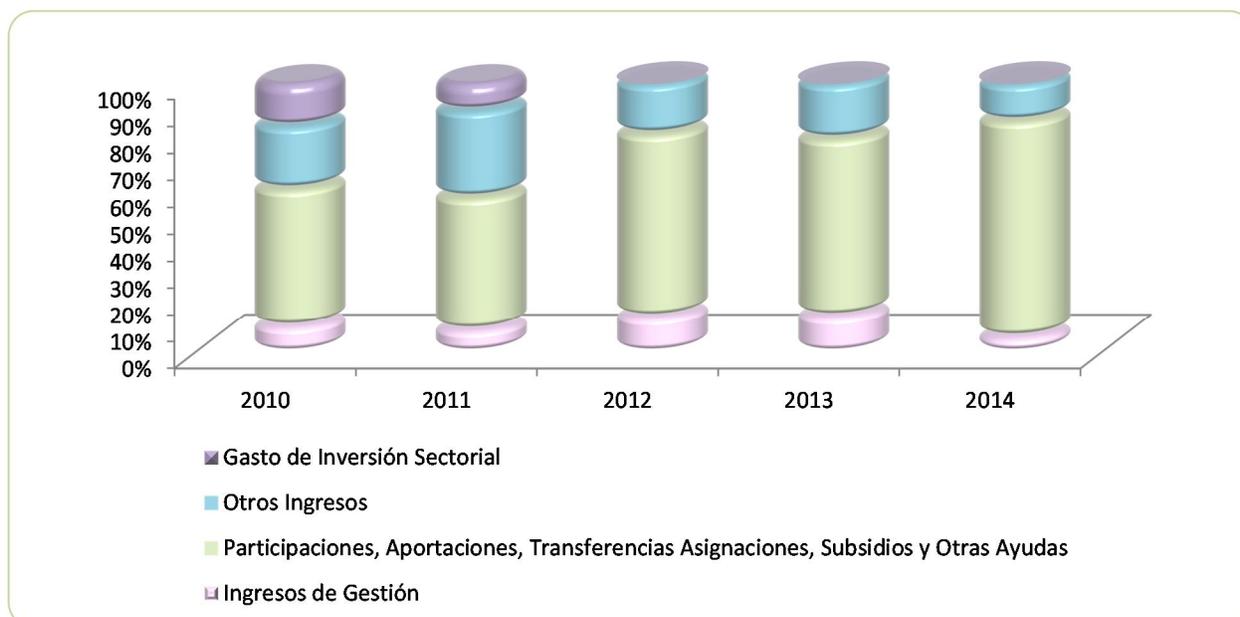
La variación se presentó principalmente en otros ingresos y beneficios en el renglón de pasivos pendientes de liquidar por 17,136.2 miles de pesos.

El total de ingresos recaudados en el ejercicio 2014 presenta un decremento por 24,572.7 miles de pesos, en relación al ejercicio 2013, reflejado principalmente en los ingresos por venta de bienes y servicios.

INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
INGRESOS DE GESTIÓN	15,311.8	18,354.2	21,181.1	31,237.1	11,780.4
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	15,311.8	18,354.2	21,181.1	31,237.1	11,780.4
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	81,231.0	109,252.3	109,332.9	153,169.9	166,752.2
Subsidio	81,231.0	109,252.3	109,332.9	153,169.9	166,752.2
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	37,103.7	71,327.3	29,999.8	47,347.0	28,648.7
Ingresos Financieros	374.5	938.5	2,151.3	1,499.7	776.9
Disponibilidades Financieras	1,113.3	2,138.9	6,669.2	5,304.9	10,735.6
Pasivos Pendientes de Liquidar al cierre del Ejercicio Anterior	9,814.4	65,279.7	4,536.7	40,542.4	17,136.2
Ingresos Diversos	25,801.5	2,970.2	16,642.6		
SUBTOTAL	133,646.5	198,933.8	160,513.8	231,754.0	207,181.3
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	25,000.0	22,087.8			
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	25,000.0	22,087.8			
TOTAL	158,646.5	221,021.6	160,513.8	231,754.0	207,181.3

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	106,918.2	26,175.7	9,357.4	123,736.5	122,866.4	51.8	-870.1	-0.7
Materiales y Suministros	5,533.5	7,310.6	2,510.8	10,333.3	10,320.3	4.3	-13.0	-0.1
Servicios Generales	19,896.8	29,607.9	5,298.8	44,205.9	44,107.2	18.6	-98.7	-0.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,019.0	1,990.7	859.9	2,149.8	2,149.8	0.9		
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,954.4	8,444.0	1,692.2	11,706.2	10,192.9	4.3	-1,513.3	-12.9
Deuda Pública		60,323.6		60,323.6	47,645.8	20.1	-12,677.8	-21.0
TOTAL	138,321.9	133,852.5	19,719.1	252,455.3	237,282.4	100.0	-15,172.9	-6.0

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

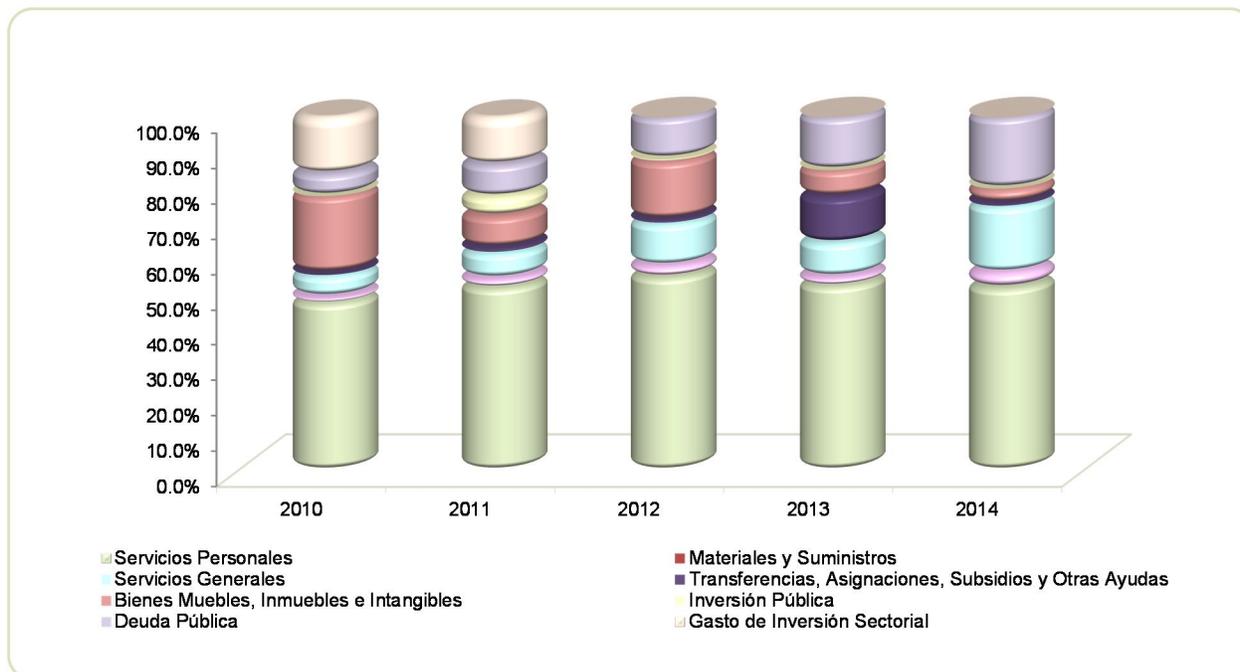
La UTT ejerció 237,282.4 miles de pesos, de un presupuesto modificado de 252,455.3 miles de pesos y se presentaron ampliaciones netas por 114,133.4 miles de pesos.

Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son: servicios personales con 122,866.4 miles de pesos y deuda pública con 47,645.8 miles de pesos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	74,442.1	85,547.1	91,286.6	110,143.9	122,866.4
Materiales y Suministros	2,671.9	4,244.4	5,372.3	5,310.2	10,320.3
Servicios Generales	9,370.0	11,802.1	19,692.2	20,084.4	44,107.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,162.7	2,517.2	1,942.4	27,455.6	2,149.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	34,172.8	14,712.6	27,401.2	16,034.3	10,192.9
Inversión Pública		9,050.0	1,300.0		
Deuda Pública	9,803.8	15,048.3	19,501.6	31,280.9	47,645.8
SUBTOTAL	131,623.3	142,921.7	166,496.3	210,309.3	237,282.4
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	25,000.0	22,087.8			
TOTAL	156,623.3	165,009.5	166,496.3	210,309.3	237,282.4

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.

**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	133,367.5	47,058.0	180,425.5		179,443.7	179,443.7	-981.8	-0.5
Gasto Capital	4,954.4	6,751.8	11,706.2	9,693.1	499.8	10,192.9	-1,513.3	-12.9
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		60,323.6	60,323.6		47,645.8	47,645.8	-12,677.8	-21.0
Total	138,321.9	114,133.4	252,455.3	9,693.1	227,589.3	237,282.4	-15,172.9	-6.0

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	138,321.9	114,133.4	252,455.3	9,693.1	227,589.3	237,282.4	-15,172.9	-6.0
Total	138,321.9	114,133.4	252,455.3	9,693.1	227,589.3	237,282.4	-15,172.9	-6.0

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 Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
205N1 Universidad Tecnológica de Tecámac	138,321.9	114,133.4	252,455.3	9,693.1	227,589.3	237,282.4	-15,172.9	-6.0
Total	138,321.9	114,133.4	252,455.3	9,693.1	227,589.3	237,282.4	-15,172.9	-6.0

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

RESULTADO PRESUPUESTAL

Al cierre del ejercicio se detecta que no existe equilibrio presupuestal, debido a que el egreso ejercido por 237,282.4 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado por 207,181.3 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de – 30,101.1 miles de pesos, incumpliendo lo establecido en los artículos 305 y 327-B del Código Financiero del estado de México y Municipios y en el Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México, Artículo 18 inciso XVI, que a la letra dice: "En ningún cierre mensual deberán registrarse sobregiros presupuestales".

RESULTADO PRESUPUESTAL 2014 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Ingresos recaudados	207,181.3
Egresos ejercidos	237,282.4
Déficit presupuestal	-30,101.1

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

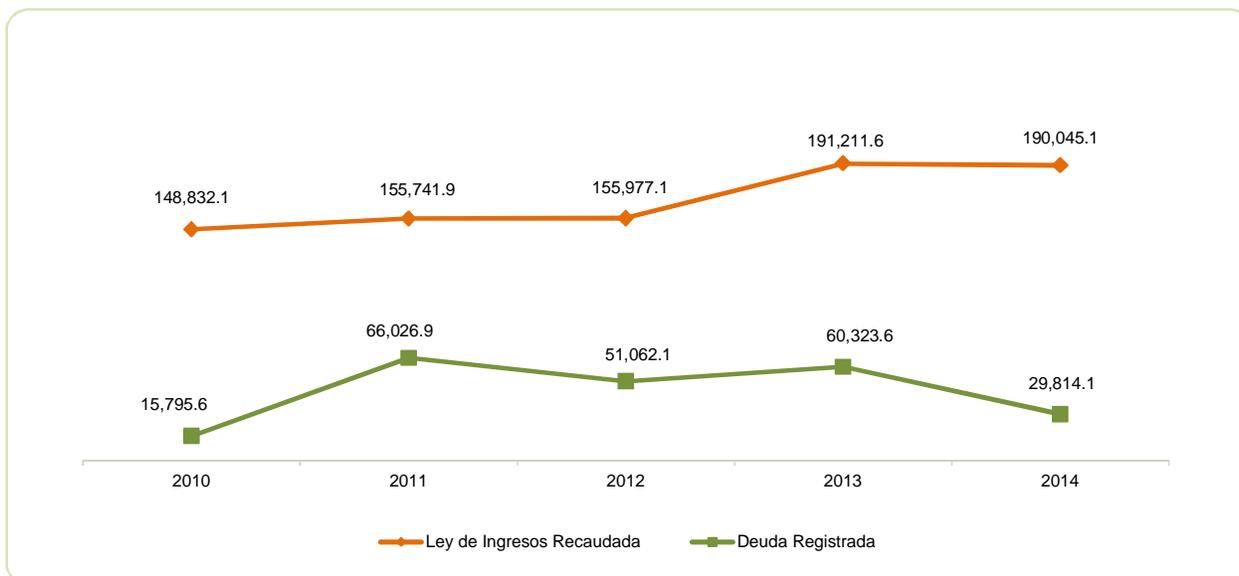
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	148,832.1	155,741.9	155,977.1	191,211.6	190,045.1
Deuda Registrada	15,795.6	66,026.9	51,062.1	60,323.6	29,814.1
%	10.6	42.4	32.7	31.5	15.7

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	69	69	1		70	1	1.4
Personal Académico	150	151		3	148	-3	-2.0
Personal Administrativo	34	34			34		
Personal Eventual	334	362	37		399	37	10.2
T O T A L	587	616	38	3	651	35	6

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 616 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se tienen 587, determinando una diferencia de 29 plazas.



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
ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CIRCULANTE				PASIVO CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	5,018.8	26,070.1	-21,051.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	29,814.1	60,323.6	-30,509.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	29,814.5	58,693.7	-28,879.2				
Inventarios	4,188.7	853.7	3,335.0				
TOTAL A C T I V O C I R C U L A N T E	39,022.0	85,617.5	-46,595.5	TOTAL P A S I V O C I R C U L A N T E	29,814.1	60,323.6	-30,509.5
ACTIVO NO CIRCULANTE				TOTAL PASIVO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	219,120.0	219,120.0			29,814.1	60,323.6	-30,509.5
Bienes Muebles	169,827.5	154,221.6	15,605.9				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-146,572.4	-132,679.6	-13,892.8				
Inventarios	3.1	3.1					
TOTAL A C T I V O N O C I R C U L A N T E	242,378.2	240,665.1	1,713.1				
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones	69,357.7	69,357.7	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	69,357.7	69,357.7	
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	-14,372.9	10,659.2	-25,032.1
				Resultado de Ejercicios Anteriores	163,136.4	152,477.2	10,659.2
				Revalúos	33,464.9	33,464.9	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	182,228.4	196,601.3	-14,372.9
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	251,586.1	265,959.0	-14,372.9
TOTAL ACTIVO	281,400.2	326,282.6	-44,882.4	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	281,400.2	326,282.6	-44,882.4

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	11,780.4	31,237.1
Ingresos de la Gestión	11,780.4	31,237.1
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	166,752.2	153,169.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	166,752.2	153,169.9
Ingresos Financieros	776.9	1,499.7
Otros Ingresos y Beneficios	776.9	1,499.7
Total de Ingresos y Otros Beneficios	179,309.5	185,906.7
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	122,866.4	110,143.9
Materiales y Suministros	10,320.3	5,310.2
Servicios Generales	44,107.3	20,084.4
Gastos de Funcionamiento	177,294.0	135,538.5
Ayudas sociales	2,149.8	27,455.6
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,149.8	27,455.6
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	14,213.4	
Otros Gastos	25.2	12,253.4
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	14,238.6	12,253.4
Total de Gastos y Otras Pérdidas	193,682.4	175,247.5
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-14,372.9	10,659.2

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	69,357.7				69,357.7
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013	69,357.7				69,357.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			10,659.2		10,659.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		152,477.2			152,477.2
Revalúos				33,464.9	33,464.9
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		152,477.2	10,659.2	33,464.9	196,601.3
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	69,357.7	152,477.2	10,659.2	33,464.9	265,959.0
Aportaciones	69,357.7				69,357.7
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014	69,357.7				69,357.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-14,372.9		-14,372.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		10,659.2			10,659.2
Revalúos					
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		10,659.2	-14,372.9		-3,713.7
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	69,357.7	163,136.4	-14,372.9	33,464.9	251,586.1

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

ESTADO DE 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	21,051.3	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	28,879.2	
Inventarios		3,335.0
Total Activo Circulante	49,930.5	3,335.0
Bienes Muebles		15,605.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	13,892.8	
Total Activo No Circulante	13,892.8	15,605.9
Total Activo	63,823.3	18,940.9
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		30,509.5
Pasivo Circulante		30,509.5
Total Pasivo		30,509.5
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		25,032.1
Resultados de Ejercicios Anteriores	10,659.2	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	10,659.2	25,032.1
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	10,659.2	25,032.1

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

**ESTADO DE 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	776.9	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	11,780.4	31,237.1
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	166,752.2	153,169.9
Otros Orígenes de Operación		1,499.7
Total Origen	179,309.5	185,906.7
Aplicación		
Servicios Personales	122,866.4	110,143.9
Materiales y Suministros	10,320.3	5,310.2
Servicios Generales	44,107.3	20,084.4
Ayudas sociales	2,149.8	27,455.6
Otras aplicaciones de operación	14,238.6	12,253.4
Total Aplicación	193,682.4	175,247.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-14,372.9	10,659.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	13,892.8	11,503.8
Otros Orígenes de Inversión	28,879.2	7,517.8
Total Origen	42,772.0	19,021.6
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		3,900.0
Bienes Muebles	15,605.9	14,533.4
Otras Aplicaciones de Inversión	3,335.0	
Total Aplicación	18,940.9	18,433.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	23,831.1	588.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento		9,261.5
Total Origen		9,261.5
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	30,509.5	
Total Aplicación	30,509.5	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-30,509.5	9,261.5
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-21,051.3	20,508.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	26,070.1	5,561.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	5,018.8	26,070.1

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	26,070.1	526,458.1	547,509.4	5,018.8	-21,051.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	58,693.7	202,228.9	231,108.1	29,814.5	-28,879.2
Inventarios	853.7	3,601.2	266.2	4,188.7	3,335.0
Total Activo Circulante	85,617.5	732,288.2	778,883.7	39,022.0	-46,595.5
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	219,120.0	4,510.9	4,510.9	219,120.0	
Bienes Muebles	154,221.6	15,974.8	368.9	169,827.5	15,605.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-132,679.6	320.6	14,213.4	-146,572.4	-13,892.8
Otros Activos no Circulantes	3.1			3.1	
Total Activo No Circulante	240,665.1	20,806.3	19,093.2	242,378.2	1,713.1
TOTAL DEL ACTIVO	326,282.6	753,094.5	797,976.9	281,400.2	-44,882.4

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			60,323.6	29,814.1
Total de Deuda y Otros Pasivos			60,323.6	29,814.1

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	39,022.0
Total Pasivo Circulante	29,814.1
CAPITAL DE TRABAJO	9,207.9

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 9,207.9 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos y con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se presenta un saldo por 5,018.8 miles de pesos, que corresponden a diversas cuentas bancarias provenientes de recursos federales e ingresos propios.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Banorte	461.3
Bancomer	29.6
Santander	0.5
Scotiabank Inverlat	4,527.4
T O T A L	5,018.8

DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 29,814.5 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones financieras a corto plazo	5,136.5
GEM	24,364.9
Deudores diversos	15.5
Cuentas por cobrar propias	295.9
Nómina de recursos humanos	1.7
T O T A L	29,814.5



CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se presenta un saldo por 29,814.1 miles de pesos, que corresponden a:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores	12,126.6
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	2,310.6
Otras cuentas por pagar a corto plazo	15,376.9
T O T A L	29,814.1



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 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 Sesmas Benitez 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

Universidad Tecnológica de Tecámac (UTT)		
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 Tecnológica de Tecámac (UTT)		
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 Tecnológica de Tecámac (UTT)		
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	

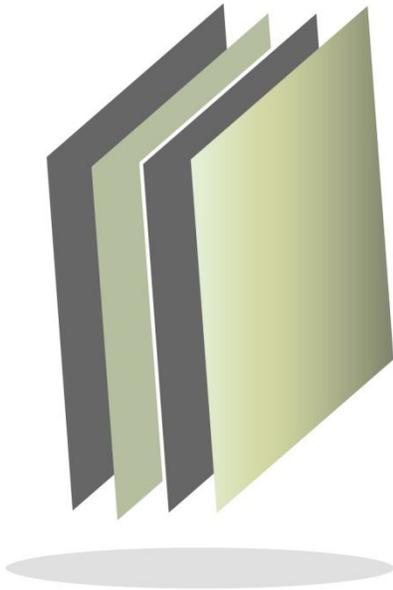
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la página de Transparencia del organismo.

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
RECURSOS HUMANOS			
1	Al inicio del ejercicio 2014 se reportaron 616 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2013 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 587, determinando una diferencia de 29 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	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.	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.
DEUDORES DIVERSOS			
3	La cuenta de deudores diversos presenta un importe de 295.9 miles de pesos, correspondientes a ingresos propios por cobrar.	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.
ESTADO INGRESOS Y EGRESOS			
4	Al cierre del ejercicio se presenta un déficit presupuestal por 30,101.1 miles de pesos.	Establecer mecanismos de control entre las unidades administrativas	Artículos 305 y 327-B del Código Financiero del estado de México y Municipios y en el Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México, Artículo 18 inciso XVI, que a la letra dice: "En ningún cierre mensual deberán registrarse sobregiros presupuestales".
CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC			
5	La UTT 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 Tecnológica
del Valle de Toluca**

UTVT

UTVT



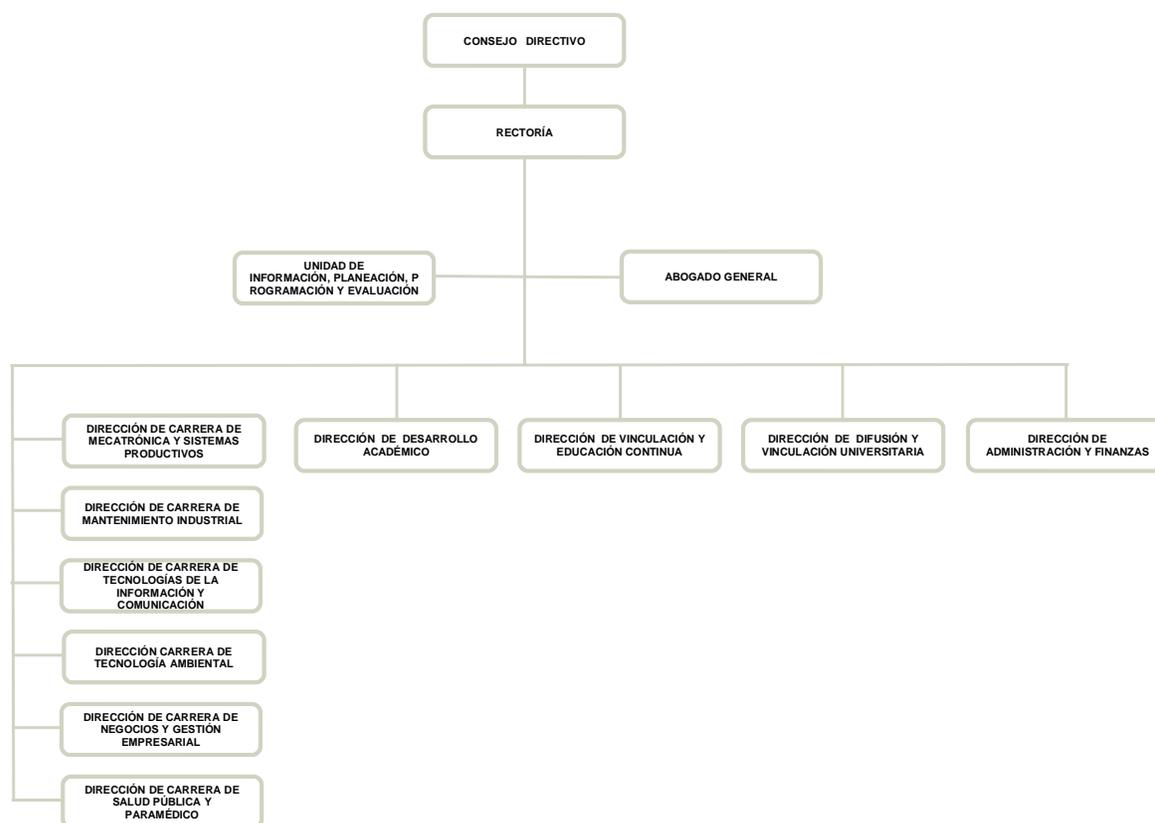
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	413
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	417
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	445

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Tecnológica del Valle de Toluca, fue creada como organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante el decreto del Ejecutivo del Estado, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 46 de fecha 3 de septiembre de 2001.



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



OBJETIVO

Impartir educación superior a los alumnos egresados del bachillerato, con la finalidad de formar técnicos superiores universitarios, desarrollar programas, organizar y realizar actividades de investigación, y promover la cultura, ciencia y tecnología a favor de la comunidad del Estado de México.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca está a cargo del Consejo Directivo.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA 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

CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 de la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca, 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.

AUDITORIA 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 de la Universidad Tecnológica 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 Tecnológica del Valle de Toluca, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados, que se encuentran en el apartado Resultado de la fiscalización.

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 Tecnológica 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, 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 GESTION	16,286.2		16,286.2					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	16,286.2		16,286.2					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	88,788.0	20,191.9		108,979.9	105,547.8	71.0	-3,432.1	-3.1
Subsidio	88,788.0	20,191.9		108,979.9	105,547.8	71.0	-3,432.1	-3.1
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		48,280.7		48,280.7	43,033.6	29.0	-5,247.1	-10.9
Ingresos Financieros					526.5	0.4	526.5	
Disponibilidades Financieras		16,271.9		16,271.9	16,271.9	11.0		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					21,679.0	14.6	21,679.0	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		28,123.0		28,123.0			-28,123.0	-100.0
Ingresos Diversos		3,885.8		3,885.8	4,556.2	3.1	670.4	17.3
TOTAL	105,074.2	68,472.6	16,286.2	157,260.6	148,581.4	100.0	-8,679.2	-5.5

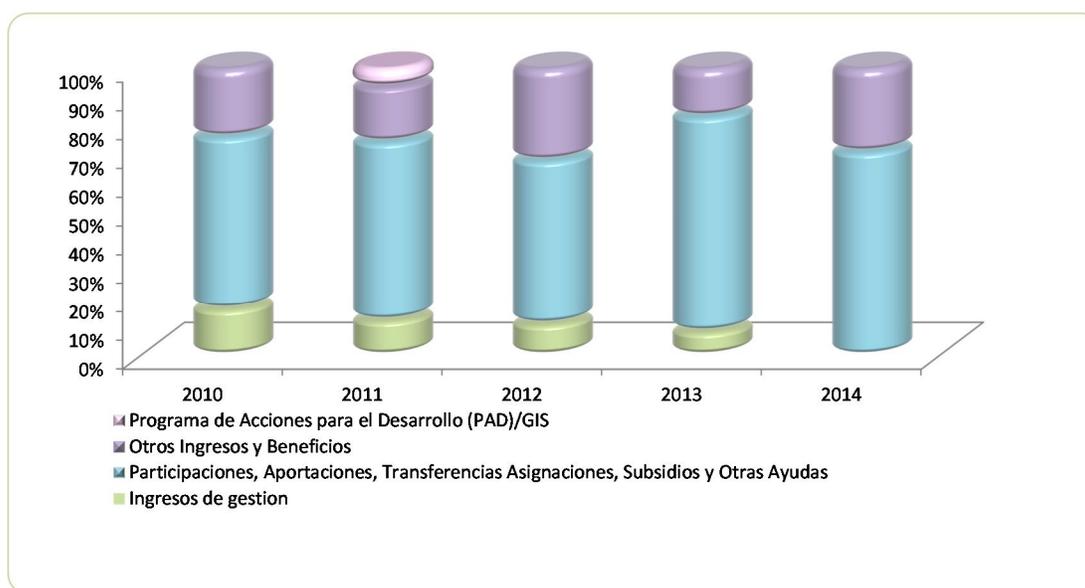
FUENTE: Elaboración de OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los Ingresos previstos para el ejercicio 2014 son de 105,074.2 miles de pesos, el organismo recaudó 148,581.4 miles de pesos. La variación se presentó en el subsidio ya que se recaudaron 105,547 miles de pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2010	2011	2012	2013	2014
INGRESOS DE GESTIÓN	12,760.9	14,812.6	15,215.7	12,365.6	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	12,760.9	14,812.6	15,215.7	12,365.6	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	47,350.1	75,691.5	79,680.2	112,900.5	105,547.8
Subsidio	47,350.1	75,691.5	79,680.2	112,900.5	105,547.8
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	18,725.9	23,437.9	44,559.0	25,095.3	43,033.6
Ingresos Financieros	594.1	502.7	551.2	413.6	526.5
Disponibilidades Financieras	7,393.7	1,421.6	13,877.2	5,804.7	16,271.9
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	9,664.1	20,190.8	29,395.9	18,393.4	21,679.0
Ingresos Diversos	1,074.0	1,322.8	734.7	483.6	4,556.2
SUBTOTAL	78,836.9	113,942.0	139,454.9	150,361.4	148,581.4
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		7,549.2			
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) / Gasto de Inversión Sectorial (GIS)		7,549.2			
TOTAL	78,836.9	121,491.2	139,454.9	150,361.4	148,581.4

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



FUENTE: Elaboración de 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	71,750.0	7,324.3	6,021.9	73,052.4	65,035.6	46.9	8,016.8	11.0
Materiales y Suministros	4,882.0	3,369.1	1,914.7	6,336.4	6,012.1	4.3	324.3	5.1
Servicios Generales	10,669.0	8,744.7	3,189.5	16,224.2	15,543.0	11.2	681.2	4.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	606.2	2,113.3	395.6	2,323.9	1,994.0	1.4	329.9	14.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,167.0	8,468.2	5,993.9	11,641.3	11,332.1	8.2	309.2	2.7
Deuda Pública		28,123.1		28,123.1	19,206.2	13.8	8,916.9	31.7
SUBTOTAL	97,074.2	58,142.7	17,515.6	137,701.3	119,123.0	85.9	18,578.4	13.5
INVERSIÓN PÚBLICA	8,000.0			19,559.3	19,559.3	14.1		
Inversión Pública	8,000.0	11,615.4	56.1	19,559.3	19,559.3	14.1		
TOTAL	105,074.2	69,758.1	17,571.7	157,260.6	138,682.3	100.0	18,578.4	11.8

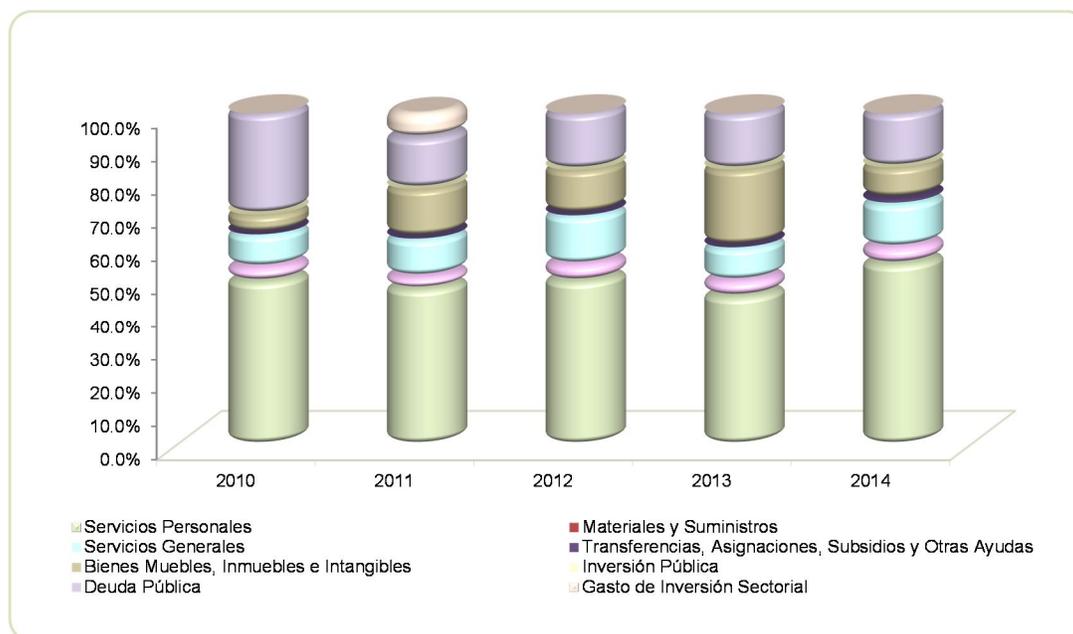
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los egresos autorizados a la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca ascienden a 105,074.2 miles de pesos, las ampliaciones y traspasos a 52,186.4 miles de pesos obteniendo un presupuesto modificado de 157,206.6 miles de pesos; de los cuales se ejercieron 138,682.3 miles de pesos resultando un subejercicio de 18,578.4 miles de pesos que representan el 11.8 por ciento del monto autorizado.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2010	2011	2012	2013	2014
Servicios Personales	42,160.8	48,532.2	53,161.5	60,379.6	65,035.6
Materiales y Suministros	3,693.4	3,819.3	5,427.1	6,462.6	6,012.1
Servicios Generales	8,447.7	11,666.9	15,741.6	13,388.8	15,543.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	268.4	617.1	665.9	841.7	1,994.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,947.1	15,064.3	14,321.6	31,119.3	11,332.1
Inversión Pública	4,899.0	528.5	15,202.2	3,333.1	19,559.3
Deuda Pública	25,940.1	15,740.7	18,175.5	22,605.7	19,206.2
SUBTOTAL	90,356.5	95,969.0	122,695.4	138,130.8	138,682.3
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) /Gasto de Inversión Sectorial (GIS)		7,549.2			
TOTAL	90,356.5	95,969.0	122,695.4	138,130.8	138,682.3

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



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

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por tipo de gasto) Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (Miles de pesos)								
CONCEPTO	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Egresos			Variación	
				Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	87,907.1	10,029.8	97,936.9	1,293.1	87,292.0	88,585.1	-9,351.8	-9.5
Gasto Capital	17,167.1	14,033.6	31,200.7	19,928.9	10,962.5	30,891.4	-309.3	-1.0
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		28,123.0	28,123.0		19,206.2	19,206.2	-8,916.8	-31.7
Total	105,074.2	52,186.4	157,260.6	21,222.0	117,460.7	138,682.7	-18,577.9	-11.8

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	105,074.2	52,186.4	157,260.6	21,222.0	117,460.7	138,682.7	-18,577.9	-11.8
Total	105,074.2	52,186.4	157,260.6	21,222.0	117,460.7	138,682.7	-18,577.9	-11.8

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	%
205 BH Universidad Tecnológica del Valle de Toluca	105,074.2	52,186.4	157,260.6	21,222.0	117,460.7	138,682.7	-18,577.9	-11.8
Total	105,074.2	52,186.4	157,260.6	21,222.0	117,460.7	138,682.7	-18,577.9	-11.8

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

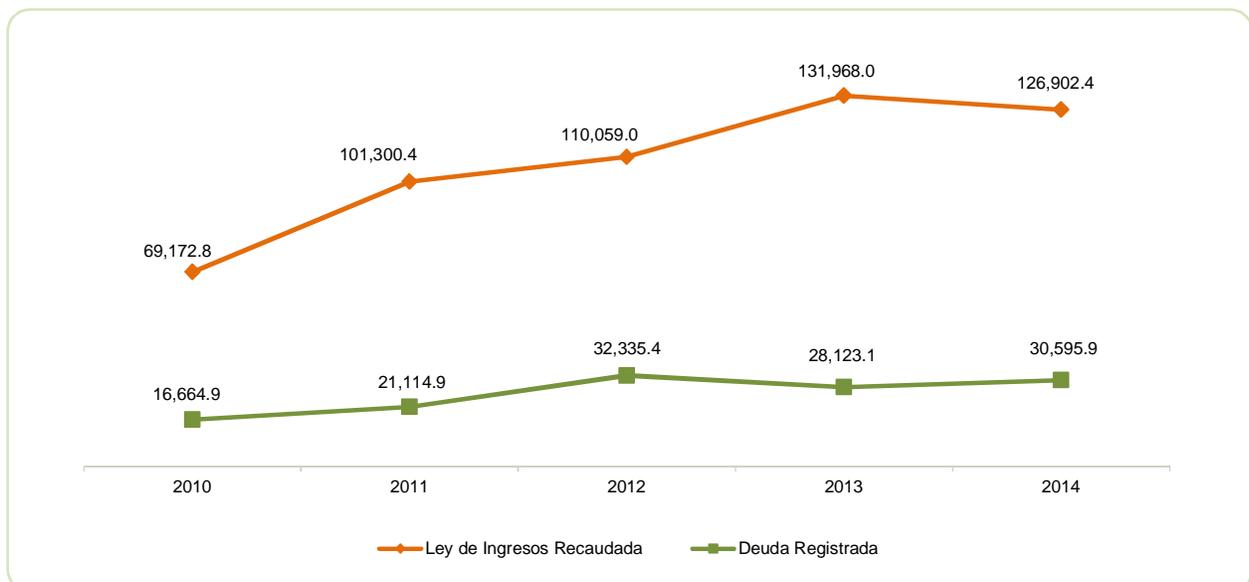
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014
Ley de Ingresos Recaudada	69,172.8	101,300.4	110,059.0	131,968.0	126,902.4
Deuda Registrada	16,664.9	21,114.9	32,335.4	28,123.1	30,595.9
%	24.1	20.8	29.4	21.3	24.1

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	60	60	11	13	58	2
Personal Académico	235	235	130	84	281	-46
Personal Administrativo	26	26	4	4	26	
T O T A L	321	321	145	101	365	-44

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

Al inicio del ejercicio 2014 se reportan 321 plazas en el cuadro de plazas ocupadas enviado por el organismo, mientras que al final del mismo ejercicio, se presentaron 365 plazas, el organismo incrementó 44 plazas durante el ejercicio.



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



EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO								
(Miles de Pesos)								
OBRA	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)/GIS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Terminación de la Construcción de las 11 Aulas en la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca				700.00			700.0	3.6
Construcción de Almacén de 5 entrejes, en la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca				2,059.30			2,059.3	10.5
Construcción de la Primera Etapa Edificio de Docencia de dos niveles en la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca		11,500.00					11,500.0	58.8
Construcción de la Segunda Etapa. Edificio de Docencia de dos niveles que incluye elevador para Personas con Capacidades Diferentes y Cierre del Anillo del Circuito Electrónico a Media Tensión en la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca				4,100.00			4,100.0	21.0
Construcción de la 4ta Etapa de Pavimentación del Circuito Perimetal con Acceso "C"				1,200.00			1,200.0	6.1
TOTAL				8,059.3			19,559.3	100.0

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**

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	12,162.9	16,015.1	-3,852.2	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	30,595.9	28,123.1	2,472.8
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	27,020.5	28,419.8	-1,399.3	TOTAL P A S I V O C I R C U L A N T E	30,595.9	28,123.1	2,472.8
Inventarios	956.7	7,125.9	-6,169.2				
TOTAL A C T I V O C I R C U L A N T E	40,140.1	51,560.8	-11,420.7				
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	164,841.5	145,282.3	19,559.2		30,595.9	28,123.1	2,472.8
Bienes Muebles	119,719.3	112,507.0	7,212.3				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-82,495.5	-77,120.4	-5,375.1	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
TOTAL A C T I V O N O C I R C U L A N T E	202,065.3	180,668.9	21,396.4	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones	72,294.1	72,294.1	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	72,294.1	72,294.1	
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	6,061.8	11,801.1	-5,739.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	124,859.4	112,142.6	12,716.8
				Revalúos	8,394.2	7,868.8	525.4
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	139,315.4	131,812.5	7,502.9
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	211,609.5	204,106.6	7,502.9
TOTAL ACTIVO	242,205.4	232,229.7	9,975.7	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	242,205.4	232,229.7	9,975.7

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		12,365.6
Ingresos de la Gestión		12,365.6
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	105,547.7	112,900.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	105,547.7	112,900.5
Ingresos Financieros	526.6	413.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	4,556.2	483.6
Otros Ingresos y Beneficios	5,082.8	897.2
Total de Ingresos y Otros Beneficios	110,630.5	126,163.3
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	65,035.6	60,379.6
Materiales y Suministros	6,012.5	6,462.6
Servicios Generales	15,543.0	13,388.8
Gastos de Funcionamiento	86,591.1	80,231.0
Subsidios y Subvenciones	1,994.0	841.7
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,994.0	841.7
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	14,086.3	15,213.3
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	14,086.3	15,213.3
Inversión Pública no Capitalizable	1,897.3	18,076.2
Inversión Pública	1,897.3	18,076.2
Total de Gastos y Otras Pérdidas	104,568.7	114,362.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	6,061.8	11,801.1

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	72,294.1				72,294.1
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013	72,294.1				72,294.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			11,801.1		11,801.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		112,142.6			112,142.6
Revalúos				7,868.8	7,868.8
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		112,142.6	11,801.1	7,868.8	131,812.5
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	72,294.1	112,142.6	11,801.1	7,868.8	204,106.6
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			6,061.8		6,061.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		11,801.1			11,801.1
Ajuste a Resultado del Ejercicio Anterior		915.7			915.7
Revalúos				525.4	525.4
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		12,716.8	6,061.8	525.4	19,304.0
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	72,294.1	124,859.4	6,061.8	8,394.2	211,609.5

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

**ESTADO DE 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	3,852.2	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,399.3	
Inventarios	6,169.2	
Total Activo Circulante	11,420.7	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		19,559.2
Bienes Muebles		7,212.3
Activos Intangibles	5,375.1	
Total Activo No Circulante	5,375.1	26,771.5
Total Activo	16,795.8	26,771.5
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,472.8	
Pasivo Circulante	2,472.8	
Total Pasivo	2,472.8	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		5,739.3
Resultados de Ejercicios Anteriores	12,716.8	
Revalúos	525.4	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	13,242.2	5,739.3
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	13,242.2	5,739.3

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

**ESTADO DE FLUJO 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	526.6	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		12,365.6
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	105,547.7	112,900.5
Otros Orígenes de Operación	4,556.2	897.2
Total Origen	110,630.5	126,163.3
Aplicación		
Servicios Personales	65,035.6	60,379.6
Materiales y Suministros	6,012.5	6,462.6
Servicios Generales	15,543.0	13,388.8
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		841.7
Subsidios y Subvenciones	1,994.0	
Otras Aplicaciones de Operación	15,983.6	33,289.5
Total Aplicación	104,568.7	114,362.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	6,061.8	11,801.1
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	5,375.1	
Otros Orígenes de Inversión	7,568.5	1,801.7
Total Origen	12,943.6	1,801.7
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	19,559.2	3,333.1
Bienes Muebles	7,212.3	14,879.4
Otras Aplicaciones de Inversión		4,287.3
Total Aplicación	26,771.5	22,499.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-13,827.9	-20,698.1
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	3,913.9	
Total Origen	3,913.9	
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		10,833.5
Total Aplicación		10,833.5
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	3,913.9	-10,833.5
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-3,852.2	-19,730.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	16,015.1	35,745.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	12,162.9	16,015.1

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

**ESTADO ANALITICO 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	16,015.1	1,345,805.6	1,349,657.8	12,162.9	-3,852.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	28,419.8	1,218,986.4	1,220,385.7	27,020.5	-1,399.3
Inventarios	7,125.9	8,182.3	14,351.5	956.7	-6,169.2
Total Activo Circulante	51,560.8	2,572,974.3	2,584,395.0	40,140.1	-11,420.7
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	145,282.3	20,267.0	707.8	164,841.5	19,559.2
Bienes Muebles	112,507.0	15,921.6	8,709.3	119,719.3	7,212.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-77,120.4	17,216.3	22,591.4	-82,495.5	-5,375.1
Total Activo No Circulante	180,668.9	53,404.9	32,008.5	202,065.3	21,396.4
TOTAL DEL ACTIVO	232,229.7	2,626,379.2	2,616,403.5	242,205.4	9,975.7

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



ESTADO ANALITICO 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			28,123.1	30,595.9
Total de Deuda y Otros Pasivos			28,123.1	30,595.9

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	40,140.1
Total Pasivo Circulante	30,595.9
CAPITAL DE TRABAJO	9,544.2

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 9,544.2 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2014 presenta un saldo por 12,162.9 de miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Bancos / Tesorería	12,162.9
T O T A L	12,162.9

INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 26,680.0 miles de pesos, el cual representa el dinero depositado en instituciones financieras con instrumentos de inversión, se integra de la siguiente manera:

INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
BANORTE Ingresos Propios	20,000.0
BANORTE Fondo de Contingencia	680.0
BANORTE Nómina	6,000.0
T O T A L	26,680.0



TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

La Universidad Tecnológica del Valle de Toluca, obtuvo ingresos desagregados por 110,630.4, siendo el rubro de transferencias, asignaciones subsidios y otras ayudas con el mayor porcentaje del 95.40.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Ingresos Financieros	526.5
Otros Ingresos y Beneficios Varios	4,556.2
Transferencias, Asiganaciones Subsidios y Otras Ayud	105,547.7
T O T A L	110,630.4

La UTVT realizó movimientos al resultado de ejercicios anteriores, mediante autorización del Órgano de Consejo y 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 Zarate García Paz & Asoc, S.A. de C.V. 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 TECNOLÓGICA DEL VALLE DE TOLUCA (UTVT)		
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 TECNOLÓGICA DEL VALLE DE TOLUCA (UTVT)		
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 TECNOLÓGICA DEL VALLE DE TOLUCA (UTVT)		
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	

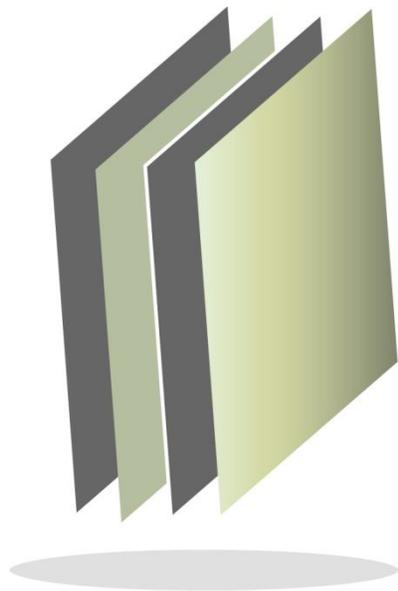
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**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	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.



**Universidad Tecnológica de
Zinacantepec**

UTZIN



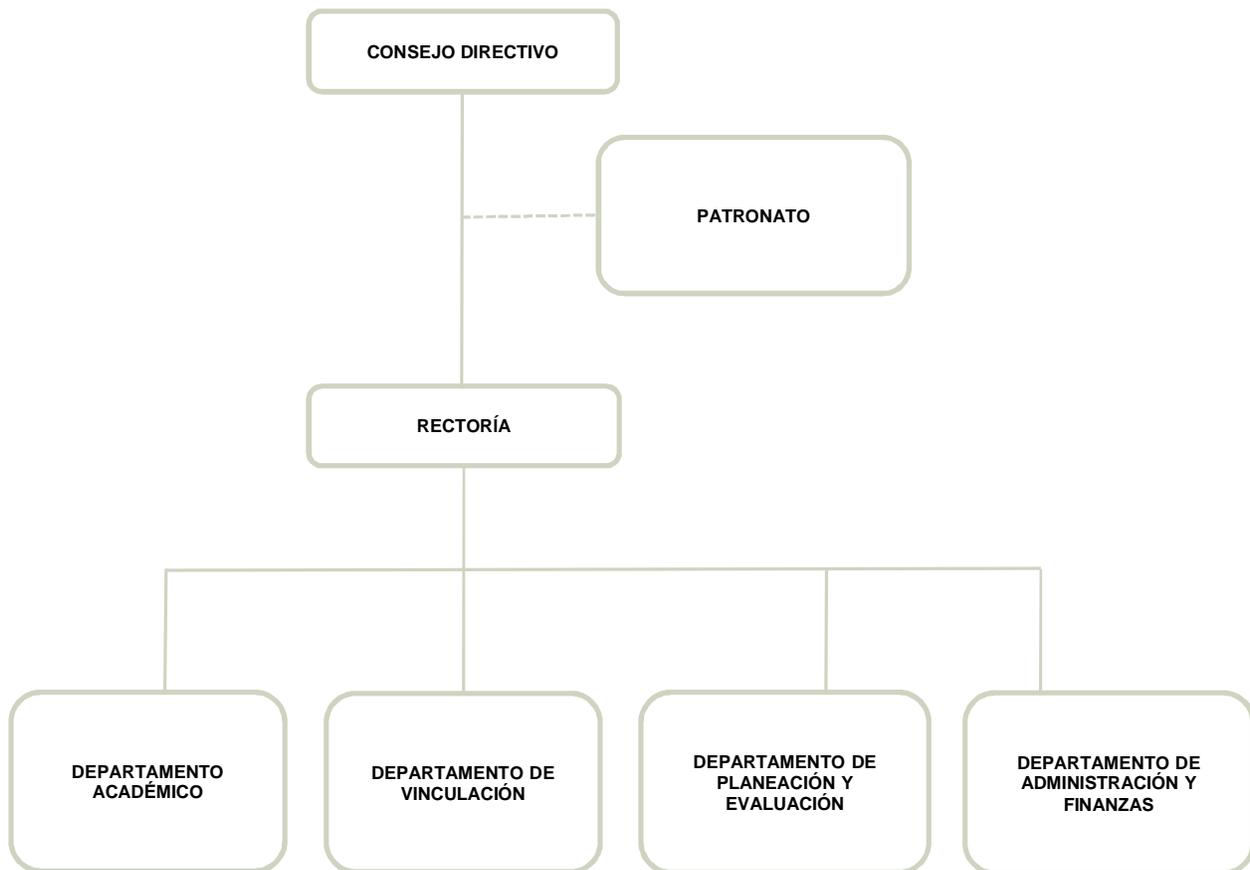
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	455
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	459
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Tecnológica de Zinacantepec, es un organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, mediante decreto publicado en la gaceta de Gobierno el 10 de diciembre de 2013.



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



OBJETIVO

El organismo tiene por objeto ofrecer programas cortos de educación superior, de dos años, con las características de intensidad, pertinencia, flexibilidad y calidad, así como programas de continuidad de estudios para sus egresados y para egresados del nivel técnico superior universitario o profesional asociado de otras instituciones de educación superior, que permitan a los estudiantes alcanzar los niveles académicos de ingeniería técnica (licenciatura profesional) y licenciatura.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad en la Universidad Tecnológica de Zinacantepec está a cargo del Rector.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE ZINACANTEPEC.

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 Tecnológica de Zinacantepec (UTZIN), 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 Tecnológica de Zinacantepec, 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 Tecnológica de Zinacantepec, 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 Tecnológica de Zinacantepec 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		327.0		327.0	539.0	1.1	212.0	64.8
Ingresos por Servicios		327.0		327.0	539.0	1.1	212.0	64.8
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	10,288.6	4,359.9		14,648.5	12,385.1	25.1	-2,263.4	-15.5
Subsidio	10,288.6	4,359.9		14,648.5	12,385.1	25.1	-2,263.4	-15.5
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS					18,478.6	37.4	18,478.6	
Ingresos Financieros					3.5		3.5	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					18,475.1	37.4	18,475.1	
SUBTOTAL	10,288.6	4,686.9		14,975.5	31,402.7	63.6	16,427.2	109.7
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	18,000.0			18,000.0	18,000.0	36.4		
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	18,000.0			18,000.0	18,000.0	36.4		
TOTAL	28,288.6	4,686.9		32,975.5	49,402.7	100.0	16,427.2	49.8

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

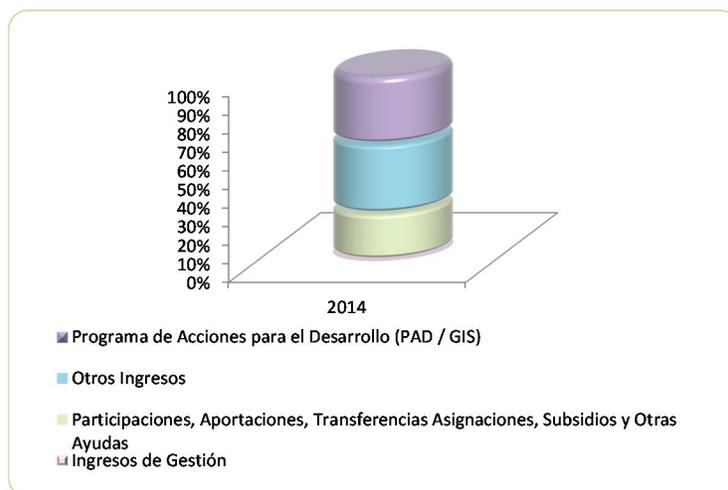
Los ingresos previstos para el 2014, fueron de 28,288.6 miles de pesos, recaudándose un total de 49,402.7 miles de pesos, el organismo recaudó 539.0 miles de pesos por ingresos por servicios, 12,385.1 miles de pesos de subsidio; así como, pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 18,475.1 miles de pesos.



INGRESOS RECAUDADOS

INGRESOS RECAUDADOS	
(Miles de Pesos)	
INGRESOS	RECAUDADO
	2014
INGRESOS DE GESTIÓN	539.0
Ingresos por Servicios	539.0
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	12,385.1
Subsidio	12,385.1
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	18,478.6
Ingresos Financieros	3.5
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	18,475.1
SUBTOTAL	31,402.7
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	18,000.0
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD / GIS)	18,000.0
TOTAL	49,402.7

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.

No se presenta información de ejercicios anteriores debido a que la UTZIN inició operaciones en 2014.

**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	436.5	354.4	5,041.3	2,336.8	10.3	-2,704.5	-53.6
Materiales y Suministros	1,030.0	633.9	633.9	1,030.0	917.3	4.1	-112.7	-10.9
Servicios Generales	1,545.0	615.6	483.8	1,676.8	853.0	3.8	-823.8	-49.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,754.4	4,873.0	400.0	7,227.4	489.0	2.2	-6,738.4	-93.2
SUBTOTAL	10,288.6	6,559.0	1,872.1	14,975.5	4,596.1	20.3	-10,379.4	-69.3
INVERSIÓN PÚBLICA	18,000.0			18,000.0	18,000.0	79.7		
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo(PAD)	18,000.0			18,000.0	18,000.0	79.7		
TOTAL	28,288.6	6,559.0	1,872.1	32,975.5	22,596.1	100.0	-10,379.4	-31.5

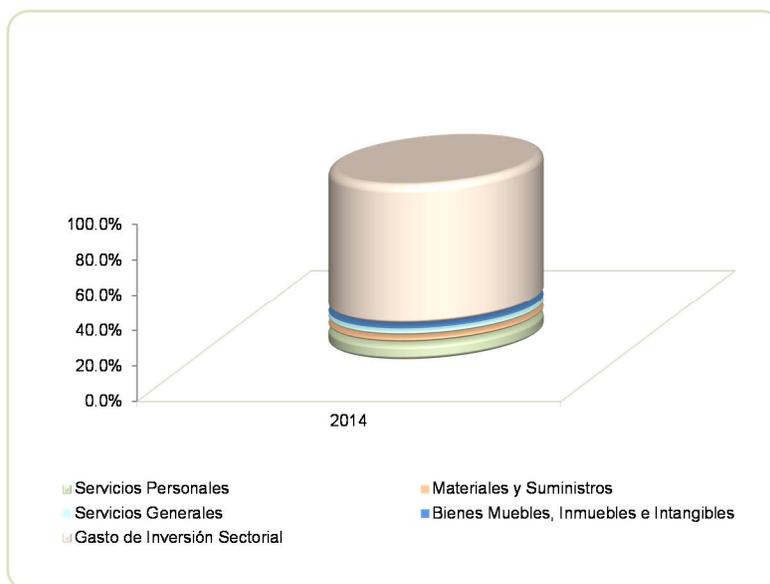
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

La UTZIN ejerció 22,596.1 mil pesos, de un presupuesto modificado de 32,975.5 miles de pesos. Los rubros en los que se ejercieron mayores recursos son: inversión pública con 18,000.0 miles de pesos y servicios personales con 2,336.8 miles de pesos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	EJERCIDO 2014
Servicios Personales	2,336.8
Materiales y Suministros	917.3
Servicios Generales	853.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	489.0
SUBTOTAL	4,596.1
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo(PAD)	18,000.0
TOTAL	22,596.1

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



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

No se presenta información de ejercicios anteriores debido a que la UTZIN inició operaciones en 2014.

**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	213.9	7,748.1	9.5	4,097.6	4,107.1	-3,641.0	-47.0
Gasto Capital	20,754.4	4,473.0	25,227.4	18,310.0	179.0	18,489.0	-6,738.4	-26.7
Total	28,288.6	4,686.9	32,975.5	18,319.5	4,276.6	22,596.1	-10,379.4	-31.5

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	28,288.6	4,686.9	32,975.5	18,319.5	4,276.6	22,596.1	-10,379.4	-31.5
Total	28,288.6	4,686.9	32,975.5	18,319.5	4,276.6	22,596.1	-10,379.4	-31.5

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	%
205BX Universidad Tecnológica de Zinacantepec	28,288.6	4,686.9	32,975.5	18,319.5	4,276.6	22,596.1	-10,379.4	-31.5
Total	28,288.6	4,686.9	32,975.5	18,319.5	4,276.6	22,596.1	-10,379.4	-31.5

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

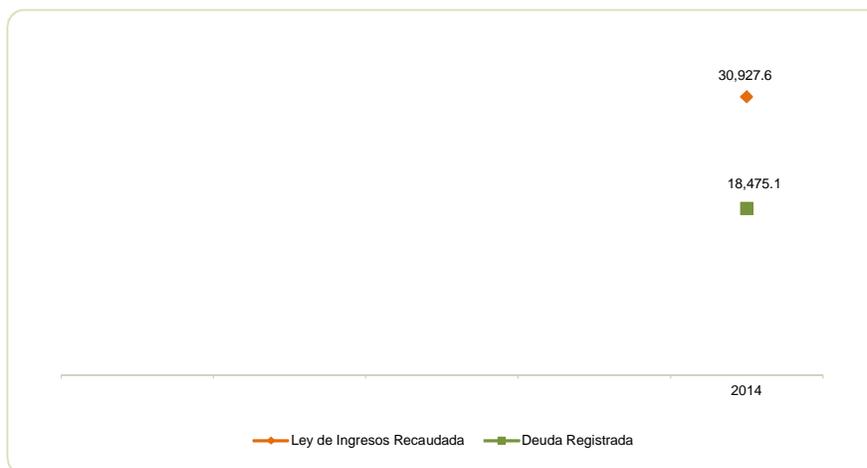
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2014
Ley de Ingresos Recaudada	30,927.6
Deuda Registrada	18,475.1
%	59.7

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 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.

No se presenta información de ejercicios anteriores debido a que la UTZIN inició operaciones en 2014.

**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	1	5		6	5	500
Personal Académico	26	9		35	9	30
Personal Administrativo	2	4	3	3	1	50
T O T A L	29	18	3	44	15	50

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	%
Contrato IMIFE-712-CC-L2014					18,000.0	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM)	18,000.00	100.0
TOTAL					18,000.0		18,000.0	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
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	26,760.8		26,760.8	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	18,475.1		18,475.1
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	45.8		45.8	TOTAL P A S I V O C I R C U L A N T E	18,475.1		18,475.1
Inventarios	310.0		310.0	P A S I V O N O C I R C U L A N T E			
TOTAL A C T I V O C I R C U L A N T E	27,116.6		27,116.6	TOTAL PASIVO	18,475.1		18,475.1
A C T I V O N O C I R C U L A N T E				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	18,000.0		18,000.0	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Bienes Muebles	5.9		5.9	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	26,647.4		26,647.4
TOTAL A C T I V O N O C I R C U L A N T E	18,005.9		18,005.9	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	26,647.4		26,647.4
TOTAL ACTIVO	45,122.5		45,122.5	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	26,647.4		26,647.4
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	45,122.5		45,122.5

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

**ESTADO DE 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	539.0
Ingresos de la Gestión	539.0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	30,385.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	30,385.0
Ingresos Financieros	3.5
Otros Ingresos y Beneficios	3.5
Total de Ingresos y Otros Beneficios	30,927.5
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
Servicios Personales	2,336.8
Materiales y Suministros	917.3
Servicios Generales	853.0
Gastos de Funcionamiento	4,107.1
Inversión Pública no Capitalizable	173.0
Inversión Pública	173.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	4,280.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	26,647.4

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
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			26,647.4		26,647.4
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014			26,647.4		26,647.4
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014			26,647.4		26,647.4

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Cambios en la Situación Financiera		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014		
(Miles de Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		26,760.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		45.8
Inventarios		310.0
Total Activo Circulante		27,116.6
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		18,000.0
Bienes Muebles		5.9
Total Activo No Circulante		18,005.9
Total Activo		45,122.5
PASIVO		
Documentos por Pagar a Corto Plazo	18,475.1	
Pasivo Circulante	18,475.1	
Total Pasivo	18,475.1	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	26,647.4	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	26,647.4	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	26,647.4	

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
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación	
Origen	
Productos de Tipo Corriente	3.5
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	539.0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	30,385.0
Total Origen	30,927.5
Aplicación	
Servicios Personales	2,336.8
Materiales y Suministros	917.3
Servicios Generales	853.0
Otras Aplicaciones de Operación	173.0
Total Aplicación	4,280.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	26,647.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión	
Origen	
Otros Orígenes de Inversión	-18,361.7
Total Origen	-18,361.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-18,361.7
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento	
Origen	
Endeudamiento Neto	18,475.1
Externo	18,475.1
Total Origen	18,475.1
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	18,475.1
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	26,760.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	26,760.8

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		30,939.5	4,178.7	26,760.8	26,760.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		78.6	32.8	45.8	45.8
Inventarios		310.0		310.0	310.0
Total Activo Circulante		31,328.1	4,211.5	27,116.6	27,116.6
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		18,000.0		18,000.0	18,000.0
Bienes Muebles		5.9		5.9	5.9
Total Activo No Circulante		18,005.9		18,005.9	18,005.9
TOTAL DEL ACTIVO		49,334.0	4,211.5	45,122.5	45,122.5

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

**ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS****Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos****Del 1 de enero al 31 de diciembre de 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				18,475.1
Total de Deuda y Otros Pasivos				18,475.1

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	27,116.6
Total Pasivo Circulante	18,475.1
CAPITAL DE TRABAJO	8,641.5

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 8,641.5 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

NOTAS A LOS ESTADOS**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo de 26,760.8 miles de pesos se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (miles de pesos)
BBVA Bancomer	26,760.8
T O T A L	26,760.8



RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

La Universidad Tecnológica de Zinacantepec presenta un adeudo con el ISSEMyM al 31 de diciembre de 2014 por un importe de 41.9 miles de pesos, los cuales no se encuentran reflejados en la balanza de comprobación.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe de esta cuenta por 18,475.1 miles de pesos, se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (miles de pesos)
Estímulo del Aprovechamiento de ISR (GEM)	48.2
Pago del SAT del ISR	83.4
3% sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal (GEM)	9.5
Otras cuentas por pagar	18,334.0
T O T A L	18,475.1

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 Aguilar Valdez 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

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE ZINACANTEPEC (UTZIN)		
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.	N/A	
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 TECNOLÓGICA DE ZINACANTEPEC (UTZIN)		
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 TECNOLÓGICA DE ZINACANTEPEC (UTZIN)		
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	N/A	
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	N/A	
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
CUENTAS POR PAGAR AL ISSEMYM			
1	La Universidad Tecnológica de Zinacantepec presenta un adeudo con el ISSEMyM al 31 de diciembre de 2014; por un importe de 41.9 miles de pesos pendientes de pago los cuales no se encuentran reflejados en la Balanza de comprobación.	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. 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	La UTZIN no ha publicado en su pagina de internet el inventario de bienes de conformidad con lo señalado en el artículo 27 de la Ley 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.