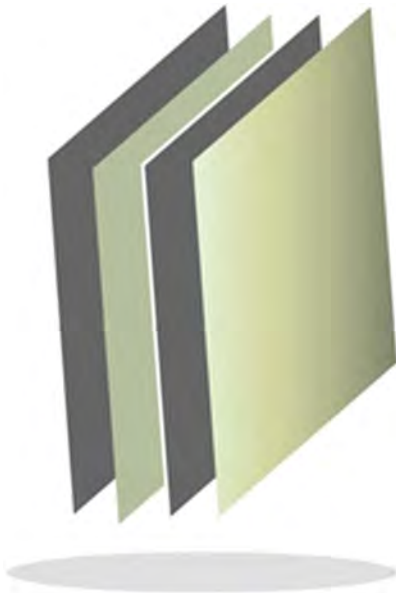




ÍNDICE

TESOEM	3
TESSFP	45
TEST	97
TESVB	139
TESVG	189
UDEM	231
UIEM	273
UMB	319
UNEVE	361
UN EVT	411
UPATLAC	453
UPATLAUTLA	501
UPCHI	545





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

**TESOEM**





## CONTENIDO

PRESENTACIÓN	7
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	11
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	41

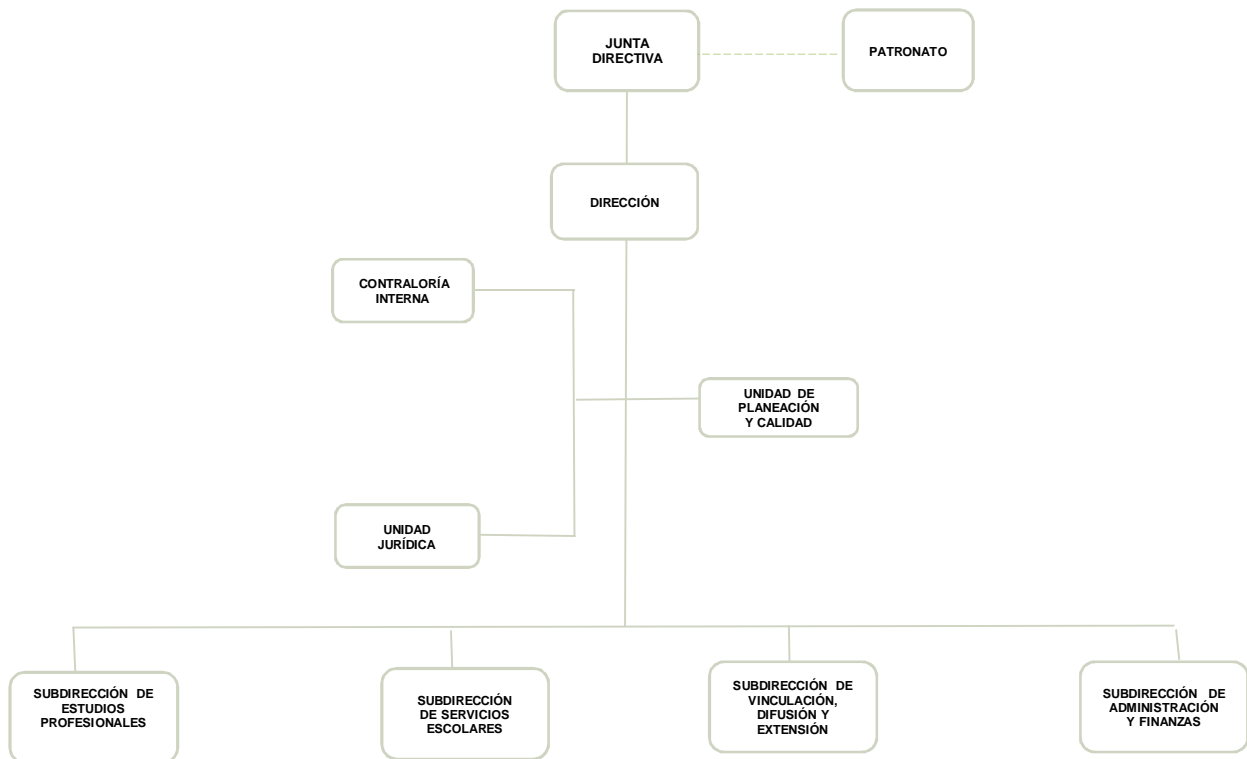




# PRESENTACIÓN

## NATURALEZA JURÍDICA

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



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



## **OBJETIVO**

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

## **FORMA DE GOBIERNO**

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





## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DEL ORIENTE DEL ESTADO DE MÉXICO**

### **H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

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





## **CUMPLIMIENTO FINANCIERO**





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 del Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

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 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.



Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México sobre el contenido de los estados financieros.

## **FINANCIERO**

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

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

**INGRESOS**

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 ( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>8,133.0</b>		<b>8,133.0</b>					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	8,133.0		8,133.0					
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>57,674.7</b>	<b>12,017.2</b>		<b>69,691.9</b>	<b>81,498.4</b>	<b>98.4</b>	<b>11,806.5</b>	<b>16.9</b>
Subsidio	57,674.7	12,017.2		69,691.9	81,498.4	98.4	11,806.5	16.9
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>20,557.6</b>		<b>20,557.6</b>	<b>1,357.7</b>	<b>1.6</b>	<b>-19,199.9</b>	<b>-93.4</b>
Ingresos Financieros					818.6	1.0	818.6	
Disponibilidades Financieras		40.0		40.0			-40.0	-100.0
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del Mismo		20,517.6		20,517.6	539.1	0.7	-19,978.5	-97.4
<b>TOTAL</b>	<b>65,807.7</b>	<b>32,574.8</b>	<b>8,133.0</b>	<b>90,249.5</b>	<b>82,856.1</b>	<b>100.0</b>	<b>-7,393.4</b>	<b>-8.2</b>

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

Los ingresos previstos fueron por 65,807.7 miles de pesos, se autorizaron ampliaciones presupuestales netas por 24,441.8 miles de pesos, por lo que el presupuesto modificado fue de 90,249.5 miles de pesos; el presupuesto recaudado fue de 82,856.1 miles de pesos.

Las participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas recaudadas fueron por 81,498.4 miles de pesos, equivalente al 98.4 por ciento del total de los recursos; están integradas por subsidio fiscal con 30,656.9 miles de pesos, subsidio federal con 30,782.0 miles de pesos e ingresos propios con 20,059.5 miles de pesos.

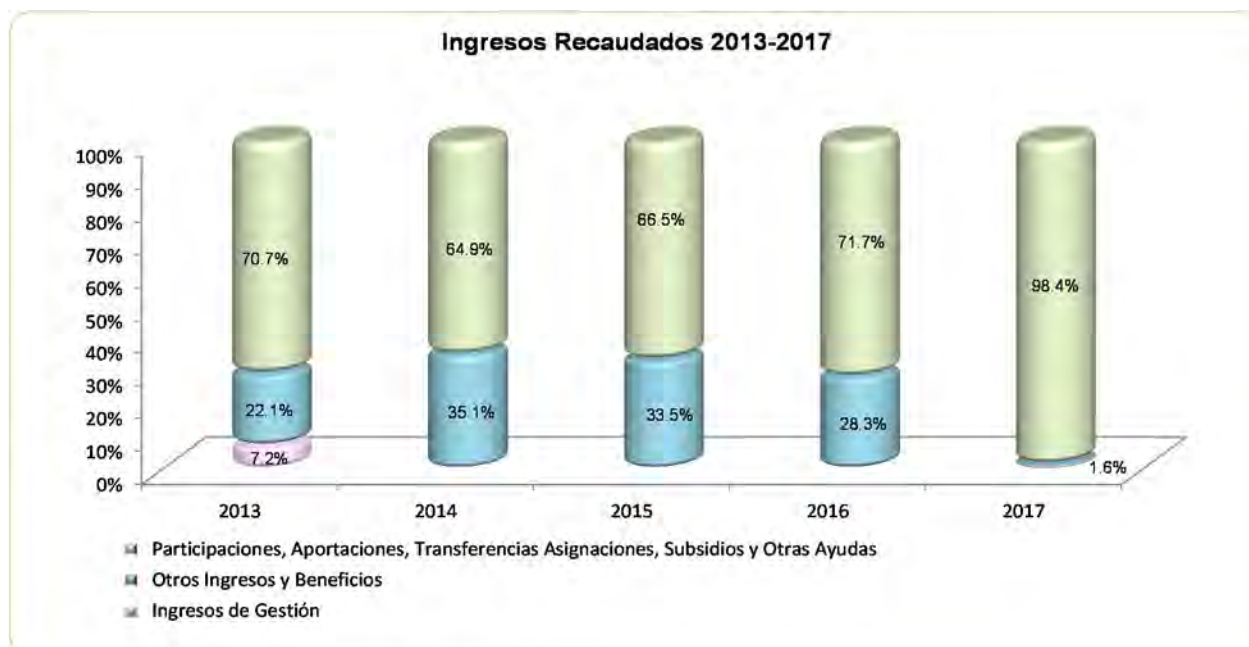
En el rubro de otros ingresos y beneficios obtuvo 1,357.7 miles de pesos, equivalente al 1.6 por ciento de los recursos recaudados.



**INGRESOS RECAUDADOS**

Ingresos Recaudados					
( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2013	2014	2015	2016	2017
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>5,628.4</b>				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	5,628.4				
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>55,221.9</b>	<b>68,183.1</b>	<b>71,997.7</b>	<b>76,394.5</b>	<b>81,498.4</b>
Subsidio	55,221.9	68,183.1	71,997.7	76,394.5	81,498.4
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>17,218.3</b>	<b>36,798.2</b>	<b>36,213.9</b>	<b>30,166.5</b>	<b>1,357.7</b>
Ingresos Financieros	628.9	718.4	859.9	305.9	818.6
Disponibilidades Financieras	8,452.7	18,505.5	20,242.6	19,571.8	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	7,872.5	17,291.7	15,059.8	10,288.8	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del Mismo					539.1
Ingresos Diversos	264.2	282.6	51.6		
<b>TOTAL</b>	<b>78,068.6</b>	<b>104,981.3</b>	<b>108,211.6</b>	<b>106,561.0</b>	<b>82,856.1</b>

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 2017								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	48,293.9	9,380.2	6,809.5	50,864.6	50,589.0	58.5	-275.6	-0.5
Materiales y Suministros	4,146.3	1,621.1	1,256.3	4,511.1	4,329.3	5.0	-181.8	-4.0
Servicios Generales	10,480.0	2,706.3	1,845.3	11,341.0	10,878.8	12.6	-462.2	-4.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas	2,387.5	1,133.5	1,157.0	2,364.0	2,267.5	2.6	-96.5	-4.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	500.0	253.1	101.9	651.2	643.4	0.7	-7.8	-1.2
Deuda Pública		20,517.6		20,517.6	17,742.1	20.5	-2,775.5	-13.5
<b>TOTAL</b>	<b>65,807.7</b>	<b>35,611.8</b>	<b>11,170.0</b>	<b>90,249.5</b>	<b>86,450.1</b>	<b>100.0</b>	<b>-3,799.4</b>	<b>-4.2</b>

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

Los egresos previstos fueron por 65,807.7 miles de pesos; durante el ejercicio obtuvo ampliaciones por 35,611.8 miles de pesos y disminuciones por 11,170.0 miles de pesos, determinándose un presupuesto modificado de 90,249.5 miles de pesos, del cual se ejercieron 86,450.1 miles de pesos.

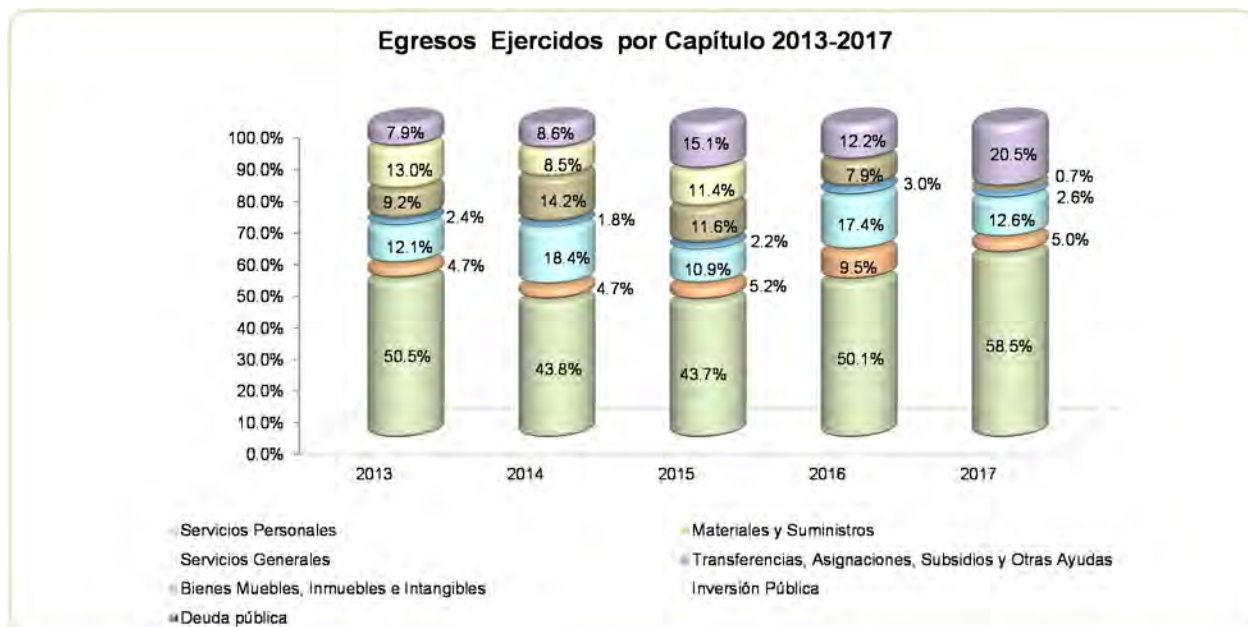
Los capítulos donde se ejerció mayor recurso fueron los siguientes:

- Servicios personales con el 58.5 por ciento.
- Deuda pública con el 20.5 por ciento.
- Servicios generales con el 12.6 por ciento.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

<b>Egresos Ejercidos por Capítulo</b>					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2013	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	28,618.6	33,462.8	38,876.4	43,841.5	50,589.0
Materiales y Suministros	2,680.9	3,579.7	4,604.9	8,298.2	4,329.3
Servicios Generales	6,879.1	14,055.3	9,716.5	15,180.2	10,878.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,370.2	1,354.2	1,937.0	2,598.0	2,267.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,229.6	10,851.7	10,308.0	6,919.0	643.4
Inversión Pública	7,394.6	6,500.0	10,193.1		
Deuda Pública	4,499.4	6,527.1	13,399.9	10,648.2	17,742.1
<b>TOTAL</b>	<b>56,672.4</b>	<b>76,330.8</b>	<b>89,035.8</b>	<b>87,485.1</b>	<b>86,450.1</b>

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 2017**  
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	65,307.7	3,773.0	69,080.7		68,064.6	68,064.6	-1,016.1	-1.5
Gasto Capital	500.0	151.2	651.2		643.4	643.4	-7.8	-1.2
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		20,517.6	20,517.6	17,742.1		17,742.1	-2,775.5	-13.5
<b>Total</b>	<b>65,807.7</b>	<b>24,441.8</b>	<b>90,249.5</b>	<b>17,742.1</b>	<b>68,708.0</b>	<b>86,450.1</b>	<b>-3,799.4</b>	<b>-4.2</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA**

**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Administrativa**  
**del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017**  
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	65,807.7	24,441.8	90,249.5	17,742.1	68,708.0	86,450.1	-3,799.4	-4.2
<b>Total</b>	<b>65,807.7</b>	<b>24,441.8</b>	<b>90,249.5</b>	<b>17,742.1</b>	<b>68,708.0</b>	<b>86,450.1</b>	<b>-3,799.4</b>	<b>-4.2</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
<b>Desarrollo Social</b>	<b>65,807.7</b>	<b>3,924.2</b>	<b>69,731.9</b>		<b>68,708.0</b>	<b>68,708.0</b>	<b>-1,023.9</b>	<b>-1.5</b>
Educación	65,807.7	3,924.2	69,731.9		68,708.0	68,708.0	-1,023.9	-1.5
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		<b>20,517.6</b>	<b>20,517.6</b>	<b>17,742.1</b>		<b>17,742.1</b>	<b>-2,775.5</b>	<b>-13.5</b>
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		20,517.6	20,517.6	17,742.1		17,742.1	-2,775.5	-13.5
<b>Total del Gasto</b>	<b>65,807.7</b>	<b>24,441.8</b>	<b>90,249.5</b>	<b>17,742.1</b>	<b>68,708.0</b>	<b>86,450.1</b>	<b>-3,799.4</b>	<b>-4.2</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.



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

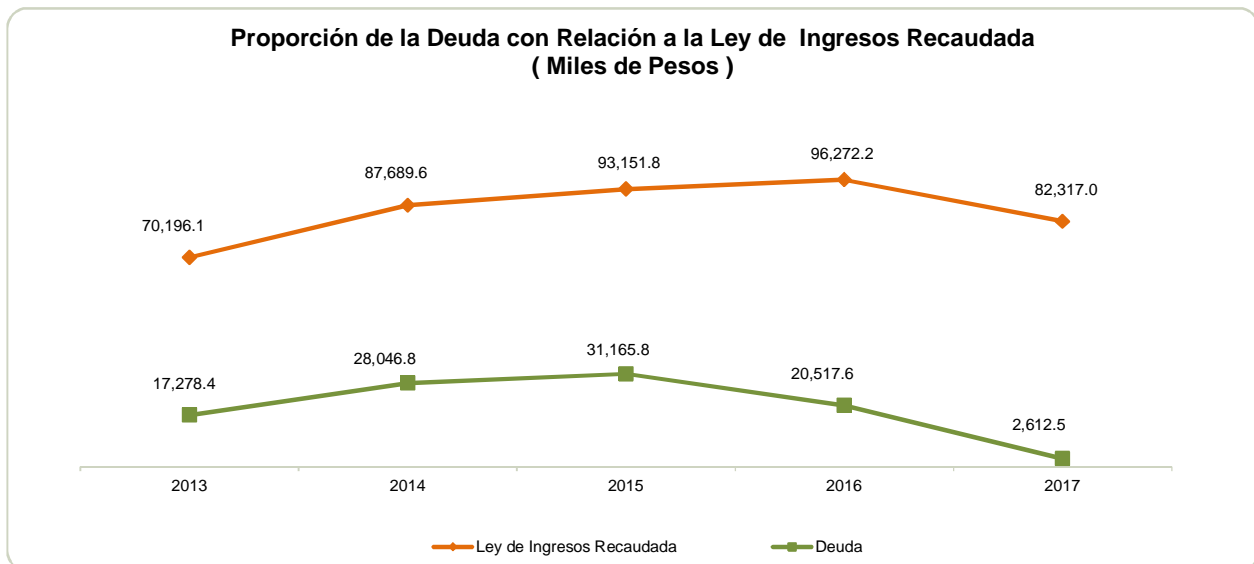
### Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada

( Miles de Pesos )

CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	70,196.1	87,689.6	93,151.8	96,272.2	82,317.0
Deuda	17,278.4	28,046.8	31,165.8	20,517.6	2,612.5
<b>%</b>	<b>24.6</b>	<b>32.0</b>	<b>33.5</b>	<b>21.3</b>	<b>3.2</b>

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

### Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada ( Miles de Pesos )



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

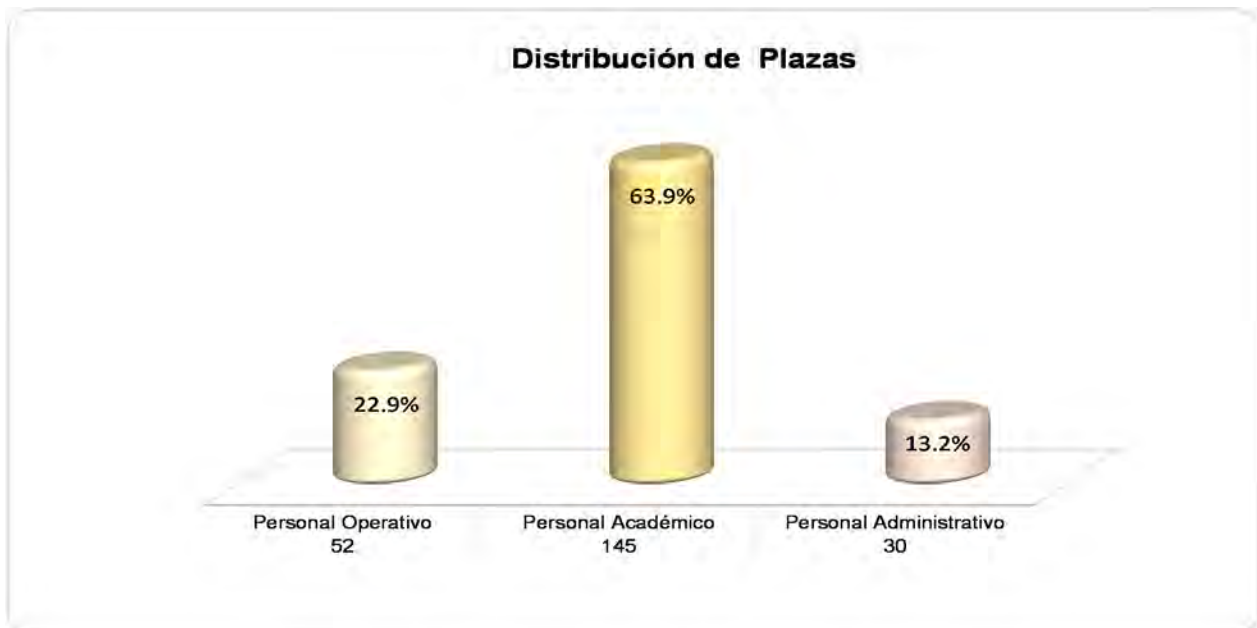


# PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de Diciembre de 2017							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	48	48	10	6	52	4	8.3
Personal Académico	148	148	27	30	145	-3	-2.0
Personal Administrativo	27	27	5	2	30	3	11.1
Personal Eventual	16						
<b>T O T A L</b>	<b>239</b>	<b>223</b>	<b>42</b>	<b>38</b>	<b>227</b>	<b>4</b>	<b>1.8</b>

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

El organismo presenta diferencia de 16 plazas entre las plazas iniciales del ejercicio 2017 del formato "Plazas Ocupadas" y las plazas finales del ejercicio 2016 presentadas en el informe de Cuenta Pública las cuales corresponden al personal eventual.



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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2017							
(Miles de Pesos)							
CUENTA	2017	2016	VARIACIÓN	CUENTA	2017	2016	VARIACIÓN
<b>A C T I V O</b>				<b>P A S I V O</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	18,234.9	2,655.7	15,579.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,612.5	20,517.6	-17,905.1
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	9,976.7	32,579.1	-22,602.4				
<b>TOTAL A C T I V O CIRCULANTE</b>	<b>28,211.6</b>	<b>35,234.8</b>	<b>-7,023.2</b>	<b>TOTAL P A S I V O CIRCULANTE</b>	<b>2,612.5</b>	<b>20,517.6</b>	<b>-17,905.1</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	169,433.4	169,433.4		Aportaciones	92,354.7	92,354.7	
Bienes Muebles	46,758.0	46,526.2	231.8	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>92,354.7</b>	<b>92,354.7</b>	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-35,233.2	-29,779.6	-5,453.6	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
<b>TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE</b>	<b>180,958.2</b>	<b>186,180.0</b>	<b>-5,221.8</b>	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	8,335.4	1,148.3	7,187.1
				Resultado de Ejercicios Anteriores	102,325.7	103,852.7	-1,527.0
				Revalúos	3,541.5	3,541.5	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>114,202.6</b>	<b>108,542.5</b>	<b>5,660.1</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>209,169.8</b>	<b>221,414.8</b>	<b>-12,245.0</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>206,557.3</b>	<b>200,897.2</b>	<b>5,660.1</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>209,169.8</b>	<b>221,414.8</b>	<b>-12,245.0</b>

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

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo de 18,234.9 miles de pesos corresponden a siete cuentas bancarias del organismo con las siguientes instituciones:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
BBVA Bancomer	18,193.6
Banamex	41.3
<b>T O T A L</b>	<b>18,234.9</b>





## DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se presenta un saldo por 9,976.7 miles de pesos, está representado por inversiones financieras a corto plazo y por las ministraciones que se encuentran pendientes de recibir por parte del GEM.

## BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

La cuenta presenta un importe de 169,433.4 miles de pesos y está integrada por los siguientes rubros:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	87,575.1
Edificios no Habitacionales	51,784.9
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	30,073.4
<b>T O T A L</b>	<b>169,433.4</b>

## BIENES MUEBLES

El saldo al final del ejercicio de la cuenta asciende a 46,758.0 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	15,716.0
Vehículos y Equipo de Transporte	6,388.7
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	24,653.3
<b>T O T A L</b>	<b>46,758.0</b>



## DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

Este rubro presenta un importe de 35,233.2 miles de pesos el cual contempla depreciación acumulada de bienes muebles e inmuebles.

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 2,612.5 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	294.9
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,317.6
<b>T O T A L</b>	<b>2,612.5</b>

**ESTADO DE ACTIVIDADES****Estado de Actividades  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017  
( Miles de Pesos )**

Concepto	2017	2016
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	81,498.4	76,394.5
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>81,498.4</b>	<b>76,394.5</b>
Ingresos Financieros		305.9
Otros Ingresos y Beneficios Varios	818.6	1,142.7
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>818.6</b>	<b>1,448.6</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>82,317.0</b>	<b>77,843.1</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	50,589.1	43,841.5
Materiales y Suministros	4,329.3	8,298.2
Servicios Generales	10,930.6	15,180.2
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>65,849.0</b>	<b>67,319.9</b>
Ayudas Sociales	2,267.5	2,598.0
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>2,267.5</b>	<b>2,598.0</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	5,453.6	5,143.6
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>5,453.6</b>	<b>5,143.6</b>
Inversión Pública no Capitalizable	411.5	1,633.3
<b>Inversión Pública</b>	<b>411.5</b>	<b>1,633.3</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>73,981.6</b>	<b>76,694.8</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>8,335.4</b>	<b>1,148.3</b>

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**

<b>Estado de Variación en la Hacienda Pública</b>					
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>					
<b>(Miles de Pesos)</b>					
<b>Concepto</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio</b>	<b>Ajustes por Cambios de Valor</b>	<b>TOTAL</b>
Aportaciones	92,354.7				92,354.7
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2016</b>	<b>92,354.7</b>				<b>92,354.7</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,148.3		1,148.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		103,852.7			103,852.7
Revalúos				3,541.5	3,541.5
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>		<b>103,852.7</b>	<b>1,148.3</b>	<b>3,541.5</b>	<b>108,542.5</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>	<b>92,354.7</b>	<b>103,852.7</b>	<b>1,148.3</b>	<b>3,541.5</b>	<b>200,897.2</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			8,335.4		8,335.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,148.3	-1,148.3		
Revalúos		-2,675.0			-2,675.0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>		<b>-1,526.7</b>	<b>7,187.1</b>		<b>5,660.4</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017</b>	<b>92,354.7</b>	<b>102,326.0</b>	<b>8,335.4</b>	<b>3,541.5</b>	<b>206,557.6</b>

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 2017  
(Miles de Pesos)**

Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes		15,579.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	22,602.4	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>22,602.4</b>	<b>15,579.2</b>
<b>Bienes Muebles</b>		
Bienes Muebles		231.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	5,453.6	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>5,453.6</b>	<b>231.8</b>
<b>Total Activo</b>	<b>28,056.0</b>	<b>15,811.0</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		17,905.1
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>17,905.1</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>17,905.1</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	8,335.4	
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,675.3
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>8,335.4</b>	<b>2,675.3</b>
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>8,335.4</b>	<b>2,675.3</b>

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**

<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente		305.9
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	818.6	
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	81,498.4	76,394.5
Otros Orígenes de Operación		1,142.7
<b>Total Origen</b>	<b>82,317.0</b>	<b>77,843.1</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	50,589.1	43,841.5
Materiales y Suministros	4,329.3	8,298.2
Servicios Generales	10,930.6	15,180.2
Ayudas Sociales	2,267.5	2,598.0
Otras Aplicaciones de Operación	5,865.1	6,776.9
<b>Total Aplicación</b>	<b>73,981.6</b>	<b>76,694.8</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>8,335.4</b>	<b>1,148.3</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Inversión	5,453.6	4,369.7
<b>Total Origen</b>	<b>5,453.6</b>	<b>4,369.7</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		280.5
Bienes Muebles	231.8	4,950.6
<b>Total Aplicación</b>	<b>231.8</b>	<b>5,231.1</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>5,221.8</b>	<b>-861.4</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	22,602.4	828.4
<b>Total Origen</b>	<b>22,602.4</b>	<b>828.4</b>
<b>Aplicación</b>		
Externo	20,580.4	10,648.2
<b>Total Aplicación</b>	<b>20,580.4</b>	<b>10,648.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>2,022.0</b>	<b>-9,819.8</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>15,579.2</b>	<b>-9,532.9</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	2,655.7	12,188.6
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>18,234.9</b>	<b>2,655.7</b>

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 2017					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	2,655.7	165,556.9	149,977.7	18,234.9	15,579.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	32,579.1	31,268.5	53,870.9	9,976.7	-22,602.4
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>35,234.8</b>	<b>196,825.4</b>	<b>203,848.6</b>	<b>28,211.6</b>	<b>-7,023.2</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	169,433.4			169,433.4	
Bienes Muebles	46,526.2	245.4	13.6	46,758.0	231.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-29,779.6	726.3	6,179.9	-35,233.2	-5,453.6
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>186,180.0</b>	<b>971.7</b>	<b>6,193.5</b>	<b>180,958.2</b>	<b>-5,221.8</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>221,414.8</b>	<b>197,797.1</b>	<b>210,042.1</b>	<b>209,169.8</b>	<b>-12,245.0</b>

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**

<b>Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos</b>				
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>				
<b>(Miles de Pesos)</b>				
<b>Denominación de las Deudas</b>	<b>Moneda de Contratación</b>	<b>Institución o País Acreedor</b>	<b>Saldo Inicial del Periodo</b>	<b>Saldo Final del Periodo</b>
<b>Otros Pasivos</b>			<b>20,517.6</b>	<b>2,612.5</b>
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>20,517.6</b>	<b>2,612.5</b>

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**

<b>Capital de Trabajo</b>	
<b>Al 31 de Diciembre de 2017</b>	
<b>( Miles de Pesos )</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
Total Activo Circulante	28,211.6
Total Pasivo Circulante	2,612.5
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>25,599.1</b>

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 25,599.1 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos y con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.























## RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

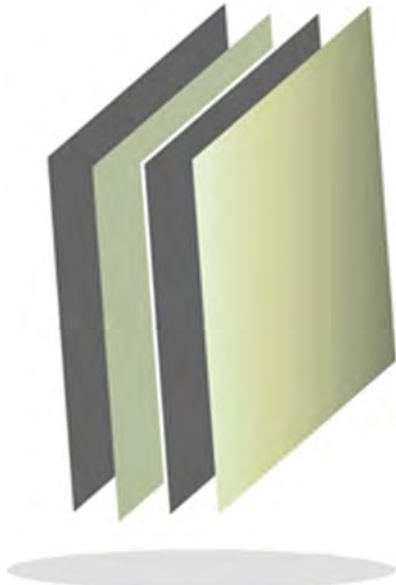
NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>		
1	Se presentó una diferencia de 376.2 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra la conciliación de saldos con el Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMyM).	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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
<b>INGRESOS</b>		
2	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 702.1 miles de pesos.	Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 37 Fracción II y 85 Fracción III.  Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículos 342, 343 y 344.  Política de Registro para los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
<b>LEY DE INGRESOS PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>		
3	El Estado Comparativo de Ingresos y Egresos muestra insuficiencia presupuestal por 3,594.0 miles de pesos, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.	Ley General de Contabilidad Gubernamental artículos 16, 21, 22, 34, 38.  Ley de Coordinación Fiscal artículo 49 fracciones III y IV.  Código Financiero del Estado de México y Municipios artículos 305, 307, 342 y 344 párrafo primero.  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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.



NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>RECURSOS HUMANOS</b>		
4	Se presenta una diferencia de 16 plazas, entre las plazas iniciales del ejercicio 2017 del formato "Plazas Ocupadas 2017" y las plazas finales del ejercicio 2016 presentadas en el informe de Cuenta Pública.	Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México artículos 45 y 46.  Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México artículos 67 y 68.  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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>		
5	Se presentó una diferencia de 1,904.0 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la conciliación de subsidio y de cuentas por pagar y por cobrar con Contaduría General Gubernamental. Saldo s/ conciliación 11,841.6 miles de pesos Saldo s/ balanza 9,937.6 miles de pesos Diferencia 1,904.0 miles de pesos	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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.



# Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso

## TESSFP





## CONTENIDO

PRESENTACIÓN	49
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	53
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	87



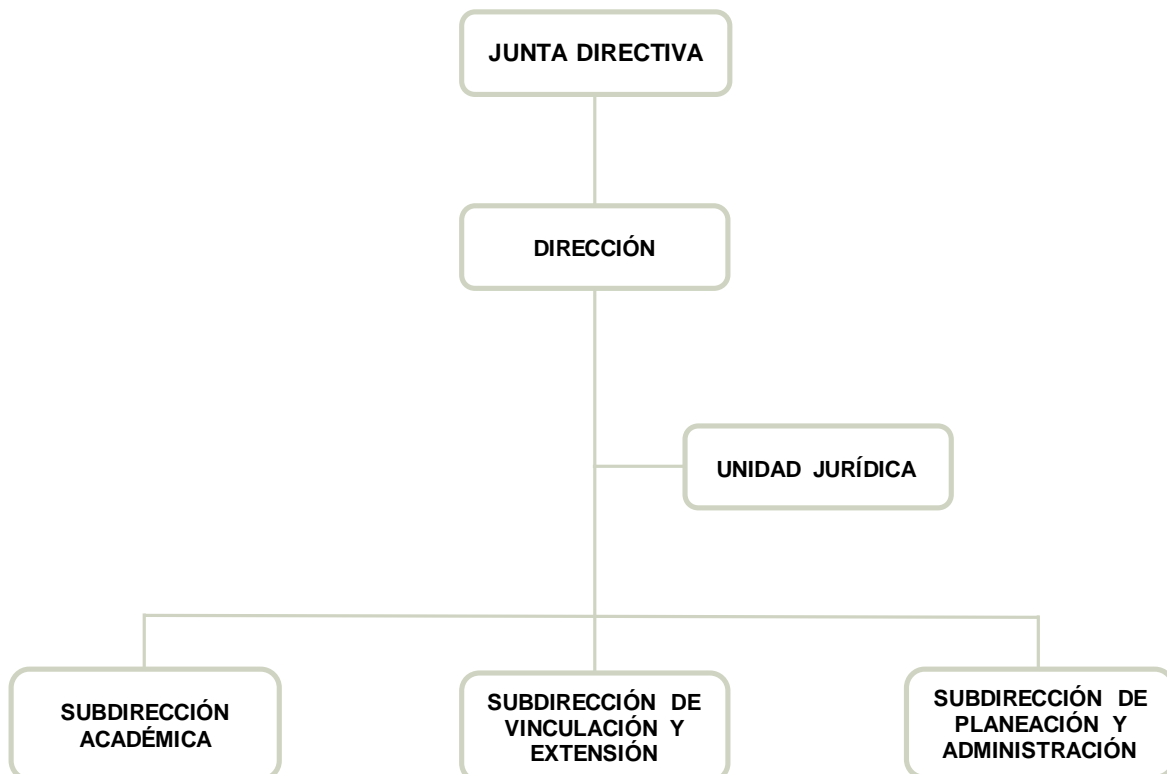




## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso es un organismo público descentralizado de carácter Estatal, creado por la H. "L" Legislatura del Estado de México, mediante Decreto No. 138, publicado en la "Gaceta del Gobierno" el 10 de septiembre de 1990 a través del cual se le otorga personalidad jurídica y patrimonio propios.



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



## **OBJETIVO**

Formar profesionales, profesores e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos y la solución creativa de los problemas, con un sentido de innovación en la incorporación de los avances científicos y tecnológicos de acuerdo a los requerimientos del desarrollo económico y social de la Región, el Estado y del País.

## **FORMA DE GOBIERNO**

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



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

### **H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

#### **CUENTA PÚBLICA**

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

#### **AUDITORÍA FINANCIERA**

Comprobar a través de la fiscalización superior el correcto ejercicio, custodia y aplicación de los recursos públicos y su apego a las disposiciones legales, reglamentarias, administrativas, presupuestales, financieras y de planeación aplicables, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.





# CUMPLIMIENTO FINANCIERO





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

### **CUENTA PÚBLICA**

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 del Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso, 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 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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**

La auditoría se realizó en cumplimiento al Programa Anual de Fiscalización 2018 y al Programa Anual de Metas 2018.



La auditoría financiera se practicó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Se realizaron pruebas selectivas de la información y registros contables, se analizó la información financiera, contable y presupuestal correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

La información revisada la elaboró y presentó el Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso.

### **Programación de la auditoría**

Con base en los objetivos, alcance y recursos destinados a la auditoría del Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso, se calendarizaron las actividades y procedimientos a aplicar, iniciando los trabajos a partir del día veintiocho de junio de dos mil dieciocho y concluyéndose el día cuatro de septiembre de dos mil dieciocho.

### **Orden de Auditoría**

La fiscalización, se llevó a cabo con base en el oficio número OSFEM/AFOI/DAF/DAFPEyOA/184/2018 de fecha veinte de junio de dos mil dieciocho, que contiene la orden de auditoría financiera por el período comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete, documento emitido por la Auditor Especial de Financiera, Obra e Investigación del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, notificado a los servidores públicos, con los cargos de Director y Encargado de la Subdirección de Planeación y Administración, ambos del Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso, así como al





Subsecretario de Control y Evaluación de la Secretaría de la Contraloría del Gobierno del Estado de México.

## Muestreo

En relación a la auditoría financiera se determinó la siguiente muestra:

Nombre de la Cuenta	Importe del Universo (Miles de pesos)	Alcance en Importe (Miles de pesos)	Alcance en %
<b>Estado de Situación Financiera</b>			
Bancos	29,990.9	9,591.3	32.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	37.6	24.9	66.2
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	9,434.0	509.6	5.4
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	399.8	399.8	100.0
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,301.4	853.9	65.6
<b>Egresos</b>			
Servicios Personales	25,726.7	21,599.5	84.0
Materiales y Suministros	1,242.9	1,175.8	94.6
Servicios Generales	916.1	842.4	92.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas	2,277.6	2,277.6	100.0
<b>Total</b>	<b>71,327.0</b>	<b>37,274.8</b>	<b>52.0</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por la entidad fiscalizable

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado



## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

### CUENTA PÚBLICA

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

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 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro,



proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso sobre el contenido de los estados financieros.

### **AUDITORÍA FINANCIERA**

En la ejecución de la auditoría, para verificar la debida aplicación de los recursos se aplicaron los siguientes procedimientos:

1. Análisis de información del ente auditado.
2. Determinación de universo y población.
3. Determinación de muestra y alcance.
4. Planeación de auditoría.
5. Aplicación de procedimientos de auditoría para revisión y análisis de las cuentas de ingresos, egresos y patrimonio.
6. Aplicación de procedimientos de auditoría para revisión y análisis de estados financieros.
7. Determinación de resultados de auditoría.
8. Elaboración de informe de auditoría.
9. Realización de Pliegos de Observaciones y oficio de Promoción de Acciones.

### **Limitaciones y Salvedades**

La auditoría se realizó sin encontrar limitantes y salvedades que impidieran la aplicación de los procedimientos analíticos correspondientes.



## FINANCIERO

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

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

**INGRESOS**

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	42,551.5	3,528.0		46,079.5	48,489.1	98.7	2,409.6	5.2
Subsidio	42,551.5	3,528.0		46,079.5	48,489.1	98.7	2,409.6	5.2
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		32,559.0		32,559.0	621.9	1.3	-31,937.1	-98.1
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		32,559.0		32,559.0	621.9	1.3	-31,937.1	-98.1
<b>TOTAL</b>	42,551.5	36,087.0		78,638.5	49,111.0	100.0	-29,527.5	-37.5

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

Los ingresos que recaudó el Organismo fueron de 49,111.0 miles de pesos, que incluyen ampliaciones presupuestales de 36,087.0 miles de pesos.

Los ingresos por subsidio se encuentran integrados por 29,140.8 miles de pesos de subsidio estatal y 19,348.3 miles de pesos de subsidio federal.

Se autorizaron recursos por 46,079.5 miles de pesos por concepto de Subsidio, de los cuales se recaudaron 48,489.1 miles de pesos, por lo que se obtuvo una variación de 2,409.6 miles de pesos, lo cual representó un incremento del 5.2 por ciento respecto al monto previsto.

En Otros Ingresos y Beneficios se recaudaron 621.9 miles de pesos por concepto de pasivos que se generen como resultado de erogaciones que se devenguen en el ejercicio fiscal pero que queden pendientes de liquidar al cierre del mismo.

**INGRESOS RECAUDADOS**

<b>Ingresos Recaudados</b>					
<b>( Miles de Pesos )</b>					
<b>INGRESOS</b>	<b>RECAUDADO</b>				
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>4,094.7</b>	<b>23.1</b>	<b>6,052.3</b>	<b>8,949.9</b>	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,094.7	23.1	6,052.3	8,949.9	
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>21,273.4</b>	<b>37,067.1</b>	<b>46,023.9</b>	<b>42,979.8</b>	<b>48,489.1</b>
Subsidio	21,273.4	37,067.1	46,023.9	42,979.8	48,489.1
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>82,297.8</b>	<b>19,467.7</b>	<b>365.2</b>	<b>60,782.1</b>	<b>621.9</b>
Ingresos Financieros	2,053.8	783.6			
Disponibilidades Financieras	39,921.6				
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	37,827.2	4,748.4	365.2	60,782.1	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.					621.9
Ingresos Diversos	2,495.2	3,095.3			
Disponibilidades Presupuestarias		10,840.4			
<b>TOTAL</b>	<b>107,665.9</b>	<b>56,557.9</b>	<b>52,441.4</b>	<b>112,711.8</b>	<b>49,111.0</b>

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

Los ingresos recaudados por 49,111.0 miles de pesos presentan una disminución de 63,600.8 miles de pesos en relación con el ejercicio 2016, reflejado principalmente en Ingresos por Venta de Bienes y Servicios y 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.

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	29,229.8	20,351.9	18,431.4	31,150.3	25,726.7	54.7	-5,423.6	-17.4
Materiales y Suministros	3,953.5	1,744.2	1,288.3	4,409.4	2,634.5	5.6	-1,774.9	-40.3
Servicios Generales	7,247.5	6,432.9	5,836.3	7,844.1	4,229.1	9.0	-3,615.0	-46.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,173.9	8,767.8	8,332.8	1,608.9	958.9	2.0	-650.0	-40.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	946.8	120.0		1,066.8	604.0	1.3	-462.8	-43.4
Deuda Pública		32,559.0		32,559.0	12,871.9	27.4	-19,687.1	-60.5
<b>TOTAL</b>	<b>42,551.5</b>	<b>69,975.8</b>	<b>33,888.8</b>	<b>78,638.5</b>	<b>47,025.1</b>	<b>100.0</b>	<b>-31,613.4</b>	<b>-40.2</b>

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

El Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso ejerció 47,025.1 miles de pesos de un presupuesto modificado de 78,638.5 miles de pesos, el cual presenta ampliaciones netas por 36,087.0 miles de pesos.

Los capítulos que ejercieron mayores recursos fueron servicios personales con 25,726.7 miles de pesos y Deuda Pública con 12,871.9 miles de pesos que representan el 54.7 y el 27.4 por ciento del total ejercido respectivamente.

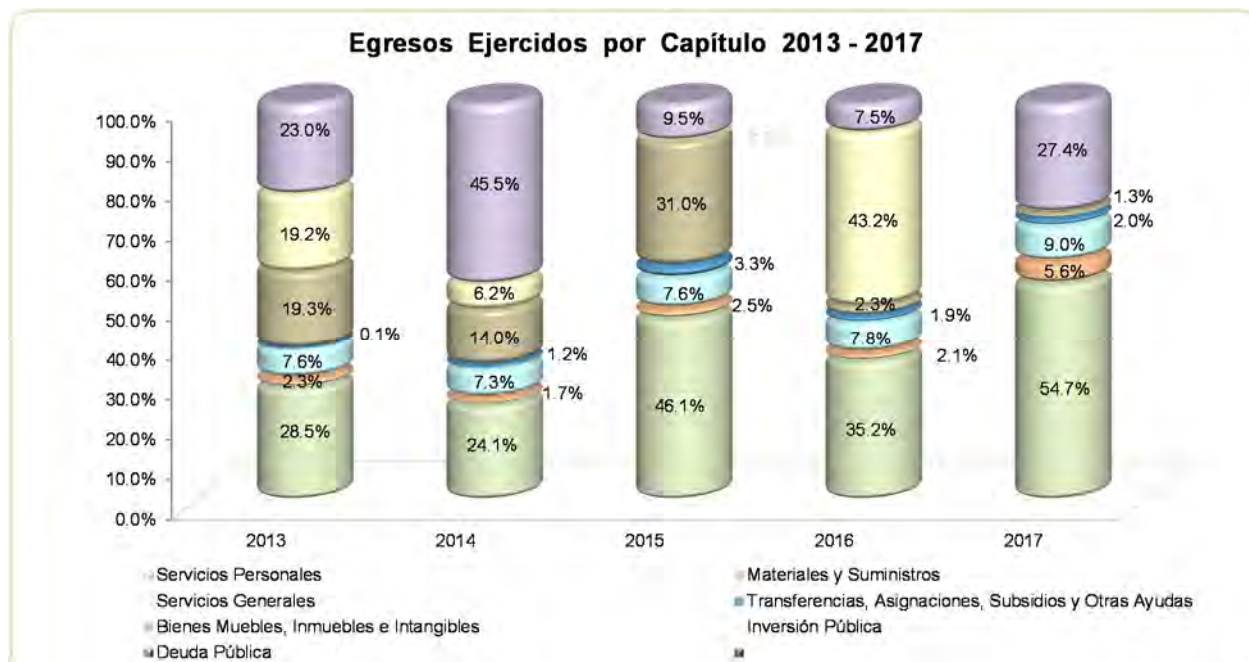


**EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO**

<b>Egresos Ejercidos por Capítulo</b>					
<b>( Miles de Pesos )</b>					
<b>CONCEPTO</b>	<b>EJERCIDO</b>				
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Servicios Personales	14,094.4	18,027.1	19,271.2	23,771.9	25,726.7
Materiales y Suministros	1,149.4	1,303.6	1,044.2	1,400.1	2,634.5
Servicios Generales	3,745.7	5,481.2	3,196.3	5,237.5	4,229.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	67.6	866.8	1,378.3	1,270.0	958.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,548.3	10,438.7	12,979.6	1,579.5	604.0
Inversión Pública	9,500.0	4,600.0		29,153.4	-
Deuda Pública	11,356.2	33,967.4	3,973.3	5,070.9	12,871.9
<b>TOTAL</b>	<b>49,461.6</b>	<b>74,684.8</b>	<b>41,842.9</b>	<b>67,483.3</b>	<b>47,025.1</b>

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

Los egresos ejercidos por 47,025.1 miles de pesos presentan una disminución de 20,458.2 miles de pesos en relación al ejercicio 2016. La variación se presenta principalmente en los capítulos de Servicios Generales, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles e Inversión Pública.



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 2017**  
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	41,604.7	3,408.0	45,012.7	126.5	33,422.7	33,549.2	-11,463.5	-25.5
Gasto Capital	946.8	120.0	1,066.8		604.0	604.0	-462.8	-43.4
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		32,559.0	32,559.0		12,871.9	12,871.9	-19,687.1	-60.5
<b>Total</b>	<b>42,551.5</b>	<b>36,087.0</b>	<b>78,638.5</b>	<b>126.5</b>	<b>46,898.6</b>	<b>47,025.1</b>	<b>-31,613.4</b>	<b>-40.2</b>

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

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso, devengado y pagado

**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA**

**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Administrativa**  
**del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017**  
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	42,551.5	36,087.0	78,638.5	126.5	46,898.6	47,025.1	-31,613.4	-40.2
<b>Total</b>	<b>42,551.5</b>	<b>36,087.0</b>	<b>78,638.5</b>	<b>126.5</b>	<b>46,898.6</b>	<b>47,025.1</b>	<b>-31,613.4</b>	<b>-40.2</b>

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

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso, devengado y pagado

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL**

**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Funcional (Finalidad y Función)**  
**al 31 de Diciembre de 2017**  
(Miles de pesos)

Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
<b>Desarrollo Social</b>	<b>42,551.5</b>	<b>3,528.0</b>	<b>46,079.5</b>	<b>126.5</b>	<b>34,026.7</b>	<b>34,153.2</b>	<b>-11,926.3</b>	<b>-25.9</b>
Educación	42,551.5	3,528.0	46,079.5	126.5	34,026.7	34,153.2	-11,926.3	-25.9
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		<b>32,559.0</b>	<b>32,559.0</b>		<b>12,871.9</b>	<b>12,871.9</b>	<b>-19,687.1</b>	<b>-60.5</b>
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		32,559.0	32,559.0		12,871.9	12,871.9	-19,687.1	-60.5
<b>Total del Gasto</b>	<b>42,551.5</b>	<b>36,087.0</b>	<b>78,638.5</b>	<b>126.5</b>	<b>46,898.6</b>	<b>47,025.1</b>	<b>-31,613.4</b>	<b>-40.2</b>

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

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso, devengado y pagado



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

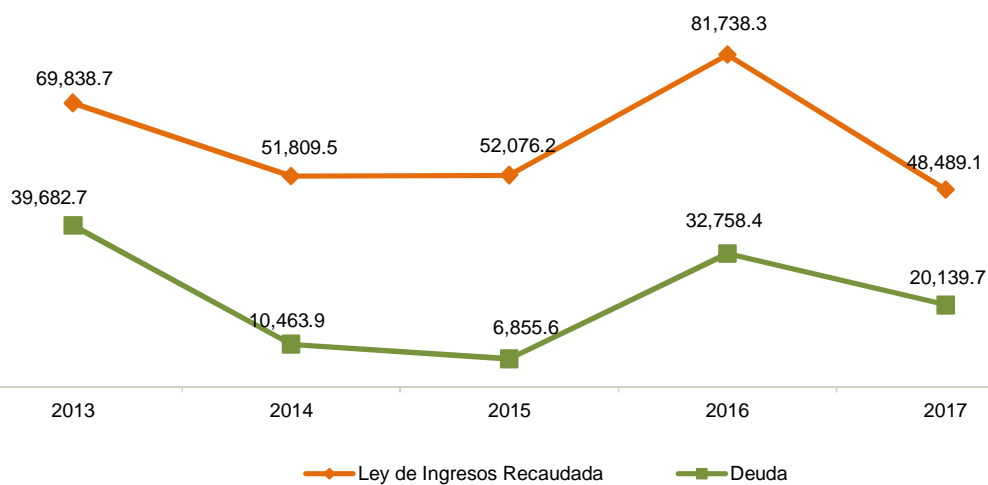
### Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada

( Miles de Pesos )

CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	69,838.7	51,809.5	52,076.2	81,738.3	48,489.1
Deuda	39,682.7	10,463.9	6,855.6	32,758.4	20,139.7
<b>%</b>	<b>56.8</b>	<b>20.2</b>	<b>13.2</b>	<b>40.1</b>	<b>41.5</b>

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

### Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de Pesos)



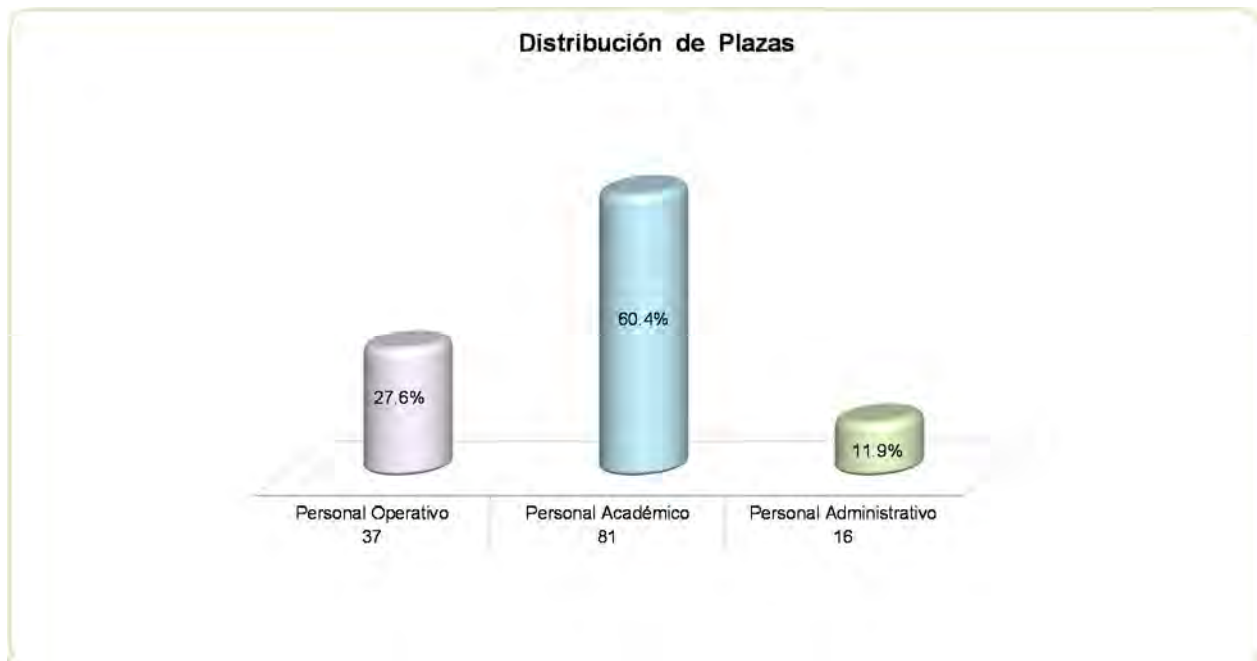
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

## PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas						
Al 31 de Diciembre de 2017						
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN PLAZAS %
Personal Operativo	54	37			37	
Personal Académico	69	81			81	
Personal Administrativo	16	16			16	
<b>T O T A L</b>	<b>139</b>	<b>134</b>			<b>134</b>	

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

Se presenta una diferencia de 5 plazas, entre las plazas iniciales del formato "Plazas Ocupadas 2017" y las plazas finales del ejercicio 2016 presentadas en el informe de Cuenta Pública.



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 2017				Al 31 de Diciembre de 2017			
(Miles de Pesos)				(Miles de Pesos)			
CUENTA	2017	2016	VARIACIÓN	CUENTA	2017	2016	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	33,835.0	35,035.9	-1,200.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	20,139.7	32,758.4	-12,618.7
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,293.8	1,293.8		<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>20,139.7</b>	<b>32,758.4</b>	<b>-12,618.7</b>
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>35,128.8</b>	<b>36,329.7</b>	<b>-1,200.9</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>20,139.7</b>	<b>32,758.4</b>	<b>-12,618.7</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	73,166.7	73,166.6	0.1	Aportaciones	4,722.3	4,722.3	
Bienes Muebles	54,872.7	54,010.1	862.6	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>4,722.3</b>	<b>4,722.3</b>	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-26,107.2	-20,173.2	-5,934.0	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>101,932.2</b>	<b>107,003.5</b>	<b>-5,071.3</b>	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	8,624.0	6,314.1	2,309.9
				Resultado de Ejercicios Anteriores	103,633.6	99,597.0	4,036.6
				Revalúos	-58.6	-58.6	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>112,199.0</b>	<b>105,852.5</b>	<b>6,346.5</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>116,921.3</b>	<b>110,574.8</b>	<b>6,346.5</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>137,061.0</b>	<b>143,333.2</b>	<b>-6,272.2</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>137,061.0</b>	<b>143,333.2</b>	<b>-6,272.2</b>

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

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo de este rubro se integra por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Efectivo	10.0
Bancos	29,990.9
Inversiones Financieras a Corto Plazo	1,772.9
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	2,023.6
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	37.6
<b>T O T A L</b>	<b>33,835.0</b>



El saldo de 2,023.6 miles de pesos se refiere a las cuentas por cobrar al Gobierno del Estado de México.

Se presenta un importe de 25.0 miles de pesos según balanza de comprobación por concepto de gastos a comprobar, situación que fue observada por el despacho externo.

### **DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS**

El saldo de 1,293.8 miles de pesos se encuentra integrado por la cuenta anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo quien durante el 2017 no registró movimientos, situación que fue observada por el despacho externo.

### **BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

El saldo de 73,166.7 miles de pesos está conformado por:

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE (Miles de Pesos)</b>
Edificios	16,022.3
Edificios no Habitacionales	23,391.0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	33,753.4
<b>T O T A L</b>	<b>73,166.7</b>

Al cierre del ejercicio 2017, la cuenta de construcciones en proceso en bienes de dominio público refleja un saldo de 33,753.4 miles de pesos, los cuales no presentan movimientos durante el ejercicio sujeto a revisión, teniendo una antigüedad mayor a un año, por lo que no se le ha dado seguimiento para su conclusión.

### **BIENES MUEBLES**

Presenta un importe por 54,872.7 miles de pesos, el cual se integra de la siguiente manera:



CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	5,588.6
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	9,434.0
Equipo e Instrumental Médico de Laboratorio y Civil	34,522.3
Vehículos y Equipo de Transporte	3,308.8
Otros Bienes Muebles	2,019.0
<b>T O T A L</b>	<b>54,872.7</b>

### DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

El saldo de 26,107.2 miles de pesos se encuentra integrado por la cuenta de Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles por 4,326.2 miles de pesos y Depreciación Acumulada de Bienes Muebles por 21,781.0 miles de pesos.

### CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	173.5
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	18,265.0
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	399.8
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,301.4
<b>T O T A L</b>	<b>20,139.7</b>

El saldo de 173.5 miles de pesos se encuentra integrado por la cuenta de Proveedores por Pagar a Corto Plazo, de los cuales 48.2 miles de pesos durante el 2017 no registró movimientos.





El saldo de 1,301.4 miles de pesos se encuentra integrado por la cuenta de Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, de los cuales 1,323.3 miles de pesos durante el 2017 no registró movimientos; además de que presenta saldos contrarios a su naturaleza.

Como resultado de la revisión de las cuentas de pasivo en la Balanza de Comprobación Detallada, se encontraron saldos contrarios a su naturaleza, situación que fue observada por el despacho externo.

### **RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES**

Se realizó un ajuste a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores por 2,277.5 miles de pesos; y no fue presentada la autorización de esta afectación de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Estado de Actividades**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017**  
 ( Miles de Pesos )

Concepto	2017	2016
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	48,490.0	45,011.0
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>48,490.0</b>	<b>45,011.0</b>
Ingresos Financieros	257.7	447.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	364.1	106.2
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>621.8</b>	<b>553.2</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>49,111.8</b>	<b>45,564.2</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	25,819.8	23,771.9
Materiales y Suministros	2,656.7	1,400.1
Servicios Generales	4,241.5	5,237.6
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>32,718.0</b>	<b>30,409.6</b>
Educación Superior Tecnológica	851.3	
Vinculación con el Sector Productivo	186.3	
Ayudas Sociales		1,270.0
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,037.6</b>	<b>1,270.0</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	6,732.2	7,570.5
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>6,732.2</b>	<b>7,570.5</b>
<b>Inversión Pública</b>		
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>40,487.8</b>	<b>39,250.1</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>8,624.0</b>	<b>6,314.1</b>

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**

<b>Estado de Variación en la Hacienda Pública</b>					
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>					
<b>(Miles de Pesos)</b>					
<b>Concepto</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio</b>	<b>Ajustes por Cambios de Valor</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>					
Aportaciones	4,722.3				4,722.3
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2016</b>	<b>4,722.3</b>				<b>4,722.3</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			6,314.1		6,314.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		99,597.0			99,597.0
Revalúos				-58.6	-58.6
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>		<b>99,597.0</b>	<b>6,314.1</b>	<b>-58.6</b>	<b>105,852.5</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>	<b>4,722.3</b>	<b>99,597.0</b>	<b>6,314.1</b>	<b>-58.6</b>	<b>110,574.8</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			8,624.0		8,624.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		6,314.1	-6,314.1		
Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores		-2,277.5			-2,277.5
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>		<b>4,036.6</b>	<b>2,309.9</b>		<b>6,346.5</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017</b>	<b>4,722.3</b>	<b>103,633.6</b>	<b>8,624.0</b>	<b>-58.6</b>	<b>116,921.3</b>

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 2017  
(Miles de Pesos)**

Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	1,200.9	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>1,200.9</b>	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		0.1
Bienes Muebles		862.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	5,934.0	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>5,934.0</b>	<b>862.7</b>
<b>Total Activo</b>	<b>7,134.9</b>	<b>862.7</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		12,618.7
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>12,618.7</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>12,618.7</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	2,309.9	
Resultados de Ejercicios Anteriores	4,036.6	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>6,346.5</b>	
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	<b>6,346.5</b>	

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 2017**  
(Miles de Pesos)

Concepto	2017	2016
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	257.7	447.0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	48,490.0	45,011.0
Otros Orígenes de Operación	364.1	106.2
<b>Total Origen</b>	<b>49,111.8</b>	<b>45,564.2</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	25,819.8	23,771.9
Materiales y Suministros	2,656.7	1,400.1
Servicios Generales	4,241.5	5,237.6
Ayudas Sociales		1,270.0
Transferencias al Resto del Sector Público	1,037.6	
Otras Aplicaciones de Operación	6,732.2	7,570.5
<b>Total Aplicación</b>	<b>40,487.8</b>	<b>39,250.1</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>8,624.0</b>	<b>6,314.1</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Inversión		11,311.5
<b>Total Origen</b>		<b>11,311.5</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		29,153.3
Bienes Muebles	722.7	825.4
<b>Total Aplicación</b>	<b>722.7</b>	<b>29,978.7</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-722.7</b>	<b>-18,667.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento		25,902.7
<b>Total Origen</b>		<b>25,902.7</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios de la Deuda	16,869.9	
Otras Aplicaciones de Financiamiento	-7,767.7	
<b>Total Aplicación</b>	<b>9,102.2</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-9,102.2</b>	<b>25,902.7</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-1,200.9</b>	<b>13,549.6</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	35,035.9	21,486.3
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>33,835.0</b>	<b>35,035.9</b>

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 2017					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	35,035.9	82,950.5	84,151.4	33,835.0	-1,200.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,293.8			1,293.8	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>36,329.7</b>	<b>82,950.5</b>	<b>84,151.4</b>	<b>35,128.8</b>	<b>-1,200.9</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	73,166.6	2,372.2	2,372.1	73,166.7	0.1
Bienes Muebles	54,010.1	862.7		54,872.8	862.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-20,173.2		5,934.1	-26,107.3	-5,934.1
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>107,003.5</b>	<b>3,234.9</b>	<b>8,306.2</b>	<b>101,932.2</b>	<b>-5,071.3</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>143,333.2</b>	<b>86,185.4</b>	<b>92,457.6</b>	<b>137,061.0</b>	<b>-6,272.2</b>

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 2017				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			32,758.4	20,139.7
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>32,758.4</b>	<b>20,139.7</b>

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**

<b>Capital de Trabajo</b>	
<b>Al 31 de Diciembre de 2017</b>	
<b>( Miles de Pesos )</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
Total Activo Circulante	35,128.8
Total Pasivo Circulante	20,139.7
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>14,989.1</b>

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 14,989.1 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

**OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017**

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2017, estuvo a cargo del despacho Ruiz, Zepeda, Corzo, Corona y Asociados, S.C. quien determinó 3 observaciones.



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

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





**CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.**

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso (TESSFP)		
Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera	Cumplió	Comentarios
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-LDF"	Si	
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF"	Si	
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LDF"	Si	
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-LDF"	Si	
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF"	Si	
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación por Objeto del Gasto)	Si	
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Administrativa)	Si	
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Funcional)	Si	
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Si	

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



Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por el **Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso**, se determinan los siguientes resultados:

### **Balance Presupuestario de Recursos Disponibles**

En relación a las cifras de los formatos de la Ley de Disciplina Financiera presentadas en la Cuenta Pública, se puede identificar que la integración de los ingresos y egresos no se muestran conforme a los **Criterios para elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, toda vez que la Entidad durante el ejercicio 2017 presentó un ingreso recaudado por concepto recursos federales, los cuales están destinados a un fin específico.

<b>Balance Presupuestario de Ingresos Disponible</b>	<b>Importes</b> (Miles de pesos)	<b>Resultado</b>
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	49,110.9	
Menos		2,085.8
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>47,025.1</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un **Balance Presupuestario Sostenible**, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.



## Sistema de Alertas

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $= \frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{20,139.7}{49,110.9}$	41.0%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{12,871.9}{49,110.9}$	26.2%	Alto

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

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{20,139.7}{49,110.9}$	41.0%	Alto

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

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.



Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del **Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso** presentaría un nivel de endeudamiento **elevado** de acuerdo al artículo 14 fracción III inciso b del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un **techo de financiamiento neto igual a cero**.

### Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017 (Miles de pesos)	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
49,111.0	12,871.9	26.2%	5.0%	No

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
NOTA 1: El importe ejercido en ADEFAS corresponde al Estado de Egresos por Capítulo.

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 el organismo **incumpliría** con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

### Servicios Personales

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016 (Miles de pesos)	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
23,771.9	25,726.7	1,954.8	8.2%	3.0%	No

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

Considerando los importes ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, el organismo **incumpliría** con el porcentaje establecido en el



Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.





## **RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN**





**OBSERVACIONES****AUDITORÍA FINANCIERA**

Derivado de los comentarios de los auditados, se aclararon los resultados siguientes:

<b>Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso</b>				
<b>Resultados de Confronta</b>				
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre 2017</b>				
<b>(Miles de pesos)</b>				
<b>Resultados</b>	<b>Importe</b>	<b>Importe Aclarado en Confronta</b>	<b>Observaciones</b>	<b>Importe por Aclarar</b>
11	1,833.1	0	11	1,833.1

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM

**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado

**Observaciones resarcitorias**

<b>Total de Observaciones</b>	<b>1,833.1</b>	<b>(Miles de pesos)</b>
-------------------------------	----------------	-------------------------

Las observaciones resarcitorias descritas, ascienden a un importe total de 1 mil 833.1 miles de pesos, mismas que se desglosan a continuación:



**Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso**  
**Observaciones Resarcitorias de Auditoría Financiera**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre 2017**  
(Miles de pesos)

Fondo o Programa	Observación Resarcitoria	Número de Observaciones	Importe Observado
Programa U006 y Subsidio Estatal	No se comprobó y/o reintegró el recurso otorgado a servidores públicos (Deudores Diversos)	1	29.4
Programa U006 y Subsidio Estatal	Bienes muebles con resguardo no localizados	1	71.4
Programa U006 y Subsidio Estatal	Pago de conceptos excedentes con relación al tabulador de sueldos autorizado	1	373.9
Programa U006 y Subsidio Estatal	Pago indebido de aguinaldo	1	9.3
Programa U006 y Subsidio Estatal	Gratificación pagada en exceso	1	115.7
Programa U006 y Subsidio Estatal	Categorías pagadas no autorizadas en el tabulador de sueldos	1	64.7
Programa U006 y Subsidio Estatal	Pago de multas, recargos y actualizaciones	2	3.9
Programa U006 y Subsidio Estatal	Pagos sin comprobación	2	641.4
Programa U006 y Subsidio Estatal	Pagos sin comprobación ni justificación	1	523.4
<b>Total</b>		<b>11</b>	<b>1,833.1</b>

PROGRAMA U006: Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

FUENTE: Elaboración del OSFEM

**Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso**  
**Observaciones Resarcitorias de Auditoría Financiera**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre 2017**  
(Miles de pesos)

Observaciones Determinadas	Importe observado	Observaciones Solventadas	Importe Solventado	Observaciones por Solventar	Importe por Solventar
11	1,833.1	0	0	11	1,833.1

FUENTE: Elaboración del OSFEM

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA																												
<b>DEUDORES DIVERSOS</b>																														
1	El organismo presenta 10.6 miles de pesos en deudores diversos por cobrar a corto plazo por concepto de gastos a comprobar, los cuales no han sido comprobados y/o reintegrados al cierre del ejercicio.	<p>Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo.</p> <p>Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México Artículo 129</p> <p>Ley de Fiscalización Superior del Estado de México Artículo 55</p> <p>Código Financiero del Estado México y Municipios Artículo 312 Fracción III y IV</p> <p>Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.</p>																												
<b>BANCOS</b>																														
2	<p>Las conciliaciones bancarias se encuentran mal elaboradas además de que se presentan diferencias entre la carátula de la conciliación y el estado de cuenta bancario como se indica a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>CUENTA 453570282 BANCOMER</th> <th>CARATULA DE LA NÓMINA</th> <th>DETALLE DE LA CONCILIACIÓN</th> <th>DIFERENCIA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Saldo en bancos</td> <td>5,442.9</td> <td>9,591.3</td> <td>-4,148.4</td> </tr> <tr> <td>Cargos del banco no correspondidos por la entidad</td> <td></td> <td>1,704.0</td> <td>-1,704.0</td> </tr> <tr> <td>Cargos de la entidad no correspondidos por el banco</td> <td>10,304.8</td> <td>2,966.7</td> <td>7,338.1</td> </tr> <tr> <td>Abonos de la entidad no correspondidos por el banco</td> <td>6,156.3</td> <td>521.7</td> <td>5,634.6</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th>CUENTA 195154073 BANCOMER</th> <th>CARATULA DE LA NÓMINA</th> <th>DETALLE DE LA CONCILIACIÓN</th> <th>DIFERENCIA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Saldo en bancos</td> <td>22,861.6</td> <td>20,330.4</td> <td>2,531.2</td> </tr> </tbody> </table>	CUENTA 453570282 BANCOMER	CARATULA DE LA NÓMINA	DETALLE DE LA CONCILIACIÓN	DIFERENCIA	Saldo en bancos	5,442.9	9,591.3	-4,148.4	Cargos del banco no correspondidos por la entidad		1,704.0	-1,704.0	Cargos de la entidad no correspondidos por el banco	10,304.8	2,966.7	7,338.1	Abonos de la entidad no correspondidos por el banco	6,156.3	521.7	5,634.6	CUENTA 195154073 BANCOMER	CARATULA DE LA NÓMINA	DETALLE DE LA CONCILIACIÓN	DIFERENCIA	Saldo en bancos	22,861.6	20,330.4	2,531.2	<p>Política de Registro de Bancos contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p> <p>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.</p> <p>Revelación Suficiente. Importancia Relativa.</p>
CUENTA 453570282 BANCOMER	CARATULA DE LA NÓMINA	DETALLE DE LA CONCILIACIÓN	DIFERENCIA																											
Saldo en bancos	5,442.9	9,591.3	-4,148.4																											
Cargos del banco no correspondidos por la entidad		1,704.0	-1,704.0																											
Cargos de la entidad no correspondidos por el banco	10,304.8	2,966.7	7,338.1																											
Abonos de la entidad no correspondidos por el banco	6,156.3	521.7	5,634.6																											
CUENTA 195154073 BANCOMER	CARATULA DE LA NÓMINA	DETALLE DE LA CONCILIACIÓN	DIFERENCIA																											
Saldo en bancos	22,861.6	20,330.4	2,531.2																											
<b>CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO</b>																														
3	El organismo refleja construcciones en proceso de 33,753.4 miles de pesos que durante el ejercicio 2017 no presentan movimiento.	<p>Política de Registro construcciones en proceso contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p> <p>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.</p> <p>Revelación Suficiente. Importancia Relativa.</p>																												
<b>RECURSOS HUMANOS</b>																														
4	Se presenta una diferencia de 5 plazas, entre las plazas iniciales del ejercicio 2017 del formato "Plazas Ocupadas 2017" y las plazas finales del ejercicio 2016 presentadas en el informe de Cuenta Pública.	<p>Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México artículos 45 y 46.</p> <p>Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México artículos 67 y 68.</p> <p>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.</p> <p>Revelación Suficiente. Importancia Relativa.</p>																												



NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA						
<b>CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>								
5	<p>Se presenta una diferencia de 30.6 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la conciliación de Cuentas por Pagar con Contaduría General Gubernamental.</p> <table border="0"> <tr> <td>Saldo s/ conciliación</td> <td>60.2</td> </tr> <tr> <td>saldo s/ balanza</td> <td>29.6</td> </tr> <tr> <td><b>Diferencia</b></td> <td><b>30.6</b></td> </tr> </table>	Saldo s/ conciliación	60.2	saldo s/ balanza	29.6	<b>Diferencia</b>	<b>30.6</b>	<p>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.</p> <p>Revelación Suficiente. Importancia Relativa.</p>
Saldo s/ conciliación	60.2							
saldo s/ balanza	29.6							
<b>Diferencia</b>	<b>30.6</b>							
<b>INGRESOS</b>								
6	<p>Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 368.7 miles de pesos.</p>	<p>Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 37 Fracción II y 85 Fracción III.</p> <p>Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículos 342, 343 y 344.</p> <p>Política de Registro para los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p>						
<b>PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>								
7	<p>El organismo refleja proveedores por pagar de 48.2 miles de pesos que durante el ejercicio 2017 no presentan movimiento.</p>	<p>Política de Registro contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p> <p>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.</p> <p>Revelación Suficiente. Importancia Relativa.</p>						
<b>EGRESOS POR CAPÍTULO</b>								
8	<p>Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia de menos por 796.0 miles de pesos, entre lo reportado en el comparativo de egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2017 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2017 autorizados por la Secretaría de Finanzas y que nos fueron proporcionados por el organismo.</p>	<p>Código Financiero del Estado de México Artículos 310 y 318.</p> <p>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.</p> <p>Revelación Suficiente. Importancia Relativa.</p>						
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>								
9	<p>Se presentó una diferencia de 52.8 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la cartera de adeudos proporcionada por el ISSEMyM y/o la conciliación de saldos con el Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMyM).</p>	<p>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.</p> <p>Revelación Suficiente. Importancia Relativa.</p>						



NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA						
<b>SUBSIDIO</b>								
10	<p>Se presenta una diferencia de 2,023.6 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo del subsidio con Contaduría General Gubernamental.</p> <table border="0"> <tr> <td>Saldo s/ conciliación</td> <td>27,117.2</td> </tr> <tr> <td>Saldo s/ balanza</td> <td>29,140.8</td> </tr> <tr> <td><b>Diferencia</b></td> <td><b>-2,023.6</b></td> </tr> </table>	Saldo s/ conciliación	27,117.2	Saldo s/ balanza	29,140.8	<b>Diferencia</b>	<b>-2,023.6</b>	<p>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.</p> <p>Revelación Suficiente.</p> <p>Importancia Relativa.</p>
Saldo s/ conciliación	27,117.2							
Saldo s/ balanza	29,140.8							
<b>Diferencia</b>	<b>-2,023.6</b>							
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>								
11	<p>El organismo presenta 10.6 miles de pesos en deudores diversos por cobrar a corto plazo por concepto de gastos a comprobar, los cuales no han sido comprobados y/o reintegrados al cierre del ejercicio; además de que presenta saldos contrarios a su naturaleza.</p>	<p>Política de Registro contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p> <p>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.</p> <p>Revelación Suficiente.</p> <p>Importancia Relativa.</p>						
<b>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>								
12	<p>Durante el ejercicio 2017 el organismo realizó ajustes a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores por 2,277.5 miles de pesos los cuales no presentan la autorización del <u>Órgano de Gobierno, Consejo Directivo o Equivalente</u> y la autorización de la Secretaría de Finanzas.</p>	<p>Política de Registro de Resultado de Ejercicios Anteriores contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p>						
<b>AUDITORÍA EXTERNA A LA MATRÍCULA</b>								
13	<p>El organismo no presenta el informe de la auditoría externa practicada a la matrícula.</p>	<p>Artículo 41 fracción III del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2017.</p> <p>"III. Las instituciones públicas de educación superior estarán obligadas a la práctica de auditoría externa de su matrícula, debiendo enviar los resultados de ésta, así como un informe semestral específico sobre la ampliación de la misma, tanto a la Cámara de Diputados como a la Secretaría de Educación Pública."</p>						
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>								
14	<p>Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada.</p>	<p>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.</p> <p>Artículo 46 fracción III, 51, 58 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p>						

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



## **AUDITORÍA FINANCIERA**

### **Comentarios de los auditados**

Derivado de la auditoría practicada al Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso por el período comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete, se determinó lo siguiente:

Se levantaron 5 actas circunstanciadas relativas a la solicitud de información y una notificación de resultados preliminares de la auditoría, de la cual el ente dio respuesta mediante oficio No. 205BR10000/729/2018 de fecha 23 de agosto de 2018.

### **Hallazgos para promoción de acciones**



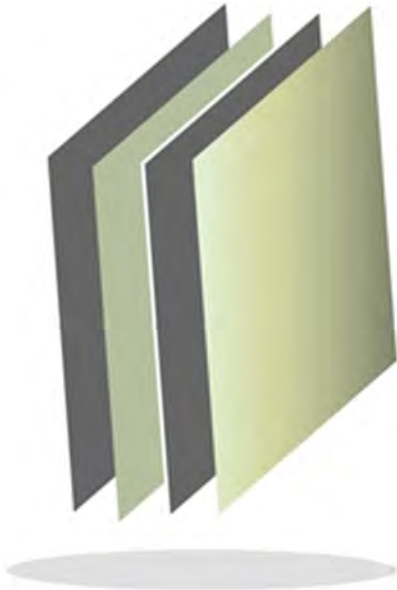
Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso Hallazgos de Auditoría Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017		
Número	Hallazgo	Normatividad infringida
17-DAFPEyOA-TESSFP-184-PA-01	Se detectó que los empleados que manejan fondos en el ente no fueron afianzados.	Artículo 24 fracción X de la Ley Orgánica de Administración Pública del Estado de México.
17-DAFPEyOA-TESSFP-184-PA-02	Se detectaron inconsistencias en las conciliaciones bancarias del mes de junio y diciembre de 2017	Políticas de Registro, Bancos, inciso g) y h) del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. (Decimosexta Edición).
17-DAFPEyOA-TESSFP-184-PA-03	Se detectó que no han implementado los programas para que los pagos se realicen en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios.	Artículo 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículo 27 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Artículo 32 fracción I del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México.
17-DAFPEyOA-TESSFP-184-PA-04	Se detectó que algunas facturas no cuentan con la descripción específica de los bienes y/o servicios adquiridos en el rubro de Deudores Diversos.	Artículo 36 fracción I y 44 del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México.
17-DAFPEyOA-TESSFP-184-PA-05	Se detectó que algunas pólizas de la cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, no contienen la solicitud de los bienes y/o servicios a adquirir	POBALN-056 de las Políticas, Bases y Lineamientos, en materia de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Servicios de las Dependencias, Organismos Auxiliares y Tribunales Administrativos del Poder Ejecutivo Estatal.
17-DAFPEyOA-TESSFP-184-PA-06	Se detectó que el ente utilizó la cuenta contable 1249 Otros Bienes Muebles, la cual no se utiliza en el Estado de México.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. (Decimosexta Edición) 2017.
17-DAFPEyOA-TESSFP-184-PA-07	Se detectó que las facturas no cuentan con la descripción de los bienes muebles adquiridos en la cuenta de Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo y se detectaron registros contables que no corresponden a la naturaleza del activo.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. (Decimosexta Edición) 2017. POBALN-004 inciso c) Acuerdo por el que se establecen las Políticas, Bases y Lineamientos, en materia de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Servicios de las Dependencias, Organismos Auxiliares y Tribunales Administrativos del Poder Ejecutivo Estatal.
17-DAFPEyOA-TESSFP-184-PA-08	Se detectó que algunos bienes de la cuenta Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo no cuenta con el resguardo respectivo y no se registran en el sistema de control de inventarios	POBALN-003 y POBALN-004 inciso b) y f) del Acuerdo por el que se establecen las Políticas, Bases y Lineamientos, en Materia de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Servicios de las Dependencias, Organismos Auxiliares y Tribunales Administrativos del Poder Ejecutivo Estatal.
17-DAFPEyOA-TESSFP-184-PA-09	Se detectaron inconsistencias entre los saldos finales del mes de junio e iniciales del mes de julio, específicamente en las partidas 1321-Prima Vacacional, 1322-Aguinaldo y 1324-Vacaciones no disfrutadas por friquiato.	Artículos 42, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículo 340 Fracción I del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
17-DAFPEyOA-TESSFP-184-PA-10	Se detectó en la partida 2141 Materiales y Útiles para el Procesamiento en Equipos y Bienes Informáticos y en la partida 3531 Reparación, Instalación y Mantenimiento de Bienes Informáticos, Microfilmación y Tecnologías de la Información, que las pólizas no contienen los contratos respectivos.	Artículo 92 y 93 del Reglamento de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios. POBALN-068 de las Políticas, Bases y Lineamientos, en materia de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Servicios de las Dependencias, Organismos Auxiliares y Tribunales Administrativos del Poder Ejecutivo Estatal.
17-DAFPEyOA-TESSFP-184-PA-11	Se detectó en la partida 2141 Materiales y Útiles para el Procesamiento en Equipos y Bienes Informáticos y en la partida 3531 Reparación, Instalación y Mantenimiento de Bienes Informáticos, Microfilmación y Tecnologías de la Información, que algunos procedimientos adquisitivos no se realizaron de acuerdo a la normatividad aplicable.	Artículo 48 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2017. Artículo 48 fracción XI de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios.
17-DAFPEyOA-TESSFP-184-PA-12	Se detectó en la partida 2611 Combustibles, Lubrificantes y Aditivos, que no realizaron los procesos adquisitivos conforme a la normatividad aplicable.	Artículo 48 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2017. Artículo 84 de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios. Artículo 92 del Reglamento de la Ley de Contratación Pública.
17-DAFPEyOA-TESSFP-184-PA-13	Se detectó en la partida 3531 Reparación, Instalación y Mantenimiento de Bienes Informáticos, Microfilmación y Tecnologías de la Información, que no se realizaron los procesos adquisitivos conforme a la normatividad aplicable.	Artículo 48 fracción XI de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios.

FUENTE: Elaboración del CSFEM



El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.





# Tecnológico de Estudios Superiores de Tlanguistenco

## TEST

TEST





**CONTENIDO**

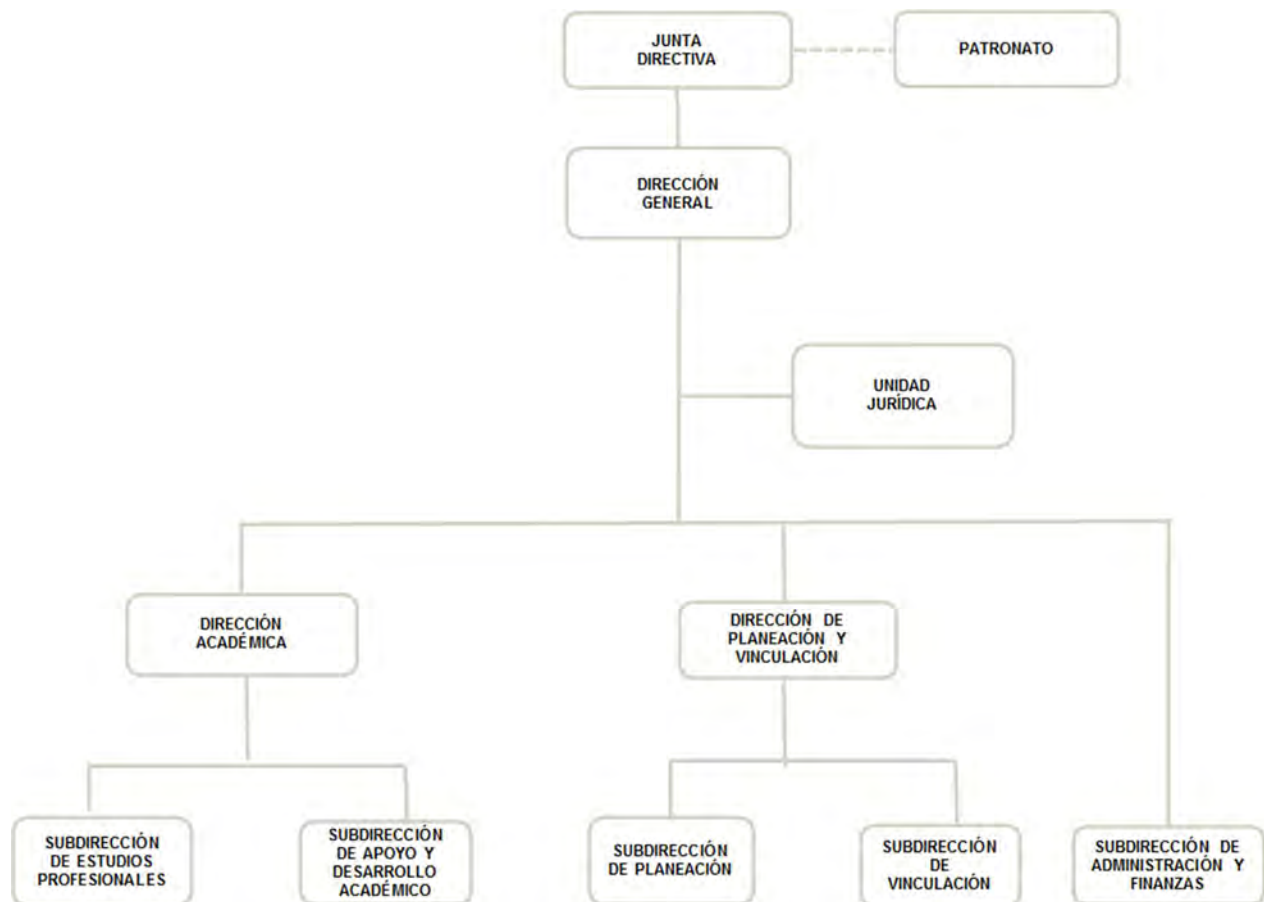
PRESENTACIÓN	101
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	105
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	135



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

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



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



## **OBJETIVO**

Tiene como objetivo la impartición de educación superior con validez oficial, la organización y realización de actividades de investigación en las áreas en las que se ofrezca educación, formar individuos con actitud científica con espíritu emprendedor, innovador y comprometido con el progreso del ser humano, del estado y del país y promover la cultura regional, estatal, nacional y universal.

## **FORMA DE GOBIERNO**

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



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

### **H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

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







# CUMPLIMIENTO FINANCIERO





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 del Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco, 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 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

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 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.



Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco sobre el contenido de los estados financieros.



## FINANCIERO

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

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

**INGRESOS**

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 ( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>60,639.1</b>	<b>2,409.0</b>		<b>63,048.1</b>	<b>66,010.9</b>	<b>91.8</b>	<b>2,962.8</b>	<b>4.7</b>
Subsidio	60,639.1	2,409.0		63,048.1	66,010.9	91.8	2,962.8	4.7
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>5,057.3</b>		<b>5,057.3</b>	<b>5,917.9</b>	<b>8.2</b>	<b>860.6</b>	<b>17.0</b>
Ingresos Financieros					63.2	0.1	63.2	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo		5,057.3		5,057.3	5,763.9	8.0	706.6	14.0
Ingresos Diversos					90.8	0.1	90.8	
<b>TOTAL</b>	<b>60,639.1</b>	<b>7,466.3</b>		<b>68,105.4</b>	<b>71,928.8</b>	<b>100.0</b>	<b>3,823.4</b>	<b>5.6</b>

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

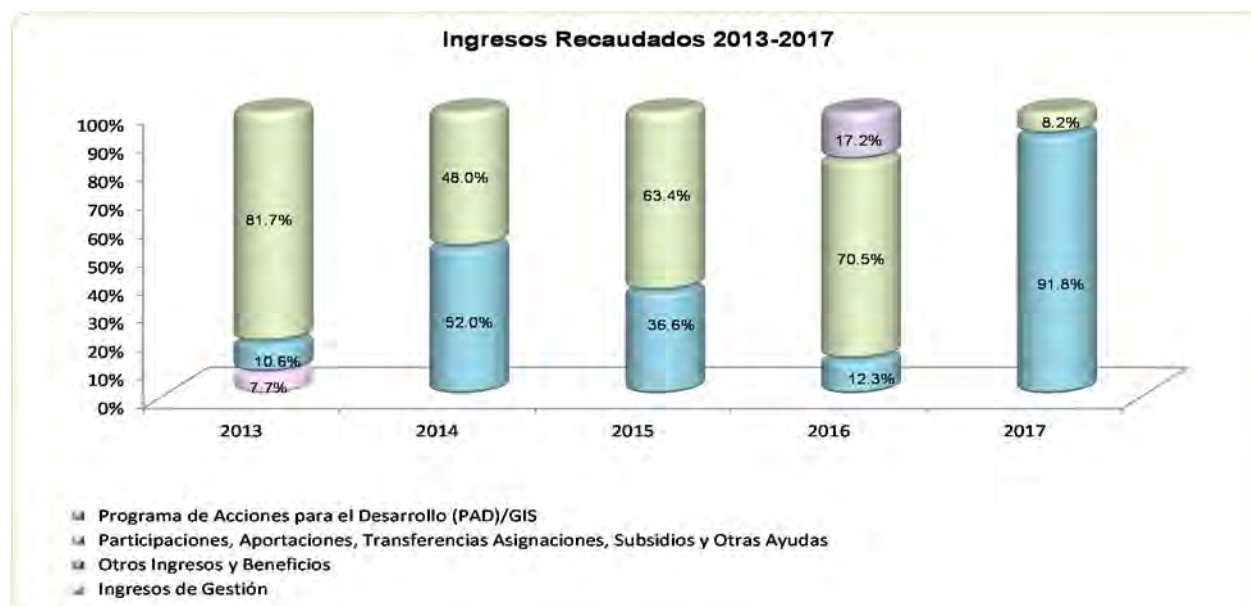
Los ingresos previstos para el ejercicio 2017 fueron por 60,639.1 miles de pesos, con ampliaciones presupuestales de 7,466.3 miles de pesos, para un modificado de 68,105.4 miles de pesos, recaudando un total de 71,928.8 miles de pesos.

El subsidio muestra un importe recaudado por 66,010.9 miles de pesos, de los cuales 40,588.1 miles de pesos corresponden a subsidio estatal y 25,422.8 miles de pesos de subsidio federal, los cuales en su conjunto representan el 91.8 miles de pesos.

**INGRESOS RECAUDADOS**

Ingresos Recaudados					
( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2013	2014	2015	2016	2017
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>3,889.3</b>				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	3,889.3				
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>41,489.1</b>	<b>54,735.4</b>	<b>50,382.0</b>	<b>61,443.4</b>	<b>66,010.9</b>
Subsidio	41,489.1	54,735.4	50,382.0	61,443.4	66,010.9
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>5,389.2</b>	<b>59,411.0</b>	<b>29,095.3</b>	<b>10,676.4</b>	<b>5,917.9</b>
Ingresos Financieros	1,657.1	1,579.3	856.4	115.5	63.2
Disponibilidades Financieras	2,116.0	24,617.8			
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	1,444.4	33,056.5		2,937.6	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo					5,763.9
Ingresos Diversos	171.7	157.4	28,238.9	7,623.3	90.8
<b>SUBTOTAL</b>	<b>50,767.6</b>	<b>114,146.4</b>	<b>79,477.3</b>	<b>72,119.8</b>	<b>71,928.8</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)				15,000.0	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)					
<b>TOTAL</b>	<b>50,767.6</b>	<b>114,146.4</b>	<b>79,477.3</b>	<b>87,119.8</b>	<b>71,928.8</b>

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 2017								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	39,998.4	2,687.9	1,165.6	41,520.7	37,742.3	61.7	-3,778.4	-9.1
Materiales y Suministros	5,457.9	2,153.7	1,528.5	6,083.1	5,548.4	9.1	-534.7	-8.8
Servicios Generales	11,956.7	1,165.8	1,040.8	12,081.7	10,573.6	17.3	-1,508.1	-12.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas	2,026.1	1,354.8	1,218.3	2,162.6	1,912.0	3.1	-250.6	-11.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,200.0	159.0	159.0	1,200.0	1,078.5	1.8	-121.5	-10.1
Deuda Pública		5,057.3		5,057.3	4,365.0	7.1	-692.3	-13.7
<b>TOTAL</b>	<b>60,639.1</b>	<b>12,578.5</b>	<b>5,112.2</b>	<b>68,105.4</b>	<b>61,219.8</b>	<b>100.0</b>	<b>-6,885.6</b>	<b>-10.1</b>

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

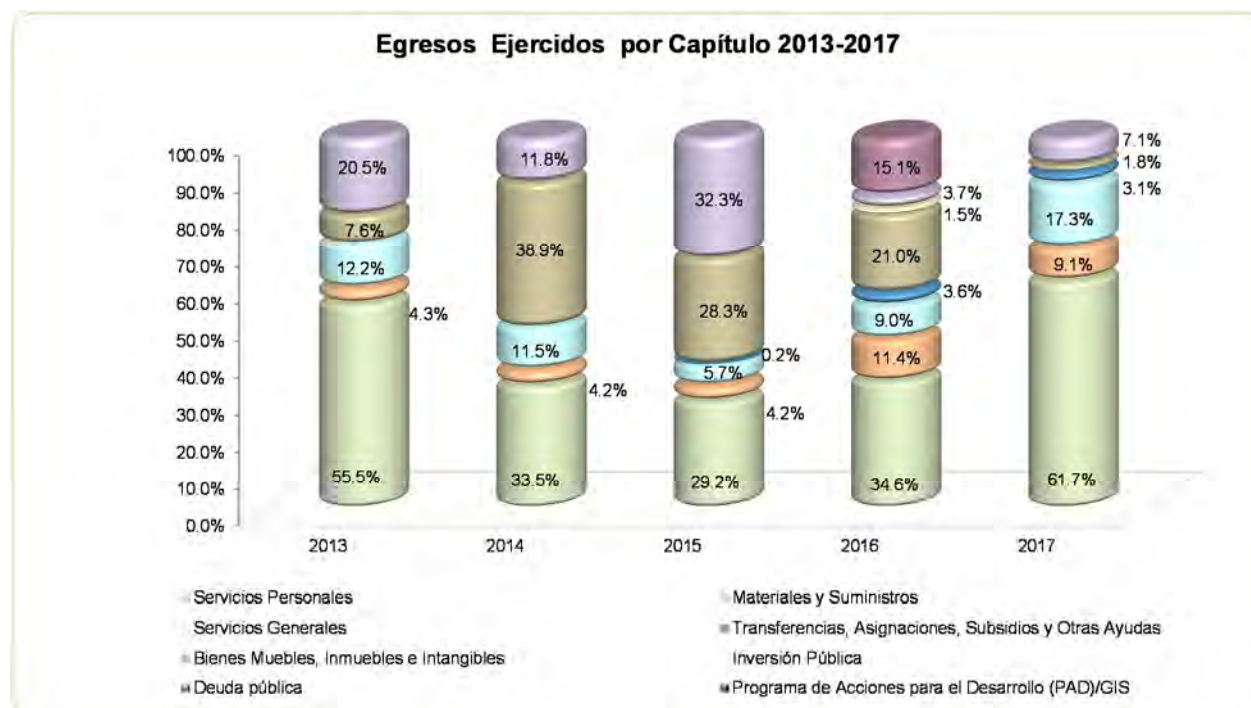
El TEST mostró un presupuesto previsto de 60,639.1 miles de pesos y ampliaciones presupuestales netas por 7,466.3 miles de pesos, presentando un presupuesto autorizado de 68,105.4 miles de pesos; del cual se ejerció un total de 61,219.8 miles de pesos.

Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos fueron: servicios personales con 37,742.3 miles de pesos, el cual representa el 61.7 por ciento del total ejercido, servicios generales con 10,573.6 miles de pesos y materiales y suministros con 5,548.4 miles de pesos.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2013	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	17,714.1	24,335.7	30,612.2	34,361.9	37,742.3
Materiales y Suministros	1,369.1	3,091.5	4,444.4	11,328.9	5,548.4
Servicios Generales	3,890.9	8,394.7	6,009.8	8,962.6	10,573.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		29.9	239.0	3,574.3	1,912.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,434.4	28,316.5	29,607.7	20,884.0	1,078.5
Inversión Pública				1,500.0	
Deuda Pública	6,532.8	8,581.7	33,844.9	3,640.0	4,365.0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>31,941.3</b>	<b>72,750.0</b>	<b>104,758.0</b>	<b>84,251.7</b>	<b>61,219.8</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)				15,000.0	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)					
<b>TOTAL</b>	<b>31,941.3</b>	<b>72,750.0</b>	<b>104,758.0</b>	<b>99,251.7</b>	<b>61,219.8</b>

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 2017 ( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	60,639.1	2,409.0	63,048.1	683.1	56,171.7	56,854.8	-6,193.3	-9.8
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		5,057.3	5,057.3		4,365.0	4,365.0	-692.3	-13.7
<b>Total</b>	<b>60,639.1</b>	<b>7,466.3</b>	<b>68,105.4</b>	<b>683.1</b>	<b>60,536.7</b>	<b>61,219.8</b>	<b>-6,885.6</b>	<b>-10.1</b>

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

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 ( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	60,639.1	7,466.3	68,105.4	683.1	60,536.7	61,219.8	-6,885.6	-10.1
<b>Total</b>	<b>60,639.1</b>	<b>7,466.3</b>	<b>68,105.4</b>	<b>683.1</b>	<b>60,536.7</b>	<b>61,219.8</b>	<b>-6,885.6</b>	<b>-10.1</b>

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

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
<b>Desarrollo Social</b>	<b>60,639.1</b>	<b>2,409.0</b>	<b>63,048.1</b>	<b>683.1</b>	<b>56,171.7</b>	<b>56,854.8</b>	<b>-6,193.3</b>	<b>-9.8</b>
Educación	60,639.1	2,409.0	63,048.1	683.1	56,171.7	56,854.8	-6,193.3	-9.8
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		<b>5,057.3</b>	<b>5,057.3</b>		<b>4,365.0</b>	<b>4,365.0</b>	<b>-692.3</b>	<b>-13.7</b>
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		5,057.3	5,057.3		4,365.0	4,365.0	-692.3	-13.7
<b>Total del Gasto</b>	<b>60,639.1</b>	<b>7,466.3</b>	<b>68,105.4</b>	<b>683.1</b>	<b>60,536.7</b>	<b>61,219.8</b>	<b>-6,885.6</b>	<b>-10.1</b>

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

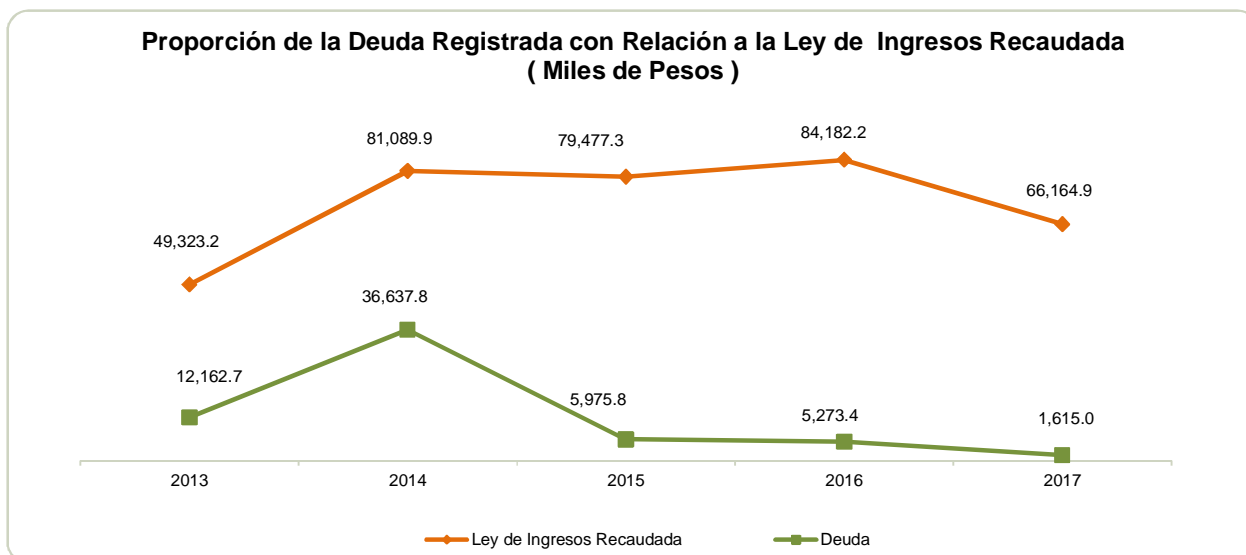
<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado



## 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	2013	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	49,323.2	81,089.9	79,477.3	84,182.2	66,164.9
Deuda	12,162.7	36,637.8	5,975.8	5,273.4	1,615.0
%	24.7	45.2	7.5	6.3	2.4

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.

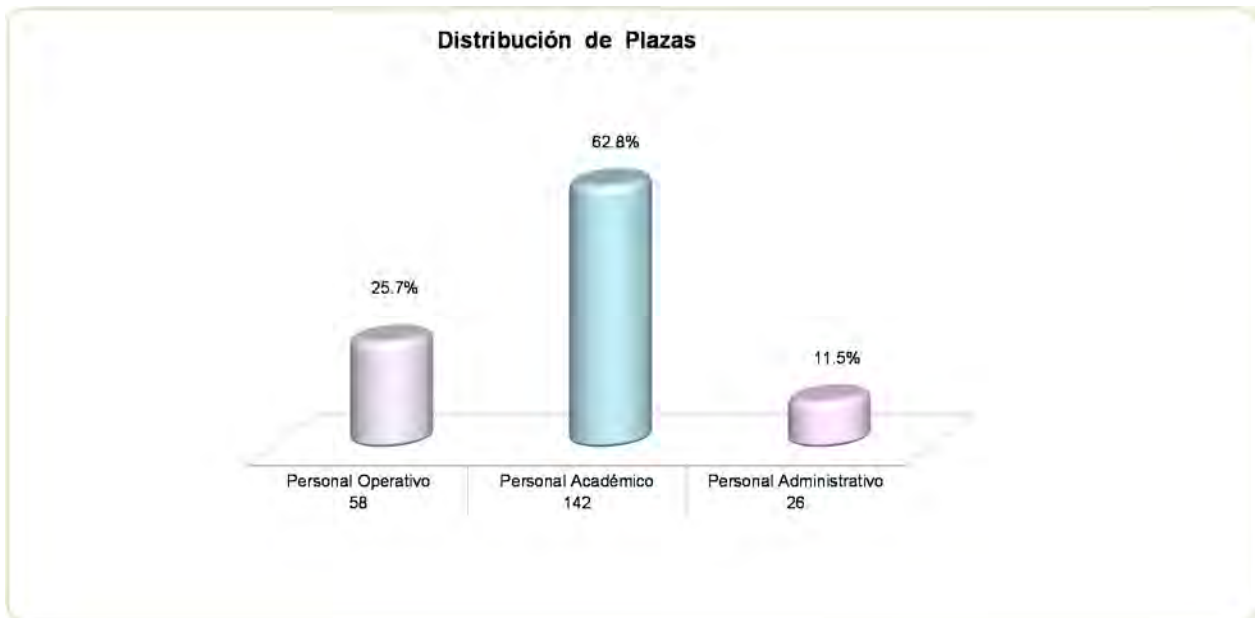


## PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de Diciembre de 2017							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	56	56	22	20	58	2	3.6
Personal Académico	129	129	49	36	142	13	10.1
Personal Administrativo	25	25	9	8	26	1	4.0
<b>T O T A L</b>	<b>210</b>	<b>210</b>	<b>80</b>	<b>64</b>	<b>226</b>	<b>16</b>	<b>7.6</b>

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

Al inicio del ejercicio 2017 se reportaron 210 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio se presentaron 226 plazas, determinando un incremento de 16 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 2017							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN	C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN
<b>A C T I V O</b>				<b>P A S I V O</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	8,667.3	9,131.9	-464.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,615.0	5,273.4	-3,658.4
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	2,180.1	2.5	2,177.6				
Inventarios		147.2	-147.2				
<b>TOTAL A C T I V O CIRCULANTE</b>	<b>10,847.4</b>	<b>9,281.6</b>	<b>1,565.8</b>	<b>TOTAL P A S I V O CIRCULANTE</b>	<b>1,615.0</b>	<b>5,273.4</b>	<b>-3,658.4</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	73,425.5	73,425.5		<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Bienes Muebles	89,898.2	89,411.6	486.6	Aportaciones	11,146.7	11,146.7	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-46,762.2	-40,025.9	-6,736.3	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>11,146.7</b>	<b>11,146.7</b>	
Activos Diferidos	271.1	271.1					
<b>TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE</b>	<b>116,832.6</b>	<b>123,082.3</b>	<b>-6,249.7</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,576.6	-12,115.6	14,692.2
				Resultado de Ejercicios Anteriores	103,163.7	118,881.4	-15,717.7
				Revalúos	9,178.0	9,178.0	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>114,918.3</b>	<b>115,943.8</b>	<b>-1,025.5</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>127,680.0</b>	<b>132,363.9</b>	<b>-4,683.9</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>126,065.0</b>	<b>127,090.5</b>	<b>-1,025.5</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>127,680.0</b>	<b>132,363.9</b>	<b>-4,683.9</b>

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

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo en bancos se encuentra representado por depósitos bancarios en Banorte S.A. por 8,658.6 miles de pesos y Scotiabank S.A con 8.7 miles de pesos.

### DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 2,180.1 miles de pesos corresponde a las cuentas por cobrar al Gobierno del Estado de México.

### INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de 73,425.5 miles de pesos se encuentra integrado por:



CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	8,741.5
Edificios	50,436.6
Infraestructura	14,243.3
Construcciones en Proceso	4.1
<b>T O T A L</b>	<b>73,425.5</b>

Los predios presentados en la cuenta de terrenos fueron adquiridos en su momento por el H. Ayuntamiento de Tianguistenco, por lo que el TEST está llevando a cabo las acciones necesarias para regularizar los inmuebles a su favor, lo que a la fecha se encuentra en trámite y una vez formalizada la posesión y/o propiedad de los mismos, se podrá hacer el avalúo y se registraran conforme a la normatividad correspondiente, situación comentada en la Cuenta Pública 2016.

El saldo de la depreciación acumulada de los bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2017 es de 46,762.2 miles de pesos.

## BIENES MUEBLES

El saldo al 31 de diciembre de 2017 es de 89,898.2 miles de pesos y se integra por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	52,450.6
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	29,050.8
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,218.9
Vehículos y Equipo de Transporte	2,177.9
<b>T O T A L</b>	<b>89,898.2</b>

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se integran de la cuenta Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo con un saldo de 1,615.0 miles de pesos, que corresponden a los adeudos de los ejercicios 2016 y 2017 que se encuentran pendientes de pago.



**ESTADO DE ACTIVIDADES**

<b>Estado de Actividades</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>		
<b>( Miles de Pesos )</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	66,050.9	61,113.4
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>66,050.9</b>	<b>61,113.4</b>
Ingresos Financieros	63.2	115.4
Otros Ingresos y Beneficios Varios	90.8	1,387.3
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>154.0</b>	<b>1,502.7</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>66,204.9</b>	<b>62,616.1</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	37,742.3	34,361.8
Materiales y Suministros	5,548.4	11,328.9
Servicios Generales	10,573.6	8,962.6
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>53,864.3</b>	<b>54,653.3</b>
Transferencias al Resto del Sector Público	1,912.0	3,574.3
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,912.0</b>	<b>3,574.3</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	7,083.1	11,806.2
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>7,083.1</b>	<b>11,806.2</b>
Inversión Pública no Capitalizable	768.9	4,697.9
<b>Inversión Pública</b>	<b>768.9</b>	<b>4,697.9</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>63,628.3</b>	<b>74,731.7</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>2,576.6</b>	<b>-12,115.6</b>

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 2017 (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
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>					
Aportaciones	11,146.7				11,146.7
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2016</b>	<b>11,146.7</b>				<b>11,146.7</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-12,115.6		-12,115.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		118,881.4			118,881.4
Revalúos				9,178.0	9,178.0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>		<b>118,881.4</b>	<b>-12,115.6</b>	<b>9,178.0</b>	<b>115,943.8</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>	<b>11,146.7</b>	<b>118,881.4</b>	<b>-12,115.6</b>	<b>9,178.0</b>	<b>127,090.5</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			2,576.6		2,576.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		-12,115.6	12,115.6		
Ajuste a Resultados de Ejercicios Anteriores		-3,602.1			-3,602.1
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>		<b>-15,717.7</b>	<b>14,692.2</b>		<b>-1,025.5</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017</b>	<b>11,146.7</b>	<b>103,163.7</b>	<b>2,576.6</b>	<b>9,178.0</b>	<b>126,065.0</b>

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**

<b>Estado de Cambios en la Situación Financiera</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Origen</b>	<b>Aplicación</b>
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	464.6	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		2,177.5
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	147.2	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>611.8</b>	
Bienes Muebles		486.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	6,736.3	
Otros Activos no Circulantes		
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>6,736.3</b>	<b>486.7</b>
<b>Total Activo</b>	<b>7,348.1</b>	<b>486.7</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		3,658.4
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>3,658.4</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>3,658.4</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	14,692.2	
Resultados de Ejercicios Anteriores		15,717.7
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>14,692.2</b>	<b>15,717.7</b>
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>14,692.2</b>	<b>15,717.7</b>

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**

<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	63.2	115.4
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	66,050.9	61,113.4
Otros Orígenes de Operación	90.8	1,387.3
<b>Total Origen</b>	<b>66,204.9</b>	<b>62,616.1</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	37,742.3	34,361.8
Materiales y Suministros	5,548.4	11,328.9
Servicios Generales	10,573.6	8,962.6
Transferencias al Resto del Sector Público	1,912.0	3,574.3
Otras Aplicaciones de Operación	7,852.0	16,504.1
<b>Total Aplicación</b>	<b>63,628.3</b>	<b>74,731.7</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>2,576.6</b>	<b>-12,115.6</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		7,626.7
Bienes Muebles	6,736.3	10,961.3
Otros Orígenes de Inversión	147.2	350.3
<b>Total Origen</b>	<b>6,883.5</b>	<b>18,938.3</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		2,500.1
Bienes Muebles	486.7	22,236.8
Otras Aplicaciones de Inversión	2,177.5	
<b>Total Aplicación</b>	<b>2,664.2</b>	<b>24,736.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>4,219.3</b>	<b>-5,798.6</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Aplicación</b>		
Servicios de la Deuda		702.5
Externo	3,658.4	
Otras Aplicaciones de Financiamiento	3,602.1	
<b>Total Aplicación</b>	<b>7,260.5</b>	<b>702.5</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-7,260.5</b>	<b>-702.5</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-464.6</b>	<b>-18,616.7</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	9,131.9	27,748.4
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>8,667.3</b>	<b>9,131.7</b>

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 2017					
(Mes de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	9,131.9	152,039.2	152,503.8	8,667.3	-464.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2.6	50,943.3	48,765.8	2,180.1	2,177.5
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	147.2		147.2		-147.2
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>9,281.7</b>	<b>202,982.5</b>	<b>201,416.8</b>	<b>10,847.4</b>	<b>1,565.7</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	73,425.5	2,153.9	2,153.9	73,425.5	
Bienes Muebles	89,411.5	14,742.8	14,256.1	89,898.2	486.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-40,025.9	12,996.8	19,733.1	-46,762.2	-6,736.3
Activos Diferidos	271.1			271.1	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>123,082.2</b>	<b>29,893.5</b>	<b>36,143.1</b>	<b>116,832.6</b>	<b>-6,249.6</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>132,363.9</b>	<b>232,876.0</b>	<b>237,559.9</b>	<b>127,680.0</b>	<b>-4,683.9</b>

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 2017				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			5,273.4	1,615.0
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>5,273.4</b>	<b>1,615.0</b>

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**

<b>Capital de Trabajo</b>	
<b>Al 31 de Diciembre de 2017</b>	
<b>( Miles de Pesos )</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
Total Activo Circulante	10,847.4
Total Pasivo Circulante	1,615.0
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>9,232.4</b>

**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 9,232.4 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos y con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



## **OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017**

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2017, estuvo a cargo del despacho González de Aragón y Asociados Contadores Públicos, S.C., quien determinó 2 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 2017, la auditoría externa practicada al organismo auxiliar estuvo a cargo del despacho Huerta, Guzmán y Asociados, S.C., que no determinó observaciones.





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

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco (TEST)		
Conceptos / Documentos	Cumplió	Comentarios
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	Si	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	
3. Información contable	No	No publica la información correspondiente al cuarto trimestre 2017.
4. Información presupuestaria	No	No publica la información correspondiente al cuarto trimestre 2017.
5. Información programática	Si	
6. Aportaciones federales - educación	Si	
7. Aportaciones federales - salud	N/A	
8. Destino del gasto federalizado y reintegro	Si	
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	Si	
10. Proyecto del Presupuesto de Egresos	Si	
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	Si	
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	Si	
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	Si	
14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales	Si	
15. Pagos por ayudas y subsidios	Si	
16. Programas en que concurren recursos federales	Si	
17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales	Si	

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



**CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco (TEST)		
Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera	Cumplió	Comentarios
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-LDF"	Si	
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF"	Si	
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LDF"	Si	
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-LDF"	Si	
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF"	Si	
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación por Objeto del Gasto)	Si	
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Administrativa)	Si	
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Funcional)	Si	
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Si	

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



Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por el **Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco**, se determinan los siguientes resultados:

### **Balance Presupuestario de Recursos Disponibles**

En relación a las cifras de los formatos de la Ley de Disciplina Financiera presentadas en la Cuenta Pública, se puede identificar que la integración de los ingresos y egresos no se muestran conforme a los **Criterios para elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, toda vez que la Entidad durante el ejercicio 2017 presentó un ingreso recaudado por concepto recursos federales, los cuales están destinados a un fin específico.

<b>Balance Presupuestario de Ingresos Disponible</b>	<b>Importes</b> (Miles de pesos)	<b>Resultado</b>
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	71,968.8	
Menos		10,749.0
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>61,219.8</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un **Balance Presupuestario Sostenible**, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.



## Sistema de Alertas

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición = $\frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{1,615.0}{66,050.9}$	2.4%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición = $\frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{4,365.0}{66,050.9}$	6.6%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales = $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{1,615.0}{71,968.8}$	2.2%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.



Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el **Tecnológico de Estudios Superiores de Tlanguistenco** presentaría un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un **techo de financiamiento neto de hasta el equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.**

### Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017 (Miles de pesos)	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
<b>71,968.8</b>	<b>4,365.0</b>	<b>6.1%</b>	<b>5.0%</b>	<b>No</b>

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

NOTA: El importe ejercido en ADEFAS corresponde al Estado de Egresos por Capítulo.

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 el organismo **incumpliría** con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

### Servicios Personales

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016 (Miles de pesos)	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
<b>34,361.9</b>	<b>37,742.3</b>	<b>3,380.4</b>	<b>9.8%</b>	<b>3.0%</b>	<b>No</b>

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



Considerando los importes ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, el organismo **incumpliría** con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.



## **RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN**





## HALLAZGOS

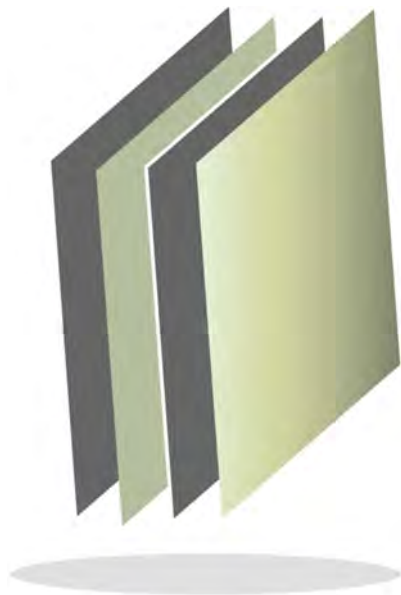
### CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA																
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>																		
1	<p>Se presentó una diferencia entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la conciliación de subsidio y de cuentas por pagar y por cobrar con Contaduría General Gubernamental.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión al 31 de diciembre (Miles de Pesos)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Registros del GEM</td> <td>40,769.8</td> </tr> <tr> <td>Registros del organismo</td> <td>40,781.1</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td>-11.3</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Conciliación de cuentas por pagar del GEM y por cobrar del Organismo al 31 de diciembre (Miles de Pesos)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Registros del GEM</td> <td>17,078.8</td> </tr> <tr> <td>Registros del organismo</td> <td>2,180.1</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td>14,898.7</td> </tr> </tbody> </table>	Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión al 31 de diciembre (Miles de Pesos)		Registros del GEM	40,769.8	Registros del organismo	40,781.1	Diferencia	-11.3	Conciliación de cuentas por pagar del GEM y por cobrar del Organismo al 31 de diciembre (Miles de Pesos)		Registros del GEM	17,078.8	Registros del organismo	2,180.1	Diferencia	14,898.7	<p>Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p>
Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión al 31 de diciembre (Miles de Pesos)																		
Registros del GEM	40,769.8																	
Registros del organismo	40,781.1																	
Diferencia	-11.3																	
Conciliación de cuentas por pagar del GEM y por cobrar del Organismo al 31 de diciembre (Miles de Pesos)																		
Registros del GEM	17,078.8																	
Registros del organismo	2,180.1																	
Diferencia	14,898.7																	
<b>INGRESOS</b>																		
2	<p>Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 5,057.3 miles de pesos.</p>	<p>Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 37 Fracción II y 85 Fracción III.</p> <p>Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículos 342, 343 y 344.</p> <p>Política de Registro para los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p>																
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>																		
3	<p>Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada.</p> <p>No publican la información contable y presupuestal correspondiente al cuarto trimestre 2017.</p>	<p>Artículo 46 fracción III, 51, 58 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p>																

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.



# **Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo**

## **TESVB**

TESVB





## CONTENIDO

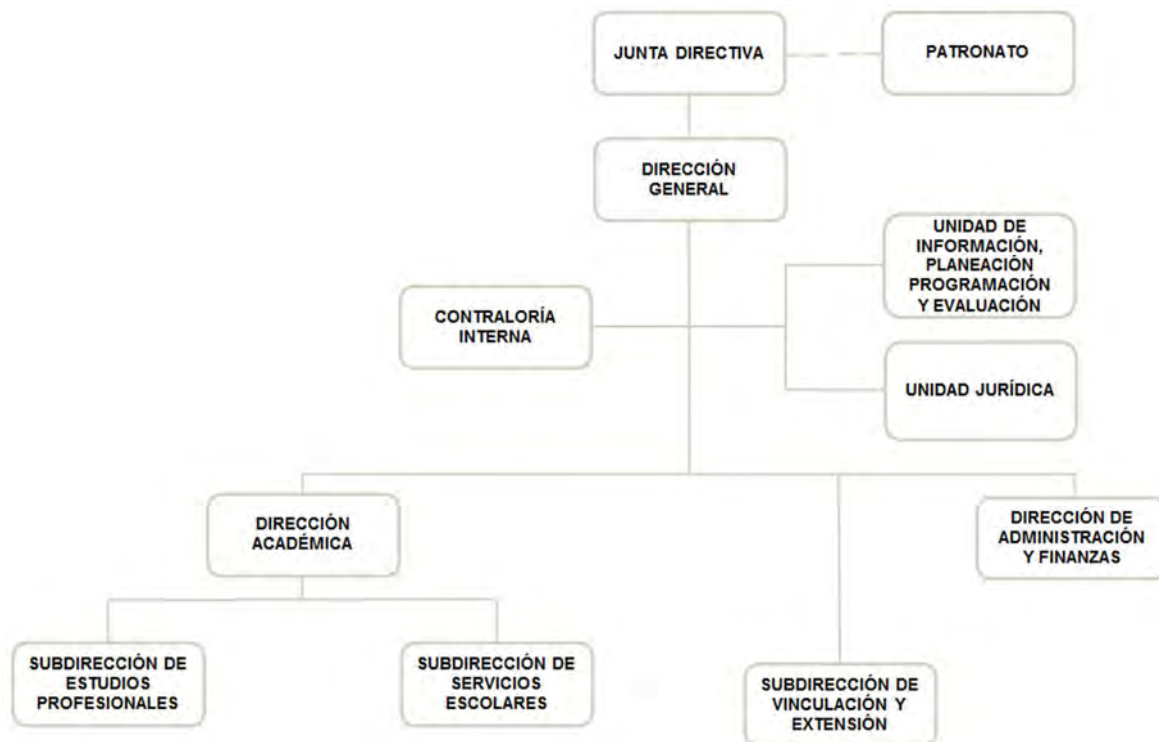
PRESENTACIÓN	143
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	147
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	181



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

En septiembre de 1999, el Ejecutivo Estatal expidió el Decreto por el que se crea el Organismo Público Descentralizado de Carácter Estatal denominado Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo, con personalidad jurídica y patrimonio propios.



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



## **PRINCIPAL ACTIVIDAD:**

Impartir educación superior tecnológica en las áreas industriales y de servicios, así como educación para la superación académica alterna y de actualización para los sectores público, privado y social; dentro de su objeto social se encuentran:

- Formar profesionales docentes e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos, con sentido innovador que incorpore los avances científicos y tecnológicos al ejercicio responsable de la profesión de acuerdo a los requerimientos del entorno, el estado y el país.
- Realizar investigaciones científicas y tecnológicas que permitan el avance del conocimiento.
- Colaborar con los sectores público, privado y social en la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad.
- Realizar el proceso de enseñanza-aprendizaje con actividades curriculares.
- Promover la cultura regional, estatal, nacional y universal, especialmente de carácter Tecnológico.

## **FORMA DE GOBIERNO**

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





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

### **H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

#### **CUENTA PÚBLICA**

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

#### **AUDITORÍA FINANCIERA**

Comprobar a través de la fiscalización superior el correcto ejercicio, custodia y aplicación de los recursos públicos y su apego a las disposiciones legales, reglamentarias, administrativas, presupuestales, financieras y de planeación aplicables, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.





## **CUMPLIMIENTO FINANCIERO**





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

### CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 del Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo, 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 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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**

La auditoría se realizó en cumplimiento al Programa Anual de Fiscalización 2018 y al Programa Anual de Metas 2018.

La auditoría financiera se practicó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Se realizaron pruebas selectivas de la información y registros contables, se analizó la información financiera, contable y presupuestal correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

La información revisada la elaboró y presentó el Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo.

### **Programación de la auditoría**

Con base en los objetivos, alcance y recursos destinados a la auditoría del Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo, se calendarizaron las actividades y procedimientos a aplicar, iniciando los trabajos a partir del día veintiocho de junio de dos mil dieciocho y concluyéndose el día cuatro de septiembre de dos mil dieciocho.

### **Orden de Auditoría**

La fiscalización, se llevó a cabo con base en el oficio número OSFEM/AFOI/DAF/DAFPEyOA/183/2018 de fecha veinte de junio de dos mil dieciocho, que contiene la orden de auditoría financiera por el período comprendido del primero de



enero al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete, documento emitido por la Auditor Especial de Financiera, Obra e Investigación del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, notificado a los servidores públicos, con los cargos de Director General, Directora de Administración y Finanzas y Contralor Interno, todos del Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo así como al Subsecretario de Control y Evaluación de la Secretaría de la Contraloría del Gobierno del Estado de México.

## Muestreo

En relación a la auditoría financiera se determinó la siguiente muestra:

Nombre de la Cuenta	Importe del Universo (Miles de pesos)	Alcance en Importe (Miles de pesos)	Alcance en %
<b>Estado de Situación Financiera</b>			
Bancos	7,022.4	7,022.4	100.0
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	169.1	169.1	100.0
<b>Ingresos</b>			
Subsidio Estatal	25,644.9	25,644.9	100.0
<b>Egresos</b>			
Sueldo Base	20,059.1	20,059.1	100.0
Prima Vacacional	676.6	676.6	100.0
Aguinaldo	4,128.5	3,345.7	81.0
Gratificación	1,434.8	213.8	14.9
Labor Docente	314.7	158.6	50.4
Despensa	1,689.4	1,689.4	100.0
Materiales y Útiles para el Procesamiento en Equipos y Bienes Inf	823.1	823.1	100.0
Material Didáctico	1,932.5	1,932.5	100.0
Asesorías Asociadas a Convenios o Acuerdos	798.8	789.9	98.9
Reparación y Mantenimiento de Inmuebles	159.0	153.3	96.4
Adaptación de Locales, Almacenes, Bodegas y Edificios	120.1	106.1	88.4
Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo	889.2	889.2	100.0
Muebles y Enseres	16.2	16.2	100.0
Equipo de Foto, Cine y Grabación	11.6	11.6	100.0
Software	603.0	603.0	100.0
<b>Total</b>	<b>66,493.0</b>	<b>64,304.5</b>	<b>97.0</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por la entidad fiscalizable

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado



## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

### CUENTA PÚBLICA

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

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 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.





Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo sobre el contenido de los estados financieros.

## **AUDITORÍA FINANCIERA**

En la ejecución de la auditoría, para verificar la debida aplicación de los recursos se aplicaron los siguientes procedimientos:

1. Análisis de información del ente auditado.
2. Determinación de universo y población.
3. Determinación de muestra y alcance.
4. Planeación de auditoría.
5. Aplicación de procedimientos de auditoría para revisión y análisis de las cuentas de ingresos, egresos y patrimonio.
6. Aplicación de procedimientos de auditoría para revisión y análisis de estados financieros.
7. Determinación de resultados de auditoría.
8. Elaboración de informe de auditoría.
9. Realización de Pliegos de Observaciones y oficio de Promoción de Acciones.

## **Limitaciones y Salvedades**

La auditoría se realizó sin encontrar limitantes y salvedades que impidieran la aplicación de los procedimientos analíticos correspondientes.



## FINANCIERO

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

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

**INGRESOS**

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 ( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	8,557.1		8,557.1		112.8	0.1	112.8	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	8,557.1		8,557.1		112.8	0.1	112.8	
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	49,274.1	10,557.5		59,831.6	66,784.4	80.9	6,952.8	11.6
Subsidio	49,274.1	10,557.5		59,831.6	66,784.4	80.9	6,952.8	11.6
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		22,301.6		22,301.6	15,693.1	19.0	-6,608.5	-29.6
Ingresos Financieros					854.7	1.0	854.7	
Disponibilidades Financieras		56.2		56.2	56.2	0.1		
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		22,245.4		22,245.4	14,782.2	17.9	-7,463.2	-33.5
<b>TOTAL</b>	57,831.2	32,859.1	8,557.1	82,133.2	82,590.3	100.0	457.1	0.6

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

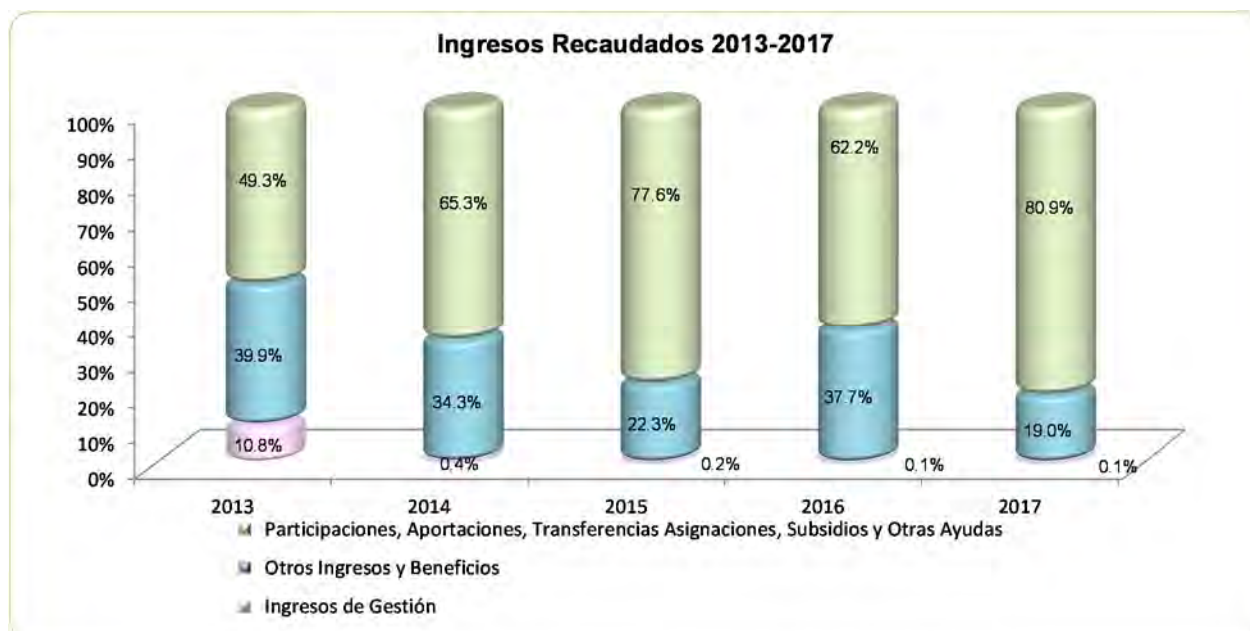
El organismo previó recaudar ingresos por 57,831.2 miles de pesos, obteniendo ampliaciones netas por 24,302.0 miles de pesos, presentando un presupuesto modificado de 82,133.2 miles de pesos.

Los conceptos con mayor recaudación son: subsidio que representa el 80.9 por ciento del total recaudado así como los pasivos derivados de erogaciones devengadas y pendientes de ejercicios anteriores que representan el 17.9 por ciento del total recaudado.

## INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados					
( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2013	2014	2015	2016	2017
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	9,983.2	339.0	148.1	114.8	112.8
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	9,983.2	339.0	148.1	114.8	112.8
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	45,659.1	54,530.4	69,854.2	61,557.6	66,784.4
Subsidio	45,659.1	54,530.4	69,854.2	61,557.6	66,784.4
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	36,965.6	28,618.5	20,048.5	37,245.5	15,693.1
Ingresos Financieros	1,015.4	1,356.1	993.5	527.3	854.7
Disponibilidades Financieras	12,336.4	10,457.5	7,381.3	14,392.9	56.2
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	23,613.8	16,804.9	11,673.7	22,188.1	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores					14,782.2
Ingresos Diversos				137.2	
<b>TOTAL</b>	<b>92,607.9</b>	<b>83,487.9</b>	<b>90,050.8</b>	<b>98,917.9</b>	<b>82,590.3</b>

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 2017								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	41,238.1	5,289.4	8,529.7	37,997.8	35,002.0	54.2	-2,995.8	-7.9
Materiales y Suministros	8,613.8	1,562.5	4,103.4	6,072.9	5,478.1	8.5	-594.8	-9.8
Servicios Generales	7,771.8	5,185.7	3,695.1	9,262.4	8,997.7	13.9	-264.7	-2.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	207.5	76.2	76.2	207.5	161.5	0.2	-46.0	-22.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		9,235.5	2,888.3	6,347.2	6,332.5	9.8	-14.7	-0.2
Deuda Pública		22,245.4		22,245.4	8,636.2	13.4	-13,609.2	-61.2
<b>TOTAL</b>	<b>57,831.2</b>	<b>43,594.7</b>	<b>19,292.7</b>	<b>82,133.2</b>	<b>64,608.0</b>	<b>100.0</b>	<b>-17,525.2</b>	<b>-21.3</b>

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

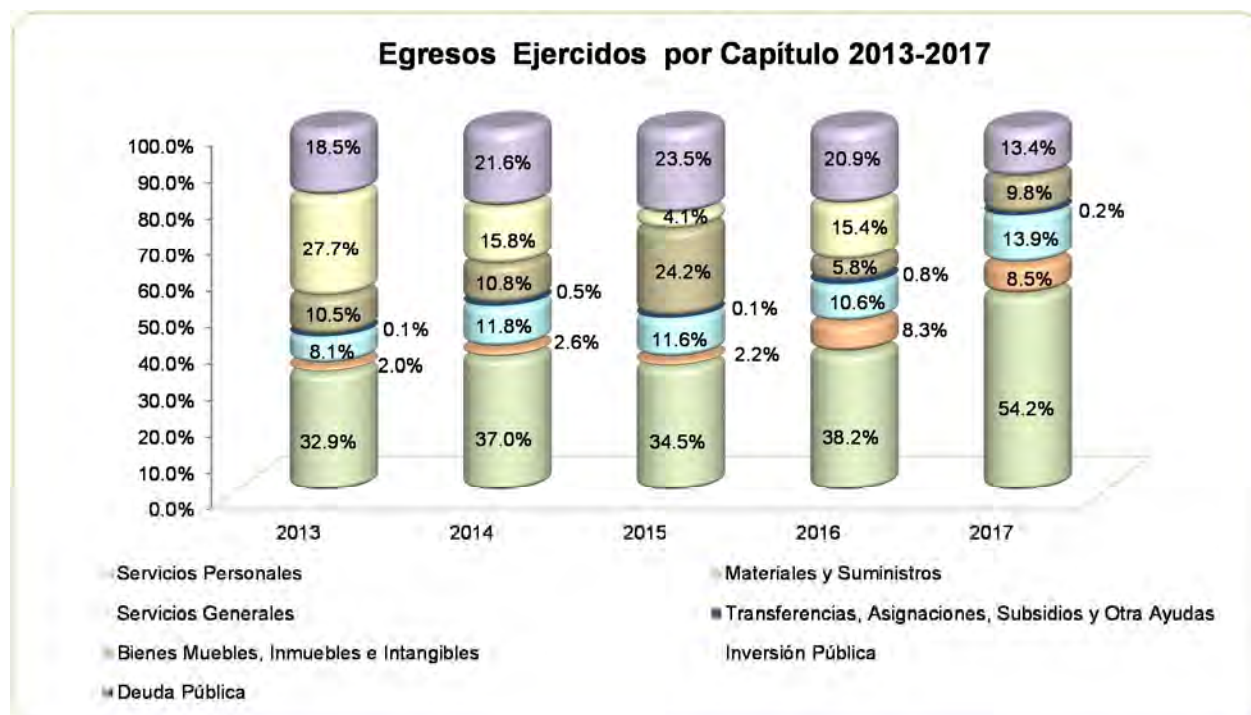
El organismo presenta un presupuesto modificado de 82,133.2 miles de pesos de los cuales ejerce 64,608.0 miles de pesos, siendo los capítulos con mayor ejercicio presupuestal los siguientes:

- Servicios personales con 35,002.0 miles de pesos que representa el 54.2 por ciento de los recursos.
- Servicios Generales con un total de 8,997.7 miles de pesos que representa el 13.9 por ciento del total de los recursos ejercidos.
- Deuda pública con 8,636.2 miles de pesos que representa el 13.4 por ciento de los recursos.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2013	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	22,568.9	25,377.3	30,033.6	32,067.9	35,002.0
Materiales y Suministros	1,398.0	1,758.1	1,871.8	7,004.3	5,478.1
Servicios Generales	5,565.4	8,083.8	10,057.8	8,938.5	8,997.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas	92.3	343.9	76.0	656.2	161.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7,230.8	7,406.3	21,030.6	4,884.4	6,332.5
Inversión Pública	19,015.1	10,859.4	3,542.7	12,900.0	
Deuda Pública	12,684.7	14,810.8	20,408.3	17,506.4	8,636.2
<b>TOTAL</b>	<b>68,555.2</b>	<b>68,639.6</b>	<b>87,020.8</b>	<b>83,957.7</b>	<b>64,608.0</b>

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 2017**  
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	57,831.2	(4,290.6)	53,540.6	917.3	48,722.0	49,639.3	-3,901.3	-7.3
Gasto Capital		6,347.2	6,347.2		6,332.5	6,332.5	-14.7	-0.2
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		22,245.4	22,245.4		8,636.2	8,636.2	-13,609.2	-61.2
<b>Total</b>	<b>57,831.2</b>	<b>24,302.0</b>	<b>82,133.2</b>	<b>917.3</b>	<b>63,690.7</b>	<b>64,608.0</b>	<b>-17,525.2</b>	<b>-21.3</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA**

**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Administrativa**  
**del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017**  
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
205Z1 Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo	57,831.2	24,302.0	82,133.2	917.3	63,690.7	64,608.0	-17,525.2	-21.3
<b>Total</b>	<b>57,831.2</b>	<b>24,302.0</b>	<b>82,133.2</b>	<b>917.3</b>	<b>63,690.7</b>	<b>64,608.0</b>	<b>-17,525.2</b>	<b>-21.3</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
<b>Gobierno</b>	57,831.2	2,056.6	59,887.8	917.3	55,054.5	55,971.8	-3,916.0	-6.5
Asuntos Financieros y Hacendarios	57,831.2	2,056.6	59,887.8	917.3	55,054.5	55,971.8	-3,916.0	-6.5
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		22,245.4	22,245.4		8,636.2	8,636.2	-13,609.2	-61.2
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		22,245.4	22,245.4		8,636.2	8,636.2	-13,609.2	-61.2
<b>Total del Gasto</b>	57,831.2	24,302.0	82,133.2	917.3	63,690.7	64,608.0	-17,525.2	-21.3

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

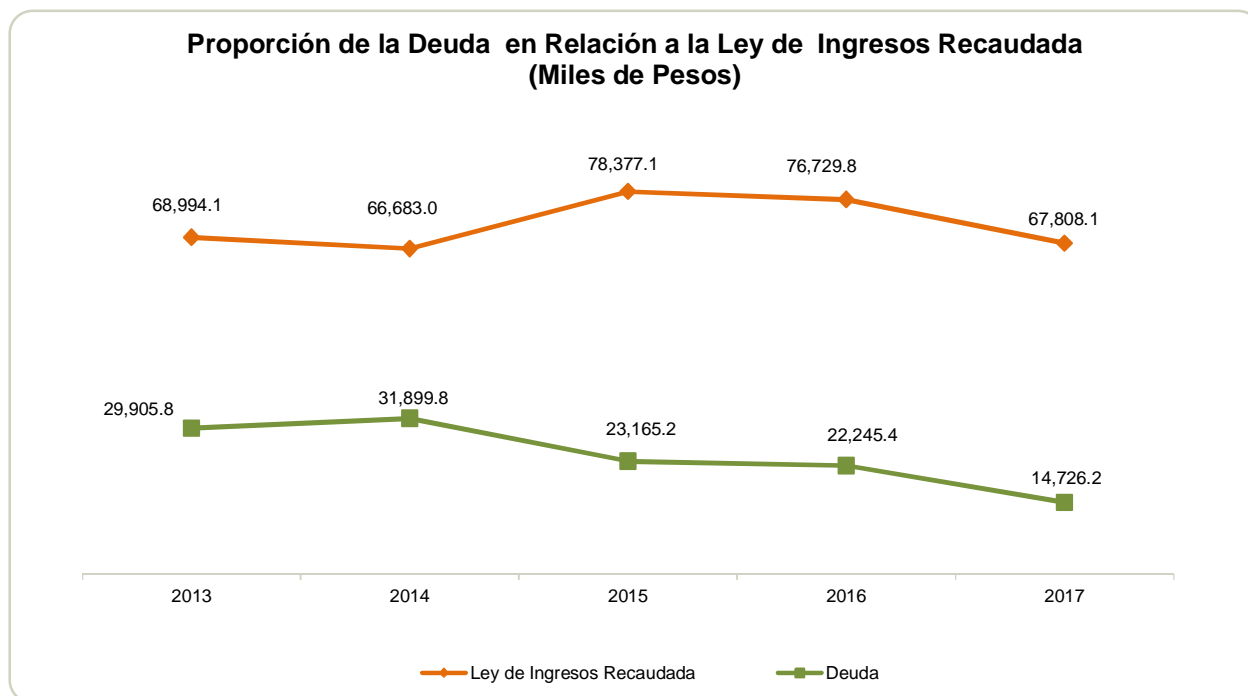




## PROPORCIÓN DE LA DEUDA EN RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

Proporción de la Deuda en Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	68,994.1	66,683.0	78,377.1	76,729.8	67,808.1
Deuda	29,905.8	31,899.8	23,165.2	22,245.4	14,726.2
<b>%</b>	<b>43.3</b>	<b>47.8</b>	<b>29.6</b>	<b>29.0</b>	<b>21.7</b>

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



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

**PLAZAS OCUPADAS**

Plazas Ocupadas							
Al 31 de Diciembre de 2017							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	59	59	12	10	61	2	3.4
Personal Académico	91	91	26	27	90	-1	-1.1
Personal Administrativo	29	29	5	4	30	1	3.4
<b>T O T A L</b>	<b>179</b>	<b>179</b>	<b>43</b>	<b>41</b>	<b>181</b>	<b>2.0</b>	<b>1.1</b>

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

Al inicio del ejercicio el organismo cuenta con 179 plazas, finalizando el ejercicio 2017 con 181 plazas ocupadas.



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	%
Tercera Etapa de un Centro de Cómputo No. De Contrato IMIFE-350-CC-12016		7.2					7.2	0.2
Unidad Académica Departamental T-2 de Aulas IMIFE-675-L2013		209.1					209.1	4.5
Centro de Cómputo Primea Etapa IMIFE-756-CC-2017		772.6					772.6	16.7
Construcción de la primera y segunda etapa de un edificio de vinculación IMIFE-624-CC-2017		3,644.4					3,644.4	78.7
<b>TOTAL</b>		<b>4,633.3</b>					<b>4,633.3</b>	<b>100.0</b>

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2017							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN	C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN
<b>A C T I V O</b>				<b>P A S I V O</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	24,547.4	31,102.3	-6,554.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	14,726.2	22,245.4	-7,519.2
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	1,501.1	5.9	1,495.2	<b>TOTAL P A S I V O CIRCULANTE</b>	<b>14,726.2</b>	<b>22,245.4</b>	<b>-7,519.2</b>
Inventarios	76.6	76.6	0.0	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>14,726.2</b>	<b>22,245.4</b>	<b>-7,519.2</b>
<b>TOTAL A C T I V O CIRCULANTE</b>	<b>26,125.1</b>	<b>31,184.8</b>	<b>-5,059.7</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	105,707.8	105,767.4	-59.6	Aportaciones	12,233.7	12,233.7	
Bienes Muebles	67,925.8	61,991.8	5,934.0	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>12,233.7</b>	<b>12,233.7</b>	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-39,605.5	-31,613.1	-7,992.4	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
<b>TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE</b>	<b>134,028.1</b>	<b>136,146.1</b>	<b>-2,118.0</b>	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	8,196.3	1,794.0	6,402.3
<b>TOTAL ACTIVO</b>				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>			
<b>160,153.2</b>				<b>160,153.2</b>			
<b>167,330.9</b>				<b>167,330.9</b>			
<b>-7,177.7</b>				<b>-7,177.7</b>			

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

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo está integrado por las cuentas de bancos y las inversiones financieras a corto plazo como se muestra a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Bancos/Tesorería	7,022.4
Inversiones Financieras de Corto Plazo	17,525.0
<b>T O T A L</b>	<b>24,547.4</b>



### **DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo por 1,501.1 miles de pesos se integra principalmente de 1,496.1 miles de pesos que corresponden a cuentas por Cobrar al Gobierno del Estado de México.

### **BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

El saldo por 105,707.8 miles de pesos se integran por Terrenos, Edificios no Habitacionales así como de Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público.

El organismo presenta dentro de Construcciones en Proceso el edificio del centro de cómputo con el importe de 11,985.5 miles de pesos, el cual se encuentra terminado y equipado, quedando pendiente solo las cometidas de energía eléctrica y agua.

Así mismo, se presenta la cantidad de 4,095.6 miles de pesos que corresponden al remante de la construcción de seis edificios ya concluidos y capitalizados, quedando pendiente, únicamente obtener las cartas finiquito para proceder a la cancelación de dicho importe; situaciones que fueron observadas por el despacho externo.

### **BIENES MUEBLES**

El saldo al final del ejercicio de la cuenta asciende a 67,925.8 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE (Miles de Pesos)</b>
Equipo de Cómputo	23,116.9
Equipo de Oficina	2,809.6
Muebles y Enseres	8,284.5
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	32,501.1
Equipo de Transporte	1,213.7
<b>T O T A L</b>	<b>67,925.8</b>



## DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

El organismo presenta una depreciación acumulada de 39,605.5 miles de pesos.

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Refleja un saldo de 14,726.2 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	995.8
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	169.1
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	13,561.3
<b>T O T A L</b>	<b>14,726.2</b>

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

<b>Estado de Actividades</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>		
<b>( Miles de Pesos )</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	112.8	114.8
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>112.8</b>	<b>114.8</b>
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	64,784.1	61,557.6
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>64,784.1</b>	<b>61,557.6</b>
Ingresos Financieros	910.8	669.1
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>910.8</b>	<b>669.1</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>65,807.7</b>	<b>62,341.5</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	35,001.5	32,067.9
Materiales y Suministros	5,441.3	7,052.7
Servicios Generales	9,092.7	8,952.7
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>49,535.5</b>	<b>48,073.3</b>
Ayudas Sociales	161.5	656.2
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>161.5</b>	<b>656.2</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	7,265.6	7,834.3
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>7,265.6</b>	<b>7,834.3</b>
Inversión Pública no Capitalizable	648.8	3,983.7
<b>Inversión Pública</b>	<b>648.8</b>	<b>3,983.7</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>57,611.4</b>	<b>60,547.5</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>8,196.3</b>	<b>1,794.0</b>

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**

<b>Estado de Variación en la Hacienda Pública</b>					
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>					
<b>(Miles de Pesos)</b>					
<b>Concepto</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio</b>	<b>Ajustes por Cambios de Valor</b>	<b>TOTAL</b>
Aportaciones	12,233.7				12,233.7
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2016</b>	<b>12,233.7</b>				<b>12,233.7</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,794.0		1,794.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		128,647.2			128,647.2
Revalúos				2,410.5	2,410.5
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>		<b>128,647.2</b>	<b>1,794.0</b>	<b>2,410.5</b>	<b>132,851.7</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>	<b>12,233.7</b>	<b>128,647.2</b>	<b>1,794.0</b>	<b>2,410.5</b>	<b>145,085.4</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			8,196.3		8,196.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,794.0	-1,794.0		
Ajuste a Resultados		-7,854.7			-7,854.7
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>		<b>-6,060.7</b>	<b>6,402.3</b>		<b>341.6</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017</b>	<b>12,233.7</b>	<b>122,586.5</b>	<b>8,196.3</b>	<b>2,410.5</b>	<b>145,427.0</b>

**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 2017  
(Miles de Pesos)**

Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	6,554.9	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		1,495.2
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>6,554.9</b>	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	59.6	
Bienes Muebles		5,934.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	7,992.4	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>8,052.0</b>	<b>5,934.0</b>
<b>Total Activo</b>	<b>14,606.9</b>	<b>5,934.0</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		7,519.2
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>7,519.2</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>7,519.2</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		6,060.7
Resultados de Ejercicios Anteriores	6,402.3	
Revalúos		0.1
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>6,402.3</b>	<b>6,060.8</b>
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>6,402.3</b>	<b>6,060.8</b>

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**

<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	112.8	114.8
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	64,784.1	61,557.6
Otros Orígenes de Operación	910.8	669.1
<b>Total Origen</b>	<b>65,807.7</b>	<b>62,341.5</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	35,001.5	32,067.9
Materiales y Suministros	5,441.3	7,052.7
Servicios Generales	9,092.7	8,952.7
Trasferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		656.2
Ayudas Sociales	161.5	
Otras Aplicaciones de Operación	7,914.4	11,818.0
<b>Total Aplicación</b>	<b>57,611.4</b>	<b>60,547.5</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>8,196.3</b>	<b>1,794.0</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	7,265.6	6,682.2
Otros Orígenes de Inversión		2,478.7
<b>Total Origen</b>	<b>7,265.6</b>	<b>9,160.9</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Muebles	5,683.8	13,777.3
Otras Aplicaciones de Inversión	1,495.2	919.8
<b>Total Aplicación</b>	<b>7,179.0</b>	<b>14,697.1</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>86.6</b>	<b>-5,536.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	14,837.8	-0.1
<b>Total Aplicación</b>	<b>14,837.8</b>	<b>-0.1</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-14,837.8</b>	<b>0.1</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-6,554.9</b>	<b>-3,742.1</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	31,102.3	34,844.4
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>24,547.4</b>	<b>31,102.3</b>

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**

<b>Estado Analítico del Activo</b>					
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>					
<small>(Miles de Pesos)</small>					
<b>Concepto</b>	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Cargos del Periodo</b>	<b>Abonos del Periodo</b>	<b>Saldo Final</b>	<b>Variación del Periodo</b>
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	31,102.3	624,890.8	631,445.7	24,547.4	-6,554.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5.9	20,658.2	19,163.0	1,501.1	1,495.2
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	76.6			76.6	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>31,184.8</b>	<b>645,549.0</b>	<b>650,608.7</b>	<b>26,125.1</b>	<b>-5,059.7</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	105,767.4	36,476.6	36,536.2	105,707.8	-59.6
Bienes Muebles	61,991.8	5,934.0		67,925.8	5,934.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-31,613.1	131.3	8,123.7	-39,605.5	-7,992.4
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>136,146.1</b>	<b>42,541.9</b>	<b>44,659.9</b>	<b>134,028.1</b>	<b>-2,118.0</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>167,330.9</b>	<b>688,090.9</b>	<b>695,268.6</b>	<b>160,153.2</b>	<b>-7,177.7</b>

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 2017 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			22,245.4	14,726.2
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>22,245.4</b>	<b>14,726.2</b>

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 2017 ( Miles de Pesos )	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	26,125.1
Total Pasivo Circulante	14,726.2
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>11,398.9</b>

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 11,398.9 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



## **OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017**

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2017, a cargo del despacho Liconsa, Salgado & Asociados, S.C., quien determinó una observación.

## **RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA**

El organismo no 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 2017.



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

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



**CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo (TESVB)		
Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera	Cumplió	Comentarios
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-LDF"	Si	
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF"	Si	
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LDF"	Si	
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-LDF"	Si	
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF"	Si	
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación por Objeto del Gasto)	Si	
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Administrativa)	Si	
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Funcional)	Si	
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Si	

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
<http://tesvb.edomex.gob.mx/>



Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por el **Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo**, se determinan los siguientes resultados:

### Balance Presupuestario de Recursos Disponibles

En relación a las cifras de los formatos de la Ley de Disciplina Financiera presentadas en la Cuenta Pública, se puede identificar que la integración de los ingresos y egresos no se muestran conforme a los **Criterios para elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, toda vez que la Entidad durante el ejercicio 2017 presentó un ingreso recaudado por concepto recursos federales, los cuales están destinados a un fin específico.

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	82,590.3	
Menos		17,982.3
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>64,608.0</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un **Balance Presupuestario Sostenible**, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.





## Sistema de Alertas

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $= \frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{14,726.2}{82,590.3}$	17.8%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{8,636.2}{82,590.3}$	10.5%	Medio

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

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango medio**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{14,726.2}{82,590.3}$	17.8%	Alto

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

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.



Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el **Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo** presentaría un nivel de endeudamiento en **observación** de acuerdo al artículo 14 fracción II inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un **techo de financiamiento al 5 por ciento de sus ingresos de libre disposición.**

### Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017 (Miles de pesos)	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
82,590.3	8,636.2	10.5%	5.0%	No

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
Nota: El importe ejercido en ADEFAS corresponde al Estado Egresos por Capítulo

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 el organismo **incumpliría** con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios

### Servicios Personales

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016 (Miles de pesos)	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
32,067.9	35,002.0	2,934.1	9.1%	3.0%	No

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



Considerando los importes ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, el organismo **incumpliría** con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.





## **RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN**



**PLIEGO DE OBSERVACIONES**

Derivado de los comentarios de los auditados, se aclararon los resultados siguientes:

<b>Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo</b>				
<b>Resultados de Confronta</b>				
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre 2017</b>				
<b>(Miles de pesos)</b>				
<b>Resultados</b>	<b>Importe</b>	<b>Importe Aclarado en Confronta</b>	<b>Observaciones</b>	<b>Importe por Aclarar</b>
6	967.6	538.5	3	429.1

FUENTE: Elaboración del OSFEM

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado

**Observaciones resarcitorias**

<b>Total de Observaciones</b>	<b>429.1</b>	<b>(Miles de pesos)</b>
-------------------------------	--------------	-------------------------

Las observaciones resarcitorias descritas, ascienden a un importe total de 429.1 miles de pesos, mismo que se desglosa a continuación:

<b>Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo</b>			
<b>Observaciones Resarcitorias de Auditoría Financiera</b>			
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre 2017</b>			
<b>(Miles de pesos)</b>			
<b>Fondo o Programa</b>	<b>Observación Resarcitoria</b>	<b>Número de Observaciones</b>	<b>Importe Observado</b>
Programa U006 y Subsidio Estatal	Pago de conceptos excedentes con relación al tabulador de sueldos autorizado.	1	382.7
Programa U006 y Subsidio Estatal	Finiquitos pagados en exceso.	1	14.8
Programa U006 y Subsidio Estatal	Pago indebido de aguinaldo.	1	31.6
<b>Total</b>		<b>3</b>	<b>429.1</b>

PROGRAMA U006: Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

FUENTE: Elaboración del OSFEM

<b>Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo</b>					
<b>Observaciones Resarcitorias de Auditoría Financiera</b>					
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre 2017</b>					
<b>(Miles de pesos)</b>					
<b>Observaciones Determinadas</b>	<b>Importe observado</b>	<b>Observaciones Solventadas</b>	<b>Importe Solventado</b>	<b>Observaciones por Solventar</b>	<b>Importe por Solventar</b>
3	429.1	0	0	3	429.1

FUENTE: Elaboración del OSFEM

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>INGRESOS</b>		
1	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 13,665.2 miles de pesos.	Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 37 Fracción II y 85 Fracción III. Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículos 342, 343 y 344. Política de Registro para los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
<b>EGRESOS POR CAPÍTULO</b>		
2	Existe diferencia por 6,089.9 miles de pesos entre la relación por proveedor o acreedor del importe ejercido en el capítulo de deuda pública por pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) enviado por la entidad, contra el importe ejercido en deuda pública del cuadro egresos por capítulo de la Cuenta Pública.	Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Revelación Suficiente
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>		
3	Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada.	Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 46, 51 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera".
<b>EGRESOS POR CAPÍTULO</b>		
4	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia de menos por 22,245.6 miles de pesos, entre lo reportado en el comparativo de egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2017 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2017 autorizados por la Secretaría de Finanzas y que nos fueron proporcionados por el organismo.	Código Financiero del Estado de México Artículos 310 y 318. 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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
<b>CUENTA DE PASIVO</b>		
5	El organismo presenta la cuenta 2119 Otras Cuentas por Pagar, la cual no detalla la persona física y/o moral con la cual se tiene la obligación de pago.	Estructura de la Lista de Cuentas contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
<b>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>		
6	Durante el ejercicio 2017 el organismo realizó ajustes a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores por 7,854.7 miles de pesos los cuales no presentan la autorización del Junta Directiva y la autorización de la Secretaría de Finanzas.	Política de Registro de Resultado de Ejercicios Anteriores contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.





RECURSOS HUMANOS	
7	<p>Se presenta una diferencia de 1 plaza, entre el reporte de plazas ocupadas proporcionado por el organismo y el Reporte mensual de plazas correspondiente al mes de Diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas.</p>
	<p>Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México artículos 45 y 46.</p> <p>Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México artículos 67 y 68.</p> <p>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.</p> <p>Revelación Suficiente.</p> <p>Importancia Relativa.</p>
AUDITORÍA EXTERNA A LA MATRÍCULA	
8	<p>El organismo no presenta el informe de la auditoría externa practicada a la matrícula.</p>
	<p>Artículo 41 fracción III del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2017.</p> <p>"III. Las instituciones públicas de educación superior estarán obligadas a la práctica de auditoría externa de su matrícula, debiendo enviar los resultados de ésta, así como un informe semestral específico sobre la ampliación de la misma, tanto a la Cámara de Diputados como a la Secretaría de Educación Pública, y"</p>

FUENTE: Elaboración OSFEM.

## AUDITORÍA FINANCIERA

### Comentarios de los auditados

Derivado de la auditoría practicada al Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo por el período comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete, se determinó lo siguiente:

Se levantó una notificación de resultados preliminares de la auditoría, de la cual el ente dio respuesta mediante oficio No. 205Z1A000-687/2018 de fecha 22 de agosto de 2018.



## Hallazgos para promoción de acciones

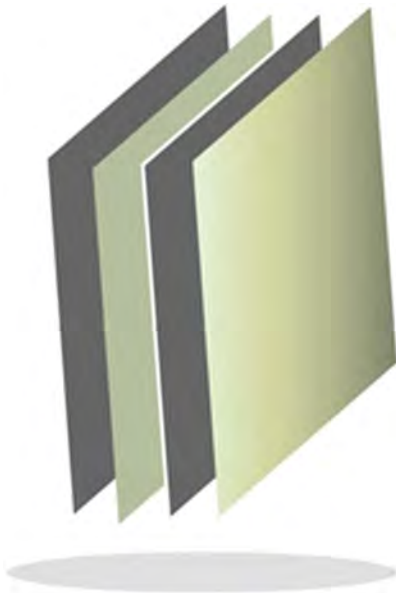
Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo Hallazgos de Auditoría Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017		
Número	Hallazgo	Normatividad infringida
17-DAFPEyOA- TESVB-183-PA-01	Se detectaron inconsistencias en los estados financieros contables y presupuestales presentados en el desarrollo de la auditoría respecto de los informes mensuales 2017 enviados al OSFEM.	Artículos 42, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Artículos 349 y 350 del Código Financiero del Estado de México y Municipios; Lineamientos Generales para la Integración de los Informes Mensuales de los Poderes Públicos, Organismos Auxiliares y Órganos Autónomos del Estado de México Ejercicio 2016. (Emitidos por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México).
17-DAFPEyOA- TESVB-183-PA-02	Se detectó que no se realizó el registro del momento contable del ingreso devengado en la cuenta presupuestal 8140.	Artículo 38 fracción II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Postulado de Registro e Integración Presupuestaria del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta edición 2017).
17-DAFPEyOA- TESVB-183-PA-03	Se detectó que no se han implementado los programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica.	Artículo 67 segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
17-DAFPEyOA- TESVB-183-PA-04	Se detectaron partidas en conciliación de bancos con una antigüedad mayor a seis meses.	Artículo 181 de la Ley General de Títulos de Crédito. Políticas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno del Estado de México respecto a la cancelación de cheques en tránsito.
17-DAFPEyOA- TESVB-183-PA-05	Se detectó que no hay documentación que acredite la capacitación y actualización de los servidores públicos.	DAP 020 del Acuerdo por el que se establecen las Normas Administrativas para la Asignación y Uso de Bienes y Servicios de las Dependencias y Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo Estatal.
17-DAFPEyOA- TESVB-183-PA-06	Se detectó que los expedientes de adquisición de bienes y servicios revisados, no cuentan con el formato "Índice de Expedientes de Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios".	Primer y segundo párrafo del Acuerdo por el que se establece la obligación de integrar los expedientes de los procedimientos de adquisición de bienes y contratación de servicios, mediante los índices de expedientes de adquisición de bienes y contratación de servicios.
17-DAFPEyOA- TESVB-183-PA-07	Se detectó que la mayoría de los expedientes de adquisición de bienes y servicios revisados, no cuentan con el documento que avale la suficiencia presupuestaria.	Artículos 14 y 15 inciso a) del Reglamento de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios. POBALIN 056 y 057 de las Políticas, Bases y Lineamientos, en materia de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Servicios de las Dependencias, Organismos Auxiliares y Tribunales Administrativos del Poder Ejecutivo del Estado de México.
17-DAFPEyOA- TESVB-183-PA-08	De la revisión al Capítulo 1000 denominado Servicios Personales, se detectó que la documentación soporte que ampara y justifica el gasto no se encuentra integrado en las pólizas contables respectivas.	Artículo 42 primer párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículo 312 fracción III y 344 segundo párrafo del Código Financiero del Estado de México y Municipios".
17-DAFPEyOA- TESVB-183-PA-09	Se detectó que para el registro de los donativos en especie, el TESVB, no elaboró los CFDI respectivos.	Políticas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno del Estado de México, referente a los donativos.
17-DAFPEyOA- TESVB-183-PA-10	En la partida del gasto 2141 Materiales y Útiles para el Procesamiento en Equipos y Bienes Informáticos, se detectó que los materiales y bienes adquiridos no se registran contablemente en cuentas de orden de Almacén.	Políticas de Registro Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, referente al Almacén.
17-DAFPEyOA- TESVB-183-PA-11	Se detectó que algunas partidas de gasto no cuentan con los registros de los momentos contables del egreso comprometido y devengado.	Artículo 38, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en lo referente al Devengo Contable y las Políticas de Registro Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, referente a la Cuentas de Orden Presupuestal de Ingresos y Egresos.
17-DAFPEyOA- TESVB-183-PA-12	Se detectó que en algunas pólizas no se registra de manera simultánea el registro contable y presupuestal	Políticas de Registro Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, referente a la Cuentas de Orden Presupuestal de Ingresos y Egresos, primero segundo y tercer párrafos.

FUENTE: Elaboración del OSFEM



El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.





## **Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero**

**TESVG**

TESVG





## CONTENIDO

PRESENTACIÓN	193
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	197
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	227

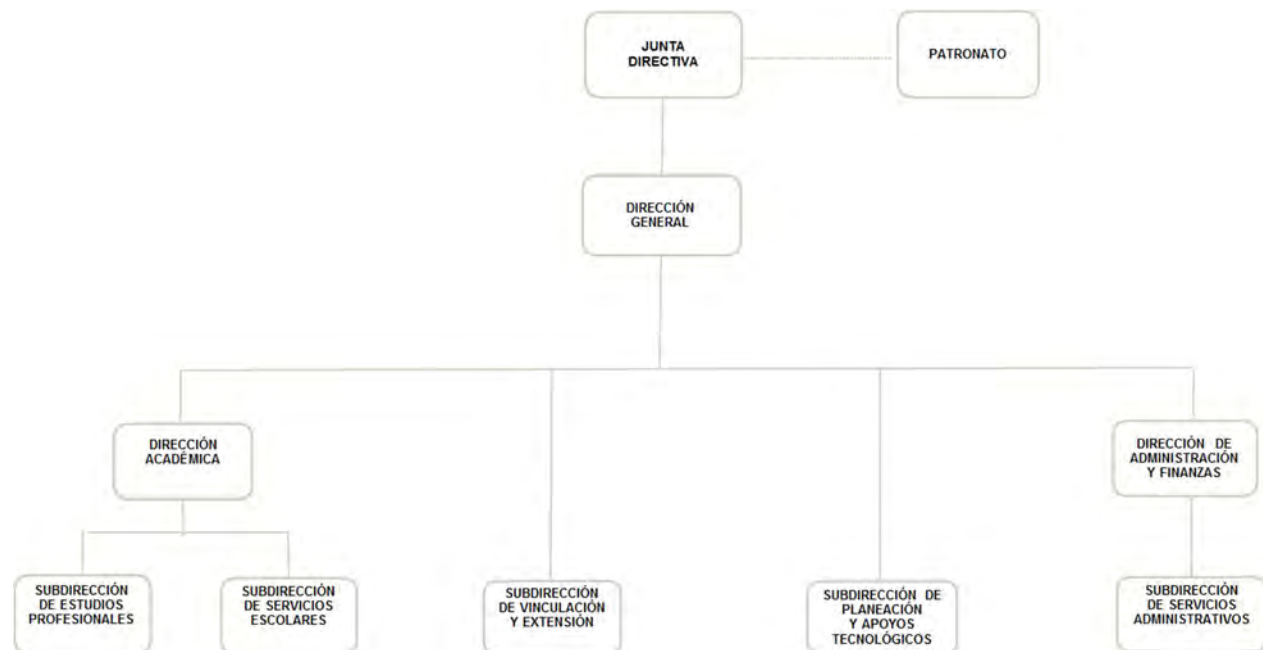




## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

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



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



## **OBJETIVO**

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

## **FORMA DE GOBIERNO**

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



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

### **H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.



## OBJETIVO DE LA REVISIÓN

### **CUENTA PÚBLICA**

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



# CUMPLIMIENTO FINANCIERO





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 del Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero, 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 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

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 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.





Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero sobre el contenido de los estados financieros.



## FINANCIERO

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

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

**INGRESOS**

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>5,067.0</b>		<b>5,067.0</b>					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	5,067.0		5,067.0					
<b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, OTRAS AYUDAS</b>	<b>49,720.9</b>	<b>5,861.9</b>		<b>55,582.8</b>	<b>60,512.5</b>	<b>94.1</b>	<b>4,929.7</b>	<b>8.9</b>
Subsidio	49,720.9	5,861.9		55,582.8	60,512.5	94.1	4,929.7	8.9
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>38,497.1</b>		<b>38,497.1</b>	<b>3,761.0</b>	<b>5.9</b>	<b>-34,736.1</b>	<b>-90.2</b>
Ingresos Financieros					735.3	1.1	735.3	
Pasivos que se generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo		38,497.1		38,497.1	416.8	0.6	-38,080.3	-98.9
Ingresos Diversos					2,608.9	4.1	2,608.9	
<b>TOTAL</b>	<b>54,787.9</b>	<b>44,359.0</b>	<b>5,067.0</b>	<b>94,079.9</b>	<b>64,273.5</b>	<b>100.0</b>	<b>-29,806.4</b>	<b>-31.7</b>

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 2017 fueron por 54,787.9 miles de pesos recaudando un total de 64,273.5 miles de pesos, de los cuales 60,512.5 miles de pesos corresponden a subsidio, que representa el 94.1 por ciento del total recaudado.

Los ingresos por subsidio se encuentran integrados por 35,872.9 miles de pesos, de subsidio estatal y 24,639.6 miles de pesos, de subsidio federal.

El Tecnológico tenía previsto recaudar 5,067.0 miles de pesos por ingresos por venta de bienes y servicios, teniendo una reducción presupuestal por el mismo monto, por lo cual, derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México, los ingresos obtenidos por este concepto a través del subsidio estatal fueron por 9,996.7 miles de pesos.

## INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados					
( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2013	2014	2015	2016	2017
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>5,558.0</b>				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	5,558.0				
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>48,438.7</b>	<b>54,601.5</b>	<b>53,431.7</b>	<b>58,102.8</b>	<b>60,512.5</b>
Subsidio	48,438.7	54,601.5	53,431.7	58,102.8	60,512.5
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>27,504.2</b>	<b>31,511.1</b>	<b>5,920.1</b>	<b>41,833.7</b>	<b>3,761.0</b>
Ingresos Financieros	733.2	631.6	715.9	1,053.2	735.3
Disponibilidades Financieras	17,237.5			35,664.9	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	9,277.1	11,921.7	5,204.2	4,995.5	
Pasivos que se generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo					416.8
Ingresos Diversos	256.4	18,957.8		120.1	2,608.9
<b>TOTAL</b>	<b>81,500.9</b>	<b>86,112.6</b>	<b>59,351.8</b>	<b>99,936.5</b>	<b>64,273.5</b>

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 2017								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	41,673.5	1,244.2	5,501.0	37,416.7	33,821.8	45.5	-3,594.9	-9.6
Materiales y Suministros	3,594.7	738.7	191.8	4,141.6	3,826.2	5.1	-315.4	-7.6
Servicios Generales	8,831.1	1,970.5	933.7	9,867.9	8,625.8	11.6	-1,242.1	-12.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas	688.6		516.7	171.9	80.0	0.1	-91.9	-53.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		3,984.7		3,984.7	3,658.0	4.9	-326.7	-8.2
Deuda Pública		38,497.1		38,497.1	24,378.0	32.8	-14,119.1	-36.7
<b>TOTAL</b>	<b>54,787.9</b>	<b>46,435.2</b>	<b>7,143.2</b>	<b>94,079.9</b>	<b>74,389.8</b>	<b>100.0</b>	<b>-19,690.1</b>	<b>-20.9</b>

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 2017 fue de 74,389.8 miles de pesos de un presupuesto previsto de 54,787.9 miles de pesos el cual presentó ampliaciones presupuestales netas de 39,292.0 miles de pesos.

Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos fueron: servicios personales por 33,821.8 miles de pesos y deuda pública por 24,378.0 miles de pesos, que representan el 45.5 y 32.8 por ciento del total ejercido respectivamente.

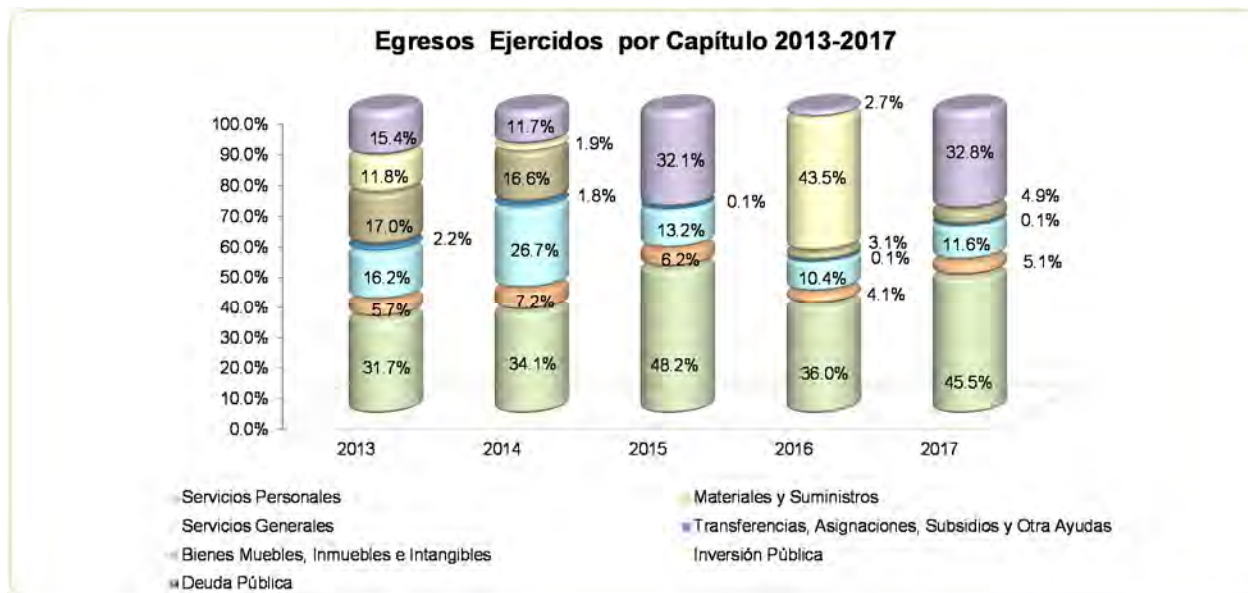
Resultado Presupuestal AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Ingresos Recaudados	64,273.5
Egresos Ejercidos	74,389.8
<b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b>	<b>-10,116.3</b>

El Estado Comparativo de Ingresos y Egresos muestra insuficiencia presupuestal por 10,116.3 miles de pesos, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2013	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	19,526.6	21,015.3	23,815.4	29,541.1	33,821.8
Materiales y Suministros	3,532.8	4,431.6	3,079.2	3,401.2	3,826.2
Servicios Generales	9,987.3	16,482.7	6,536.7	8,529.6	8,625.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas	1,330.3	1,080.0	66.9	80.0	80.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,439.3	10,263.9		2,523.2	3,658.0
Inversión Pública	7,265.7	1,195.0		35,664.9	
Deuda Pública	9,463.2	7,235.5	15,862.7	2,235.5	24,378.0
<b>TOTAL</b>	<b>61,545.2</b>	<b>61,704.0</b>	<b>49,360.9</b>	<b>81,975.5</b>	<b>74,389.8</b>

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 2017**  
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	54,787.9	794.9	55,582.8	163.5	49,848.3	50,011.8	-5,571.0	-10.0
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		38,497.1	38,497.1		24,378.0	24,378.0	-14,119.1	-36.7
<b>Total</b>	<b>54,787.9</b>	<b>39,292.0</b>	<b>94,079.9</b>	<b>163.5</b>	<b>74,226.3</b>	<b>74,389.8</b>	<b>-19,690.1</b>	<b>-20.9</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA**

**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Administrativa**  
**del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017**  
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	54,787.9	39,292.0	94,079.9	163.5	74,226.3	74,389.8	-19,690.1	-20.9
<b>Total</b>	<b>54,787.9</b>	<b>39,292.0</b>	<b>94,079.9</b>	<b>163.5</b>	<b>74,226.3</b>	<b>74,389.8</b>	<b>-19,690.1</b>	<b>-20.9</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
<b>Desarrollo Social</b>	<b>54,787.9</b>	<b>794.9</b>	<b>55,582.8</b>	<b>163.5</b>	<b>49,848.3</b>	<b>50,011.8</b>	<b>-5,571.0</b>	<b>-10.0</b>
Educación	54,787.9	794.9	55,582.8	163.5	49,848.3	50,011.8	-5,571.0	-10.0
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		<b>38,497.1</b>	<b>38,497.1</b>		<b>24,378.0</b>	<b>24,378.0</b>	<b>-14,119.1</b>	<b>-36.7</b>
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		38,497.1	38,497.1		24,378.0	24,378.0	-14,119.1	-36.7
<b>Total del Gasto</b>	<b>54,787.9</b>	<b>39,292.0</b>	<b>94,079.9</b>	<b>163.5</b>	<b>74,226.3</b>	<b>74,389.8</b>	<b>-19,690.1</b>	<b>-20.9</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

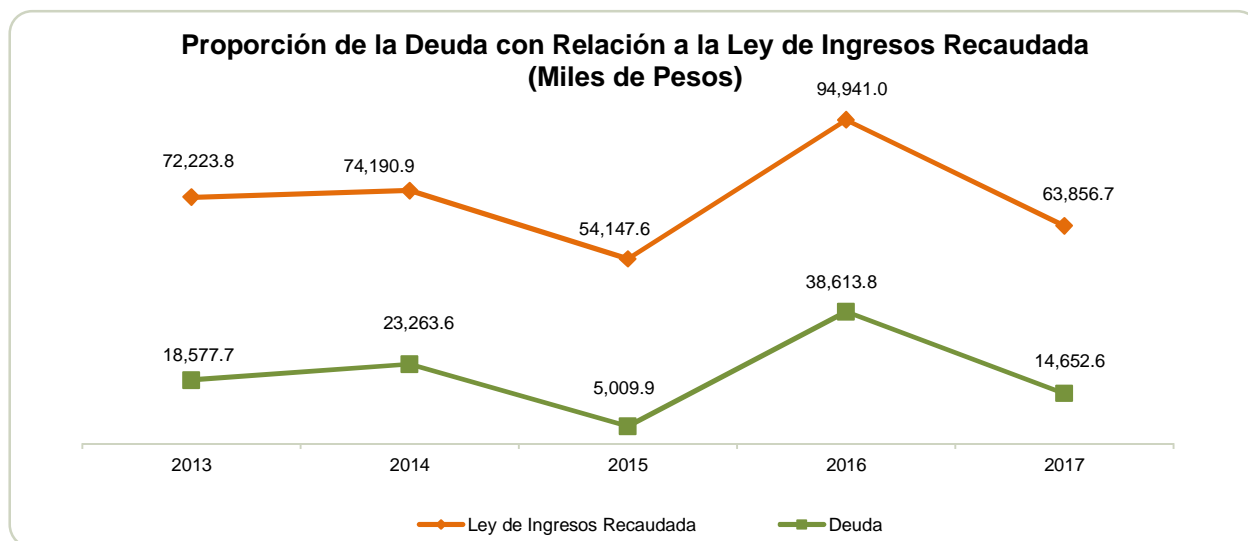




## PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	72,223.8	74,190.9	54,147.6	94,941.0	63,856.7
Deuda	18,577.7	23,263.6	5,009.9	38,613.8	14,652.6
%	25.7	31.4	9.3	40.7	22.9

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



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 2017							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	56	56	15	13	58	2	3.6
Personal Académico	106	106	207	204	109	3	2.8
Personal Administrativo	25	25	6	6	25		
<b>T O T A L</b>	<b>187</b>	<b>187</b>	<b>228</b>	<b>223</b>	<b>192</b>	<b>5</b>	<b>2.7</b>

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 2017							
(Miles de Pesos)							
CUENTA	2017	2016	VARIACIÓN	CUENTA	2017	2016	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	26,831.5	51,725.2	-24,893.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	14,652.6	38,613.8	-23,961.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,467.3	2,089.6	377.7				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	14,173.2	38,362.4	-24,189.2				
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>43,472.0</b>	<b>92,177.2</b>	<b>-48,705.2</b>	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>14,652.6</b>	<b>38,613.8</b>	<b>-23,961.2</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	98,256.5	74,067.2	24,189.3	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Bienes Muebles	54,670.4	48,888.9	5,781.5	Aportaciones	15,166.2	15,166.2	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-35,068.3	-30,169.9	-4,898.4	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>15,166.2</b>	<b>15,166.2</b>	
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>117,858.6</b>	<b>92,786.2</b>	<b>25,072.4</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	328.4	6,822.2	-6,493.8
				Resultado de Ejercicios Anteriores	124,539.3	117,717.1	6,822.2
				Revalúos	6,644.1	6,644.1	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>131,511.8</b>	<b>131,183.4</b>	<b>328.4</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>161,330.6</b>	<b>184,963.4</b>	<b>-23,632.8</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>146,678.0</b>	<b>146,349.6</b>	<b>328.4</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>161,330.6</b>	<b>184,963.4</b>	<b>-23,632.8</b>

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

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo de 26,831.5 miles de pesos, se integra del efectivo por 9.4 miles de pesos y por el disponible en cuentas de cheques por 26,822.2 miles de pesos utilizados para cubrir los gastos cotidianos, los recursos del Tecnológico se encuentran resguardados en las instituciones de crédito BBVA Bancomer, Banorte y Banamex por como se muestra en el siguiente cuadro.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
BBVA Bancomer	5,190.1
Banorte	21,543.5
Banamex	88.6
<b>T O T A L</b>	<b>26,822.2</b>



### **DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES**

El saldo de 2,467.3 miles de pesos, se integra por los contra recibos de subsidio estatal pendiente de pago por parte del Gobierno del Estado de México.

### **DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS**

El saldo de 14,173.2 miles de pesos, se integra por los anticipos a contratistas de las obras que están en proceso de construcción, los cuales se irán amortizando conforme se vaya realizando el pago de las estimaciones.

### **BIENES INMUEBLES INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

El saldo de 98,256.5 miles de pesos, se integra de la siguiente manera:

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE (Miles de Pesos)</b>
Terrenos	9,539.2
Infraestructura	38,518.3
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	50,198.9
<b>T O T A L</b>	<b>98,256.5</b>

Del saldo que presenta la cuenta de construcciones en proceso se encuentran dos obras las cuales ya se concluyeron y sin embargo no han sido capitalizadas debido a que no cuentan con el acta de entrega recepción, situación observada por el despacho externo.



## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 14,652.6 miles de pesos, se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	14,276.3
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	253.3
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	123.0
<b>T O T A L</b>	<b>14,652.6</b>

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Estado de Actividades**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017**  
(Miles de Pesos )

Concepto	2017	2016
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	60,512.4	58,182.8
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>60,512.4</b>	<b>58,182.8</b>
Ingresos Financieros	735.3	1,053.2
Otros Ingresos y Beneficios Varios	3,344.2	40.1
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>4,079.5</b>	<b>1,093.3</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>64,591.9</b>	<b>59,276.1</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	33,821.8	29,541.1
Materiales y Suministros	3,826.2	3,401.2
Servicios Generales	8,625.8	8,529.5
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>46,273.8</b>	<b>41,471.8</b>
Ayudas Sociales	80.0	80.0
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>80.0</b>	<b>80.0</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	4,898.3	5,007.1
Otros Gastos	12,134.8	5,000.0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>17,033.1</b>	<b>10,007.1</b>
Inversión Pública no Capitalizable	876.6	895.0
<b>Inversión Pública</b>	<b>876.6</b>	<b>895.0</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>64,263.5</b>	<b>52,453.9</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>328.4</b>	<b>6,822.2</b>

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 2017 (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
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>					
Aportaciones	15,166.2				15,166.2
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2016</b>	<b>15,166.2</b>				<b>15,166.2</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			6,822.2		6,822.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		117,717.1			117,717.1
Revalúos				6,644.1	6,644.1
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>		<b>117,717.1</b>	<b>6,822.2</b>	<b>6,644.1</b>	<b>131,183.4</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>	<b>15,166.2</b>	<b>117,717.1</b>	<b>6,822.2</b>	<b>6,644.1</b>	<b>146,349.6</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			328.4		328.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		6,822.2	-6,822.2		
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>		<b>6,822.2</b>	<b>-6,493.8</b>		<b>328.4</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017</b>	<b>15,166.2</b>	<b>124,539.3</b>	<b>328.4</b>	<b>6,644.1</b>	<b>146,678.0</b>

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**

<b>Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Origen</b>	<b>Aplicación</b>
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	24,893.7	24,903.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		377.2
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	24,189.2	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>49,082.9</b>	<b>25,280.2</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		24,189.3
Bienes Muebles		5,781.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	4,898.4	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>4,898.4</b>	<b>29,970.8</b>
<b>Total Activo</b>	<b>53,981.3</b>	<b>55,251.0</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		23,961.2
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>23,961.2</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>23,961.2</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		6,493.8
Resultados de Ejercicios Anteriores	6,822.2	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>6,822.2</b>	<b>6,493.8</b>
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>6,822.2</b>	<b>6,493.8</b>

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**

<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	60,512.4	58,182.8
Otros Orígenes de Operación	4,079.5	1,093.3
<b>Total Origen</b>	<b>64,591.9</b>	<b>59,276.1</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	33,821.8	29,541.1
Materiales y Suministros	3,826.2	3,401.2
Servicios Generales	8,625.8	8,529.5
Ayudas Sociales	80.0	80.0
Otras Aplicaciones de Operación	17,909.7	10,902.1
<b>Total Aplicación</b>	<b>64,263.5</b>	<b>52,453.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>328.4</b>	<b>6,822.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		32,196.1
Otros Orígenes de Inversión	4,898.3	5,007.1
<b>Total Origen</b>	<b>4,898.3</b>	<b>37,203.2</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Muebles		1,628.2
Otras Aplicaciones de Inversión	3,288.4	34,842.4
<b>Total Aplicación</b>	<b>3,288.4</b>	<b>36,470.6</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>1,609.9</b>	<b>732.6</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento		33,603.9
<b>Total Origen</b>		<b>33,603.9</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	26,832.0	34,358.2
<b>Total Aplicación</b>	<b>26,832.0</b>	<b>34,358.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-26,832.0</b>	<b>-754.3</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-24,893.7</b>	<b>6,800.5</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	51,725.2	44,924.7
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>26,831.5</b>	<b>51,725.2</b>

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**

<b>Estado Analítico del Activo</b>					
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>					
<b>(Miles de Pesos)</b>					
<b>Concepto</b>	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Cargos del Periodo</b>	<b>Abonos del Periodo</b>	<b>Saldo Final</b>	<b>Variación del Periodo</b>
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	51,725.2	26,831.5	51,725.2	26,831.5	-24,893.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,089.6	2,467.3	2,089.6	2,467.3	377.7
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	38,362.4	14,173.2	38,362.4	14,173.2	-24,189.2
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>92,177.2</b>	<b>43,472.0</b>	<b>92,177.2</b>	<b>43,472.0</b>	<b>-48,705.2</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	74,067.2	98,256.5	74,067.2	98,256.5	24,189.3
Bienes Muebles	48,888.9	54,670.4	48,888.9	54,670.4	5,781.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-30,169.9	30,169.9	35,068.3	-35,068.3	-4,898.4
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>92,786.2</b>	<b>183,096.8</b>	<b>158,024.4</b>	<b>117,858.6</b>	<b>25,072.4</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>184,963.4</b>	<b>226,568.8</b>	<b>250,201.6</b>	<b>161,330.6</b>	<b>-23,632.8</b>

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**

<b>Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos</b>				
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>				
<b>(Miles de Pesos)</b>				
<b>Denominación de las Deudas</b>	<b>Moneda de Contratación</b>	<b>Institución o País Acreedor</b>	<b>Saldo Inicial del Periodo</b>	<b>Saldo Final del Periodo</b>
<b>Otros Pasivos</b>			<b>38,613.8</b>	<b>14,652.6</b>
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>38,613.8</b>	<b>14,652.6</b>

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**

<b>Capital de Trabajo</b>	
<b>Al 31 de Diciembre de 2017</b>	
<b>( Miles de Pesos )</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
Total Activo Circulante	43,472.0
Total Pasivo Circulante	14,652.6
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>28,819.4</b>

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 28,819.4 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos y con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

**OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017**

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2017, estuvo a cargo del despacho Freyssonier Morín Toluca, S.C., quien determinó una observación.



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

<b>Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero (TESVG)</b>		
<b>Conceptos / Documentos</b>	<b>Cumplió</b>	<b>Comentarios</b>
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	Si	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	
3. Información contable	No	
4. Información presupuestaria	Si	
5. Información programática	No	
6. Aportaciones federales - educación	No	
7. Aportaciones federales - salud	N/A	Durante el ejercicio la entidad no recibió recursos federales de salud
8. Destino del gasto federalizado y reintegro	Si	
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	Si	
10. Proyecto del Presupuesto de Egresos	Si	
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	Si	
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	No	
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	No	
14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales	No	
15. Pagos por ayudas y subsidios	Si	
16. Programas en que concurren recursos federales	Si	
17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales	Si	

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



**CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.**

<b>Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero (TESVG)</b>		
<b>Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera</b>	<b>Cumplió</b>	<b>Comentarios</b>
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-LDF"	Si	
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF"	Si	
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LDF"	Si	
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-LDF"	Si	
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF"	Si	
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación por Objeto del Gasto)	Si	
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Administrativa)	Si	
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Funcional)	Si	
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Si	

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
<http://tesvg.edomex.gob.mx/conac>



Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por el **Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero**, se determinan los siguientes resultados:

### Balance Presupuestario de Recursos Disponibles

En relación a las cifras de los formatos de la Ley de Disciplina Financiera presentadas en la Cuenta Pública, se puede identificar que la integración de los ingresos y egresos no se muestran conforme a los **Criterios para elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, toda vez que la Entidad durante el ejercicio 2017 presentó un ingreso recaudado por concepto recursos federales, los cuales están destinados a un fin específico.

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	65,007.6	
Menos		- 9,218.7
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>74,226.3</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera La entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles **negativo**, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son menores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

### Sistema de Alertas



Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición = $\frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{14,652.6}{60,512.4}$	24.2%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición = $\frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{24,378.0}{60,512.4}$	40.3%	Alto

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

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales = $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{14,652.6}{65,007.6}$	22.5%	Alto

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

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.



Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el **Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero** presentaría un nivel de endeudamiento elevado de acuerdo al artículo 14 fracción III inciso b del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera **tendrá un techo de financiamiento neto igual a cero por ciento de sus ingresos de libre disposición.**

### Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017 (Miles de pesos)	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
64,273.5	24,378.0	37.9%	5.0%	No

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

**NOTA:** El importe ejercido en ADEFAS corresponde al Estado de Egresos por Capítulo.

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 el organismo **incumpliría** con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.





## Servicios Personales

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016 (Miles de pesos)	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
29,541.1	33,821.8	4,280.7	14.5%	3.0%	No

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

Considerando los importes ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, el organismo **incumpliría** con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.





## **RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN**



**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

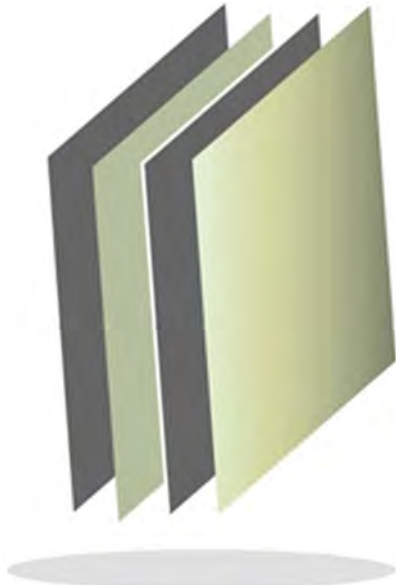
NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>INGRESOS Y EGRESOS</b>		
1	El Estado Comparativo de Ingresos y Egresos muestra insuficiencia presupuestal por 10,116.3 miles de pesos, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.	Políticas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.  Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 37 y 85 Fracción III.  Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículos 342, 343 y 344.
<b>BANCOS</b>		
2	Del análisis a la cuenta de bancos se observa que la conciliación bancaria número de cuenta contable 112-2-2 de la institución financiera Banorte, presentan partidas en conciliación (abonos del ente no correspondidos por banco ) con antigüedad mayor a tres meses por 12.3 miles de pesos.	Políticas de Registro de Bancos contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.  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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
<b>EGRESOS POR CAPÍTULO</b>		
3	Las ampliaciones y disminuciones presupuestales reflejan una diferencia de menos por 125.0 miles de pesos, entre lo reportado en el comparativo de egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2017 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2017 autorizados por la Secretaría de Finanzas y que nos fueron proporcionados por el organismo.	Código Financiero del Estado de México Artículos 310 y 318.  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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
<b>AUDITORÍA EXTERNA A LA MATRÍCULA</b>		
5	El organismo no presenta el informe de la auditoría externa practicada a la matrícula.	Artículo 41 fracción III del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2017. "II. Las instituciones públicas de educación superior estarán obligadas a la práctica de auditoría externa de su matrícula, debiendo enviar los resultados de ésta, así como un informe semestral específico sobre la ampliación de la misma, tanto a la Cámara de Diputados como a la Secretaría de Educación Pública, "
<b>ANTICIPO A CONTRATISTAS</b>		
6	El organismo refleja anticipos a contratistas por obras públicas a corto plazo que durante el ejercicio 2017 no presentan movimiento por 78.0 miles de pesos.	capítulo VI de las Políticas de Registro para anticipos a proveedores y contratistas contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA</b>		
7	El organismo presenta diferencias entre el Estado de Cambios en la Situación Financiera del Dictamen de Auditoría Externa, enviado por la entidad y el Estado de Cambios en la Situación Financiera de la Cuenta Pública del ejercicio en revisión.	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
<b>ESTADOS ANALÍTICO DEL ACTIVO</b>		
8	El organismo presenta diferencias entre el Estado Analítico del Activo del Dictamen de Auditoría Externa, enviado por la entidad y el Estado Analítico del Activo de la Cuenta Pública del ejercicio en revisión	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
<b>PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>		
9	El organismo refleja proveedores por pagar a corto plazo que durante el ejercicio 2017 no presentan movimiento por 140.5 miles de pesos.	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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>		
10	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley General de Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información contable, programática, aportaciones federales de educación, estructura del calendario de ingresos y egresos base mensual y Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente.  <a href="http://tesvg.edomex.gob.mx/conac">http://tesvg.edomex.gob.mx/conac</a>	Artículo 46 fracción III, 51, 58 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.



# Universidad Digital del Estado de México

**UDEM**







## CONTENIDO

PRESENTACIÓN	235
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	239
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	269

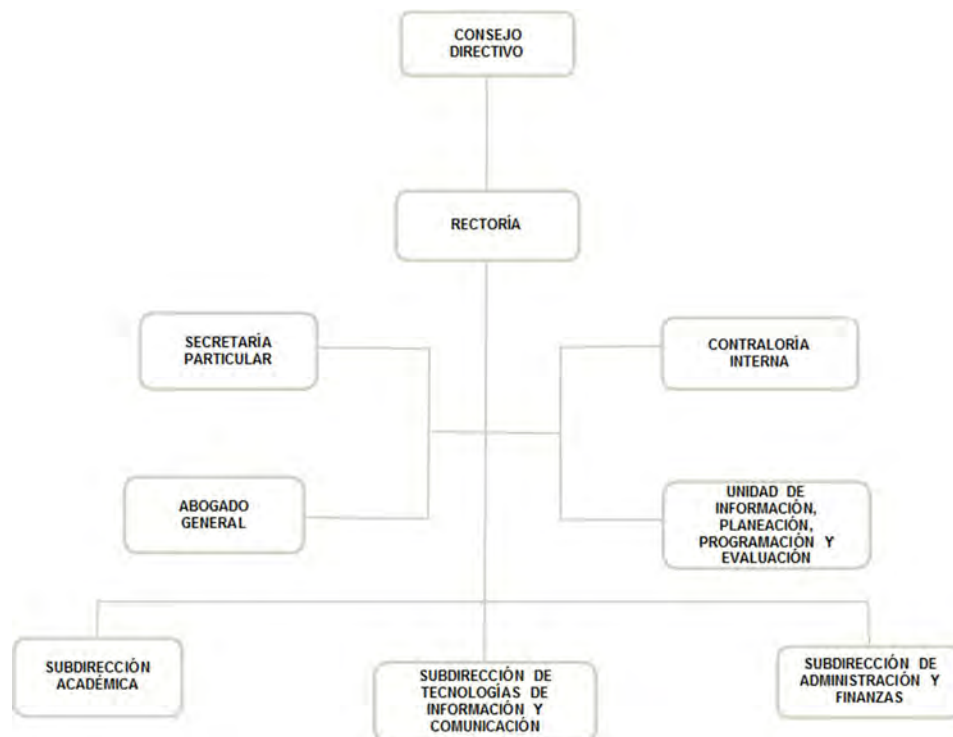


## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

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

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



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



## OBJETIVO

- Impartir educación media superior en las modalidades no escolarizada, mixta, abierta y a distancia, a fin de propiciar la adquisición de competencias necesarias para acceder a la educación superior o, en su caso, al sector productivo.
- Impartir educación superior en las modalidades no escolarizada, mixta, abierta y a distancia, a fin de formar a los profesionales requeridos para el desarrollo estatal y nacional.
- Promover, organizar, coordinar y supervisar los servicios de educación media superior y superior que imparta el Estado, en las modalidades no escolarizada, mixta, abierta y a distancia.
- Investigar y desarrollar tecnologías para fortalecer la oferta educativa a distancia, atendiendo de manera particular las necesidades regionales de la Entidad.
- Desarrollar una formación humanística que armonice con la ciencia y la tecnología, comprometida con el progreso del Estado.
- Promover la creatividad del educando, estimulando la curiosidad, la imaginación y el pensamiento crítico e innovador.
- Vincular la educación media superior y superior en las modalidades no escolarizada, mixta, abierta y a distancia con los sectores productivos, a fin de dar pertinencia a la oferta educativa e incentivar la cultura emprendedora.

## FORMA DE GOBIERNO

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



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

### **H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

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





# CUMPLIMIENTO FINANCIERO







## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 de la Universidad Digital 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 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

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 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Digital del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Digital 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, 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 Digital del Estado de México sobre el contenido de los estados financieros.



## FINANCIERO

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

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



## INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>1,841.1</b>		<b>1,841.1</b>					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,841.1		1,841.1					
<b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, OTRAS AYUDAS</b>	<b>102,338.7</b>	<b>1,841.1</b>		<b>104,179.8</b>	<b>107,416.4</b>	<b>73.7</b>	<b>3,236.6</b>	<b>3.1</b>
Subsidio	102,338.7	1,841.1		104,179.8	107,416.4	73.7	3,236.6	3.1
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>13,208.9</b>		<b>13,208.9</b>	<b>38,394.7</b>	<b>26.3</b>	<b>25,185.8</b>	<b>190.7</b>
Ingresos Financieros					54.5		54.5	
Disponibilidades Financieras		8,000.0		8,000.0	8,000.0	5.5		
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devengan en el Ejercicio Fiscal pero que Quedan Pendientes de Liquidar al Cierre del Mismo		5,208.9		5,208.9	30,337.3	20.8	25,128.4	482.4
Ingresos Diversos					2.9		2.9	
<b>TOTAL</b>	<b>104,179.8</b>	<b>15,050.0</b>	<b>1,841.1</b>	<b>117,388.7</b>	<b>145,811.1</b>	<b>100.0</b>	<b>28,422.4</b>	<b>24.2</b>

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

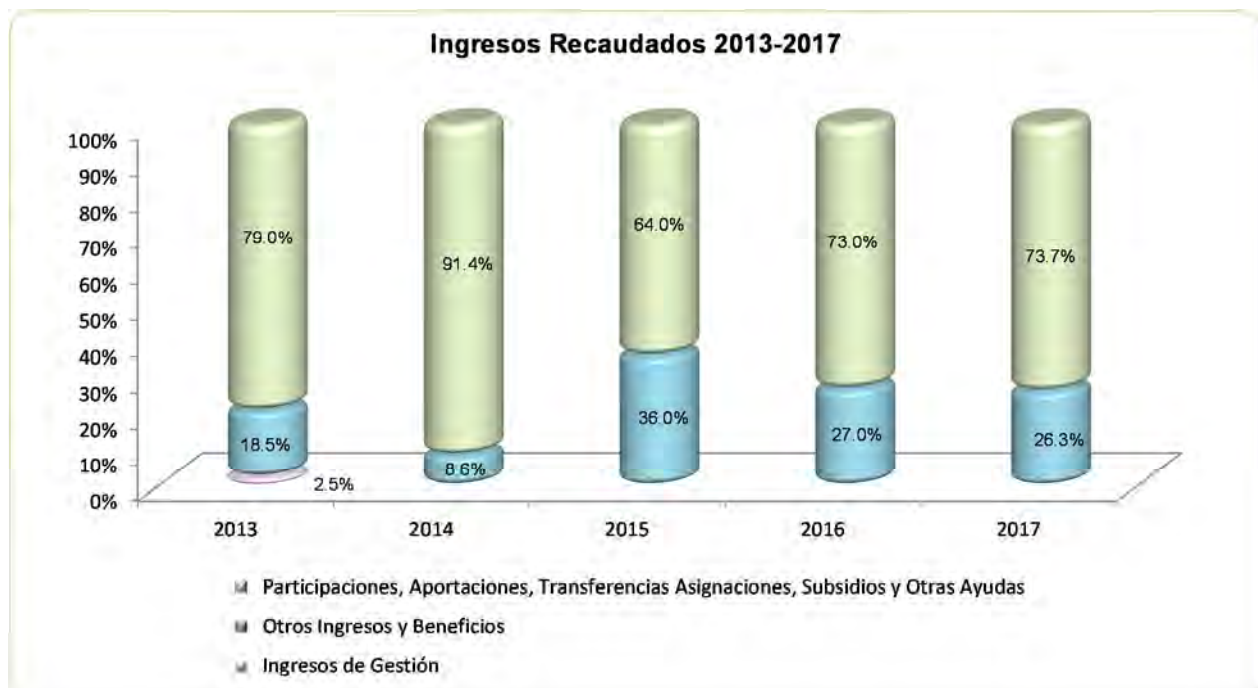
Los ingresos recaudados por la Universidad fueron de 145,811.1 miles de pesos, integrados principalmente por 107,416.4 miles de pesos de ingresos por subsidio y 30,337.3 miles de pesos de pasivos que se generen como resultado de erogaciones que se devengan en el ejercicio fiscal pero que quedan pendientes de liquidar al cierre del mismo, que representan el 73.7 y 20.8 por ciento del total de sus ingresos recaudados respectivamente.

La Universidad tenía previsto recaudar 1,841.1 miles de pesos por ingresos de gestión, teniendo una reducción presupuestal por el mismo monto, por lo cual, derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México, los ingresos obtenidos por este concepto se recaudaron a través de la Caja General de Gobierno.

## INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados					
( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2013	2014	2015	2016	2017
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>2,330.0</b>				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,330.0				
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>73,799.1</b>	<b>91,100.9</b>	<b>93,540.2</b>	<b>101,710.9</b>	<b>107,416.4</b>
Subsidio	73,799.1	91,100.9	93,540.2	101,710.9	107,416.4
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>17,289.2</b>	<b>8,587.9</b>	<b>52,538.0</b>	<b>37,537.9</b>	<b>38,394.7</b>
Ingresos Financieros	195.1	101.3	37.8	214.3	54.5
Disponibilidades Financieras	4,091.0	500.0	24,225.0	28,355.6	8,000.0
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	12,075.1	7,899.2	24,200.8	7,571.6	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devengan en el Ejercicio Fiscal pero que Quedan Pendientes de Liquidar al Cierre del Mismo					30,337.3
Ingresos Diversos	928.0	87.4	4,074.4	1,396.4	2.9
<b>TOTAL</b>	<b>93,418.3</b>	<b>99,688.8</b>	<b>146,078.2</b>	<b>139,248.8</b>	<b>145,811.1</b>

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 2017								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	75,355.5	2,125.6	21,125.6	56,355.5	55,832.6	48.7	-522.9	-0.9
Materiales y Suministros	4,363.1	1,874.6	1,274.6	4,963.1	4,743.1	4.1	-220.0	-4.4
Servicios Generales	22,378.9	3,568.9	4,168.9	21,778.9	20,089.4	17.5	-1,689.5	-7.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,082.3	27,000.0		29,082.3	28,870.1	25.2	-212.2	-0.7
Deuda Pública		5,208.9		5,208.9	5,208.9	4.5		
<b>TOTAL</b>	<b>104,179.8</b>	<b>39,778.0</b>	<b>26,569.1</b>	<b>117,388.7</b>	<b>114,744.1</b>	<b>100.0</b>	<b>-2,644.6</b>	<b>-2.3</b>

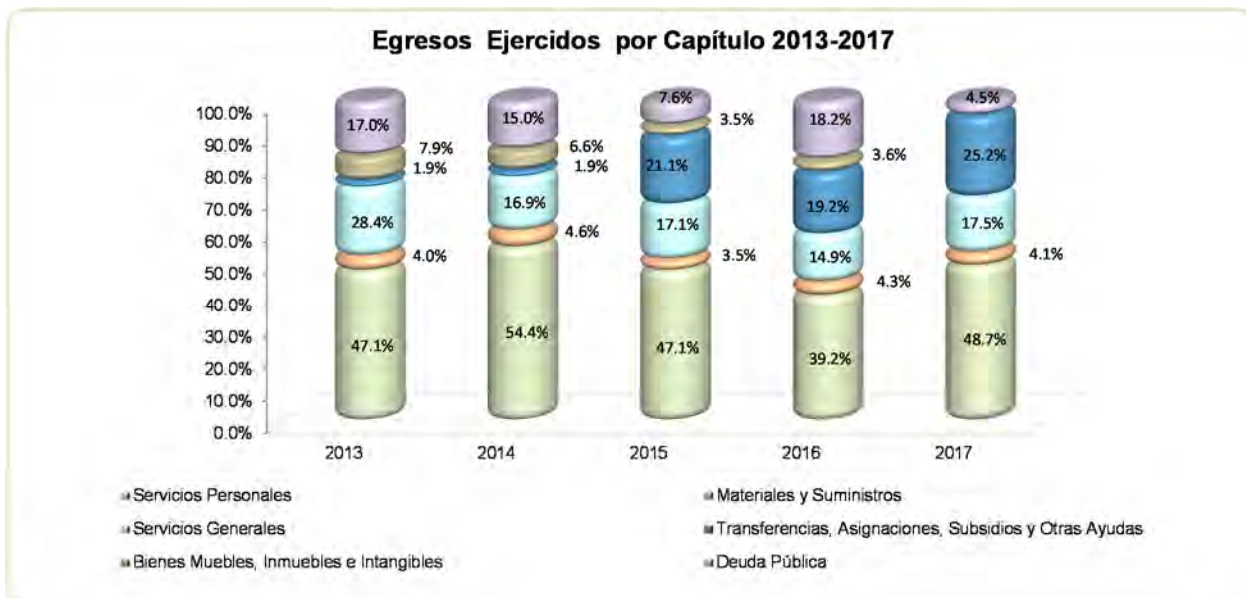
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

La universidad ejerció 114,744.1 miles de pesos de un presupuesto modificado de 117,388.7 miles de pesos, el cual incluye ampliaciones presupuestales netas por 13,208.9 miles de pesos; los capítulos en que se ejercieron mayores recursos fueron: servicios personales con 55,832.6 miles de pesos y transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas con 28,870.1 miles de pesos, que representan el 48.7 y 25.2 por ciento del total ejercido respectivamente.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2013	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	40,207.4	47,136.8	48,748.6	50,558.2	55,832.6
Materiales y Suministros	3,920.8	4,504.0	3,667.9	5,534.4	4,743.1
Servicios Generales	18,388.4	14,619.0	17,734.8	19,213.5	20,089.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,658.8	1,689.3	21,871.0	24,794.4	28,870.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,731.0	5,706.8	3,576.2	5,270.1	
Deuda Pública	14,480.5	13,005.6	7,840.2	23,444.9	5,208.9
<b>TOTAL</b>	<b>85,386.9</b>	<b>86,661.5</b>	<b>103,438.7</b>	<b>128,815.5</b>	<b>114,744.1</b>

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 2017 ( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	104,179.8	8,000.0	112,179.8	30,148.3	79,386.9	109,535.2	-2,644.6	-2.4
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		5,208.9	5,208.9		5,208.9	5,208.9		
<b>Total</b>	<b>104,179.8</b>	<b>13,208.9</b>	<b>117,388.7</b>	<b>30,148.3</b>	<b>84,595.8</b>	<b>114,744.1</b>	<b>-2,644.6</b>	<b>-2.3</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso, devengado y pagado

## CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 ( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	104,179.8	13,208.9	117,388.7	30,148.3	84,595.8	114,744.1	-2,644.6	-2.3
<b>Total</b>	<b>104,179.8</b>	<b>13,208.9</b>	<b>117,388.7</b>	<b>30,148.3</b>	<b>84,595.8</b>	<b>114,744.1</b>	<b>-2,644.6</b>	<b>-2.3</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso, devengado y pagado



## CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
<b>Desarrollo Social</b>	<b>104,179.8</b>	<b>8,000.0</b>	<b>112,179.8</b>	<b>30,148.3</b>	<b>79,386.9</b>	<b>109,535.2</b>	<b>-2,644.6</b>	<b>-2.4</b>
Educación	104,179.8	8,000.0	112,179.8	30,148.3	79,386.9	109,535.2	-2,644.6	-2.4
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		<b>5,208.9</b>	<b>5,208.9</b>		<b>5,208.9</b>	<b>5,208.9</b>		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		5,208.9	5,208.9		5,208.9	5,208.9		
<b>Total del Gasto</b>	<b>104,179.8</b>	<b>13,208.9</b>	<b>117,388.7</b>	<b>30,148.3</b>	<b>84,595.8</b>	<b>114,744.1</b>	<b>-2,644.6</b>	<b>-2.3</b>

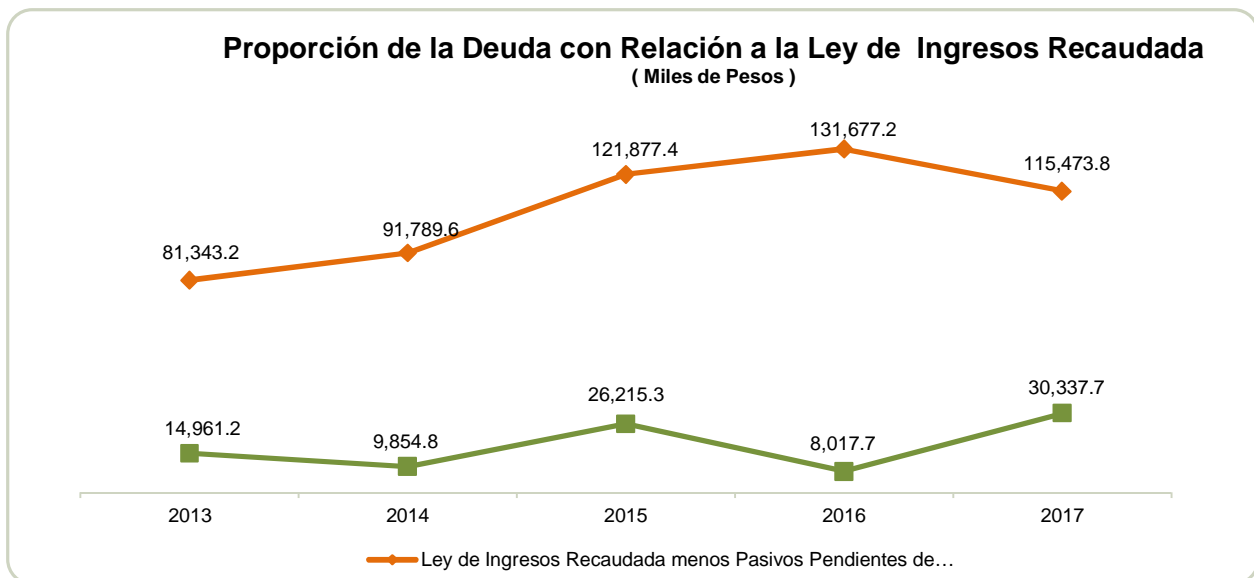
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso, devengado y pagado.



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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	81,343.2	91,789.6	121,877.4	131,677.2	115,473.8
Deuda	14,961.2	9,854.8	26,215.3	8,017.7	30,337.7
<b>%</b>	<b>18.4</b>	<b>10.7</b>	<b>21.5</b>	<b>6.1</b>	<b>26.3</b>

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



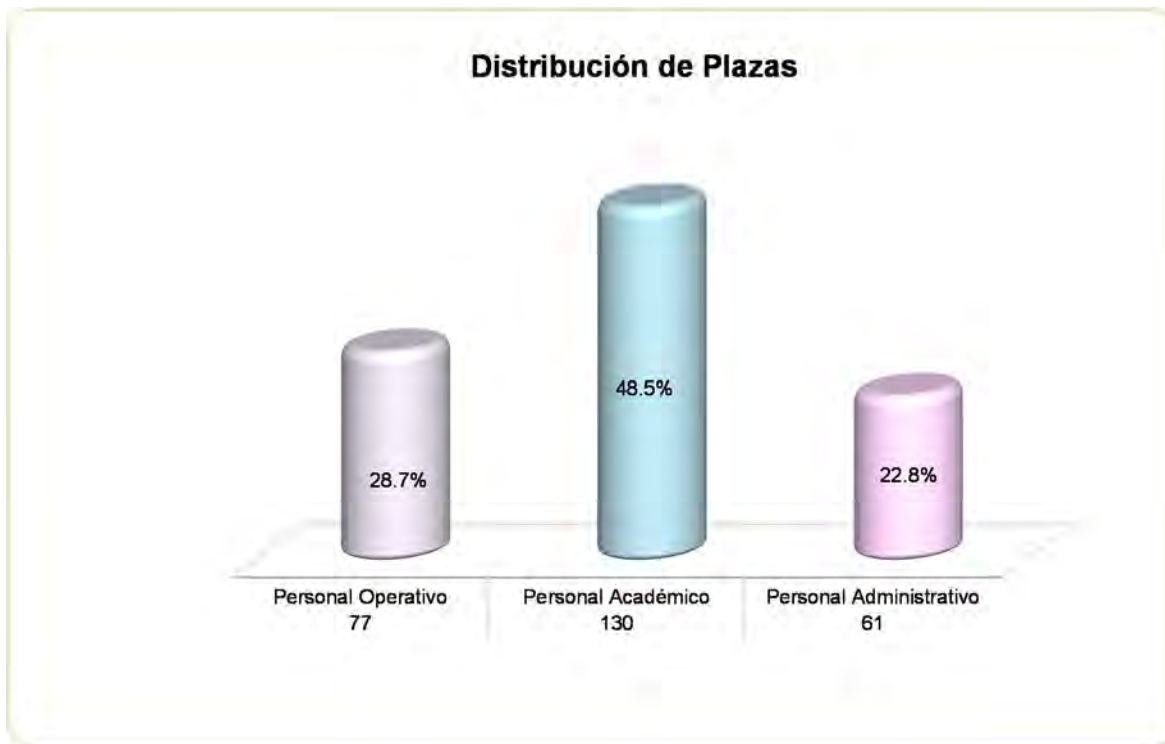
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

## PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de Diciembre de 2017							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	46	46	36	5	77	31	67.4
Personal Académico	148	148	553	571	130	-18	-12.2
Personal Administrativo	47	47	15	1	61	14	29.8
<b>T O T A L</b>	<b>241</b>	<b>241</b>	<b>604</b>	<b>577</b>	<b>268</b>	<b>27</b>	<b>11.2</b>

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

Al inicio del ejercicio 2017 se reportaron 241 plazas ocupadas, durante el ejercicio se presentan altas y bajas de personal cerrando el periodo con 268 plazas, observando un incremento de 27 plazas comparado con el ejercicio 2016.



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



## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2017							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN	C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	13,636.9	18,498.5	-4,861.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	30,337.2	8,017.7	22,319.5
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	28,280.1	16,374.9	11,905.2				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		6,161.6	-6,161.6				
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>41,917.0</b>	<b>41,035.0</b>	<b>882.0</b>	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>30,337.2</b>	<b>8,017.7</b>	<b>22,319.5</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	4,071.3	4,071.3		<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
Bienes Muebles	43,108.2	37,417.0	5,691.2	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-18,027.1	8.3	-18,035.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-29,365.2	-22,253.3	-7,111.9	Resultado de Ejercicios Anteriores	47,421.2	52,244.0	-4,822.8
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>17,814.3</b>	<b>19,235.0</b>	<b>-1,420.7</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>29,394.1</b>	<b>52,252.3</b>	<b>-22,858.2</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>29,394.1</b>	<b>52,252.3</b>	<b>-22,858.2</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>59,731.3</b>	<b>60,270.0</b>	<b>-538.7</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>59,731.3</b>	<b>60,270.0</b>	<b>-538.7</b>

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

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 13,636.9 miles de pesos se encuentra integrado por el efectivo e inversiones las cuales se encuentran depositados en la institución financiera BBVA Bancomer.



## DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 28,280.1 miles de pesos se encuentra integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Depositos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	36.3
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	26,797.5
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	0.4
Documentos por Cobrar a Largo Plazo	1,445.9
<b>T O T A L</b>	<b>28,280.1</b>

Cuentas por cobrar a corto plazo se integran de contra-recibos de ejercicios 2014, 2015 y 2017 pendientes de cobro al Gobierno del Estado de México.

## BIENES INMUEBLES E INFRAESTRUCTURA

El saldo de 4,071.3 miles de pesos se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	281.3
Edificios no Habitacionales	3,790.0
<b>T O T A L</b>	<b>4,071.3</b>

## BIENES MUEBLES

El saldo de 43,108.2 miles de pesos que se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	37,974.3
Mobiliario y Equipo de Educativo y Recreativo	1,728.5
Vehículos y Equipo de Transporte	3,405.4
<b>T O T A L</b>	<b>43,108.2</b>



Durante el ejercicio 2017 se realizaron adquisiciones de mobiliario equipo de administración por 5,691.2 miles de pesos.

### **DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES**

Durante el ejercicio 2017 se presentó una depreciación acumulada de bienes muebles por 29,365.2 miles de pesos.

### **CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

El saldo de 30,337.2 miles de pesos se integran de la siguiente manera:

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE (Miles de Pesos)</b>
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	28,207.2
Retenciones y Contribuciones	473.1
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,656.9
<b>T O T A L</b>	<b>30,337.2</b>



## ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 ( Miles de Pesos )		
Concepto	2017	2016
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	107,416.4	101,710.9
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>107,416.4</b>	<b>101,710.9</b>
Ingresos Financieros	54.5	214.3
Disminución del Exceso de Provisiones	209.0	1,396.4
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>263.5</b>	<b>1,610.7</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>107,679.9</b>	<b>103,321.6</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	55,832.7	50,558.2
Materiales y Suministros	4,743.1	5,534.4
Servicios Generales	20,089.4	19,213.4
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>80,665.2</b>	<b>75,306.0</b>
Transferencias al Resto del Sector Público	28,870.1	24,794.4
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>28,870.1</b>	<b>24,794.4</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	7,111.8	2,961.3
Otros Gastos	8,853.8	
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>15,965.6</b>	<b>2,961.3</b>
Inversión Pública no Capitalizable		251.6
<b>Inversión Pública</b>		<b>251.6</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>125,500.9</b>	<b>103,313.3</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-17,821.0</b>	<b>8.3</b>

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 2017 (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)			8.3		8.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		52,244.0			52,244.0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>		<b>52,244.0</b>	<b>8.3</b>		<b>52,252.3</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>		<b>52,244.0</b>	<b>8.3</b>		<b>52,252.3</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-18,027.1		-18,027.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		8.3	-8.3		
Ajuste a Resultados de Ejercicios Anteriores		-4,831.1			-4,831.1
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>		<b>-4,822.8</b>	<b>-18,035.4</b>		<b>-22,858.2</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017</b>		<b>47,421.2</b>	<b>-18,027.1</b>		<b>29,394.1</b>

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**

<b>Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Origen</b>	<b>Aplicación</b>
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	4,861.6	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		11,905.3
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	6,161.6	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>11,023.2</b>	<b>11,905.3</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		5,691.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	7,111.8	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>7,111.8</b>	<b>5,691.1</b>
<b>Total Activo</b>	<b>18,135.0</b>	<b>17,596.4</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	22,319.5	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>22,319.5</b>	
<b>Total Pasivo</b>	<b>22,319.5</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		18,035.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		4,822.8
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		<b>22,858.2</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>		<b>22,858.2</b>

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 2017 (Miles de Pesos)		
Concepto	2017	2016
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	107,416.4	101,710.9
Otros Orígenes de Operación	57.4	1,610.7
<b>Total Origen</b>	<b>107,473.8</b>	<b>103,321.6</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	55,832.7	50,558.2
Materiales y Suministros	4,743.1	5,534.4
Servicios Generales	20,089.4	19,213.4
Transferencias al Resto del Sector Público	28,870.1	24,794.4
Otras Aplicaciones de Operación	15,965.6	3,212.9
<b>Total Aplicación</b>	<b>125,500.9</b>	<b>103,313.3</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-18,027.1</b>	<b>8.3</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Inversión	13,273.4	17,082.7
<b>Total Origen</b>	<b>13,273.4</b>	<b>17,082.7</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Muebles	5,691.1	
Otras Aplicaciones de Inversión	11,905.3	4,538.5
<b>Total Aplicación</b>	<b>17,596.4</b>	<b>4,538.5</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-4,323.0</b>	<b>12,544.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	22,319.5	
<b>Total Origen</b>	<b>22,319.5</b>	
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	4,831.0	18,197.7
<b>Total Aplicación</b>	<b>4,831.0</b>	<b>18,197.7</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>17,488.5</b>	<b>-18,197.7</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-4,861.6</b>	<b>-5,645.2</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	18,498.5	24,143.7
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>13,636.9</b>	<b>18,498.5</b>

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 2017					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	18,498.5		4,861.6	13,636.9	-4,861.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	16,374.9	11,905.2		28,280.1	11,905.2
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	6,161.6		6,161.6		-6,161.6
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>41,035.0</b>	<b>11,905.2</b>	<b>11,023.2</b>	<b>41,917.0</b>	<b>882.0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	4,071.3			4,071.3	
Bienes Muebles	37,417.0	5,691.2		43,108.2	5,691.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-22,253.3		7,111.9	-29,365.2	-7,111.9
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>19,235.0</b>	<b>5,691.2</b>	<b>7,111.9</b>	<b>17,814.3</b>	<b>-1,420.7</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>60,270.0</b>	<b>17,596.4</b>	<b>18,135.1</b>	<b>59,731.3</b>	<b>-538.7</b>

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 2017				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>Otros Pasivos</b>			<b>8,017.7</b>	<b>30,337.2</b>
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>8,017.7</b>	<b>30,337.2</b>

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

<b>Capital de Trabajo</b>	
<b>Al 31 de Diciembre de 2017</b>	
<b>( Miles de Pesos )</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
Total Activo Circulante	41,917.0
Total Pasivo Circulante	30,337.2
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>11,579.8</b>

**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 11,579.8 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

## OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2017, estuvo a cargo del despacho Guzmán Tello de Meneses, S.C. quien no determinó observaciones.



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

Universidad Digital del Estado de México (UDEM)		
Conceptos / Documentos	Cumplió	Comentarios
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	No	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	
3. Información contable	No	
4. Información presupuestaria	No	
5. Información programática	No	
6. Aportaciones federales - educación	N/A	Durante el ejercicio la entidad no recibió recursos federales de educación
7. Aportaciones federales - salud	N/A	Durante el ejercicio la entidad no recibió recursos federales de salud
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	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. <http://udemex.edomex.gob.mx/tramites-servicios/lcgc-titulo-v-transparencia-financiera>



**CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.**

Universidad Digital del Estado de México (UDEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera	Cumplió	Comentarios
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-LDF"	Si	
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF"	Si	
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LDF"	Si	
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-LDF"	Si	
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado LDF"	Si	
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación por Objeto del Gasto)	Si	
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Administrativa)	Si	
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Funcional)	Si	
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Si	

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



Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por la **Universidad Digital del Estado de México**, se determinan los siguientes resultados:

### Balance Presupuestario de Recursos Disponibles

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	145,811.1	
Menos		31,067.0
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>114,744.1</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un **Balance Presupuestario Sostenible**, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

### Sistema de Alertas

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
= $\frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{30,337.2}{145,811.1}$	20.8%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.





Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{5,208.9}{145,811.1}$	3.6%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{30,337.2}{145,811.1}$	20.8%	Alto

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

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores de la **Universidad Digital del Estado de México** presentaría un nivel de endeudamiento en Observación de acuerdo al artículo 14 fracción II inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera **tendrá un techo de financiamiento neto el equivalente al 5 por ciento de sus ingresos de libre disposición.**

## Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017 (Miles de pesos)	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
145,811.1	5,208.9	3.6%	5.0%	Si

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
NOTA 1: El importe ejercido en ADEFAS corresponde al Estado de Egresos por Capítulo.

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 el organismo **cumpliría** con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

## Servicios Personales

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016 (Miles de pesos)	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
50,558.2	55,832.6	5,274.4	10.4%	3.0%	No

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

Considerando los importes ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, el organismo **incumpliría** con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.





## **RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN**





**HALLAZGOS**

**CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>INGRESOS</b>		
1	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 2,808.9 miles de pesos.	Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 37 Fracción II y 85 Fracción III. Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículos 342, 343 y 344. Política de Registro para los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
<b>EGRESOS POR CAPÍTULO</b>		
2	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia de menos por 8,000.0 miles de pesos, entre lo reportado en el comparativo de egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2017 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2017 autorizados por la Secretaría de Finanzas y que no fueron proporcionados por el organismo.	Código Financiero del Estado de México Artículos 310 y 318. 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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
<b>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>		
3	Durante el ejercicio 2017 el organismo realizó ajustes a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores por 4,831.1 miles de pesos los cuales no presentan la autorización del Consejo Directivo y la autorización de la Secretaría de Finanzas.	Política de Registro de Resultado de Ejercicios Anteriores contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
<b>CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>		
4	El organismo refleja cuentas por cobrar a corto plazo del ejercicio 2014 que durante el ejercicio 2017 no presentan movimiento.	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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>		
5	El organismo refleja otras cuentas por pagar a corto plazo que durante el ejercicio 2017 no presentan movimiento.	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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>		
6	En la conciliación con el Gobierno del Estado de México se presenta una cuenta por cobrar por 11,048.0 miles de pesos, la cual no se identifica en los registros contables de la Universidad.	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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.

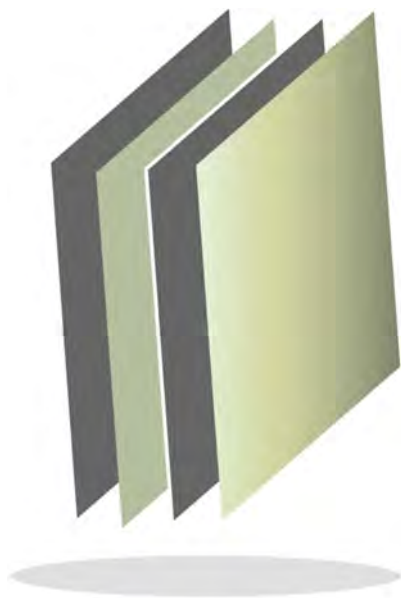


NUM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>		
7	Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información contable, presupuestaria y programática conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada.	Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 46, 51 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera".

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.





**Universidad Intercultural del Estado de  
México**

**UIEM**





## CONTENIDO

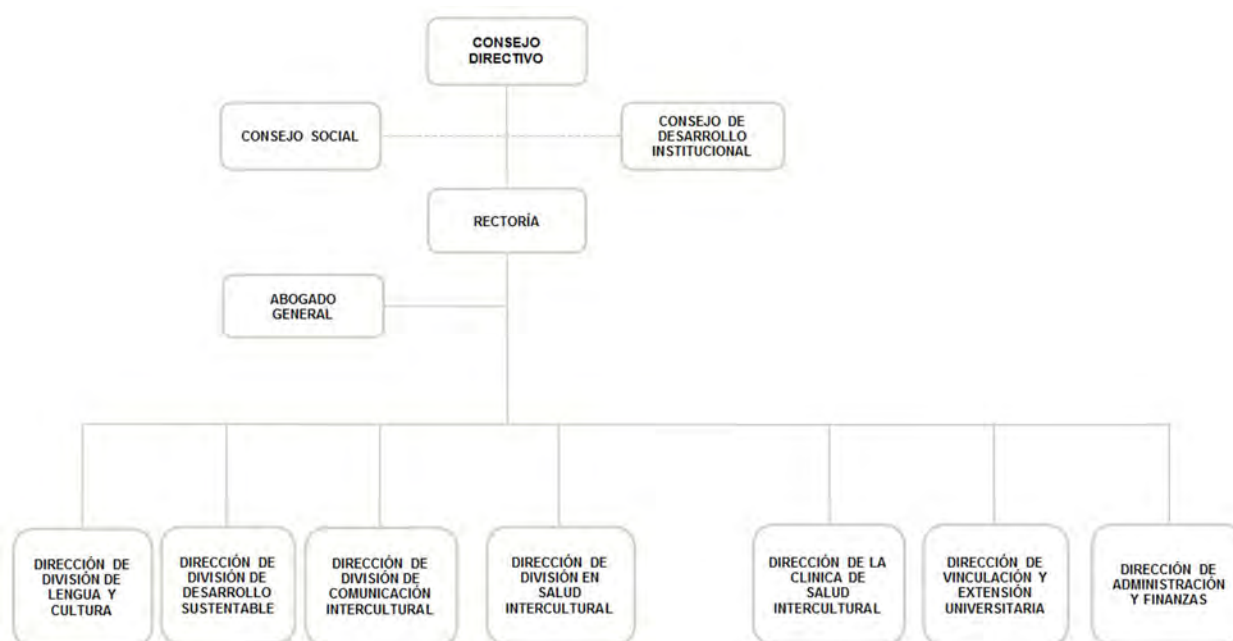
PRESENTACIÓN	277
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	281
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	315



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

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



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



## OBJETIVO

1. Impartir programas educativos de alta calidad orientados a formar profesionales e intelectuales comprometidos con el desarrollo económico y cultural en los ámbitos comunitario, regional y nacional, cuyas actividades contribuyan a promover un proceso de revaloración y revitalización de las lenguas y culturas, así como de los procesos de generación del conocimiento de estos pueblos;
2. Impulsar la educación, cuya raíz surja de la cultura del entorno inmediato de los estudiantes e incorpore elementos y contenidos de horizontes culturales diversos;
3. Proporcionar el desarrollo de las competencias comunicativas en diversas lenguas, fomentando la revitalización y el uso cotidiano de la lengua materna, promoviendo el dominio de una segunda lengua, común a los procesos de comunicación en el territorio nacional y desarrollando la enseñanza y práctica de idiomas extranjeros, como herramienta para comprender y dominar procesos tecnológicos de vanguardia y promover una comunicación amplia con el mundo;
4. Fomentar el contacto con su entorno y el establecimiento del diálogo intercultural en un ambiente de respeto a la diversidad;
5. Desarrollar programas y proyectos de difusión de la cultura, en la perspectiva de recuperación de lengua, cultura y tradiciones locales y regionales, con el fin de establecer en la comunidad un diálogo intercultural; y
6. Difundir el conocimiento de las lenguas y la cultura indígena a través de la extensión universitaria y la formación, a lo largo de toda la vida de los alumnos.

## FORMA DE GOBIERNO

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



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD INTERCULTURAL DEL ESTADO DE MÉXICO**

### **H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

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







# CUMPLIMIENTO FINANCIERO





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 de la Universidad Intercultural 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 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

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 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Intercultural del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Intercultural 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, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de



ese modo, las aseveraciones de la administración de la Universidad Intercultural del Estado de México sobre el contenido de los estados financieros.

## **FINANCIERO**

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

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

**INGRESOS**

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)									
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%	
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>1,794.8</b>		<b>1,794.8</b>						
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,794.8		1,794.8						
<b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>76,992.5</b>	<b>23,563.9</b>	<b>11,885.1</b>	<b>88,671.3</b>	<b>90,473.2</b>	<b>83.7</b>	<b>1,801.9</b>	<b>2.0</b>	
Subsidio	76,992.5	23,563.9	11,885.1	88,671.3	90,473.2	83.7	1,801.9	2.0	
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>95,837.9</b>		<b>95,837.9</b>	<b>16,064.9</b>	<b>14.9</b>	<b>-79,773.0</b>	<b>-83.2</b>	
Ingresos Financieros		227.3		227.3	2,028.3	1.9	1,801.0	792.3	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		84,800.4		84,800.4	2,224.9	2.1	-82,575.5	-97.4	
Ingresos Diversos		10,810.2		10,810.2	11,811.7	10.9	1,001.5	9.3	
<b>SUBTOTAL</b>	<b>78,787.3</b>	<b>119,401.8</b>	<b>13,679.9</b>	<b>184,509.2</b>	<b>106,538.1</b>	<b>98.6</b>	<b>-77,971.1</b>	<b>-42.3</b>	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	1,545.1			1,545.1	1,545.1	1.4			
<b>TOTAL</b>	<b>80,332.4</b>	<b>119,401.8</b>	<b>13,679.9</b>	<b>186,054.3</b>	<b>108,083.2</b>	<b>100.0</b>	<b>-77,971.1</b>	<b>-41.9</b>	

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 la Universidad fueron de 80,332.4 miles de pesos, obtuvo ampliaciones por 119,401.8 miles de pesos y disminuciones por 13,679.9 miles de pesos, logrando recaudar un total de 108,083.2 miles de pesos.

La Universidad Intercultural del Estado de México para el ejercicio 2017 tenía previsto recaudar 1,794.8 miles de pesos por Ingresos de Gestión, posteriormente se autorizó un cambio de fuente de financiamiento por la misma cantidad.

El concepto con mayor recaudación fue el Subsidio con el 83.7 por ciento integrado por Subsidio Estatal con 89,995.2 miles de pesos y Subsidio Federal con 478.0 miles de pesos.

En el rubro de otros ingresos y beneficios se obtuvo ampliaciones de 95,837.9 miles de pesos, lográndose recaudar 16,064.9 miles pesos de los cuales 2,028.3 miles de pesos



corresponden a ingresos financieros, 2,224.9 miles de pesos a pasivos que se generen como resultado de erogaciones que se devenguen en el ejercicio fiscal pero que queden pendientes de liquidar al cierre del mismo y 11,811.7 miles de pesos a ingresos diversos, importes que representan el 14.9 por ciento del total recaudado durante el ejercicio.

Se recaudó por concepto del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) 1,545.1 miles de pesos.

La Universidad Intercultural del Estado de México, no registró como un ingreso presupuestal el importe correcto de los adeudos que tiene al cierre del ejercicio, tal como se indica en las políticas de registro “Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores” del Manual Único de Contabilidad Gubernamental.

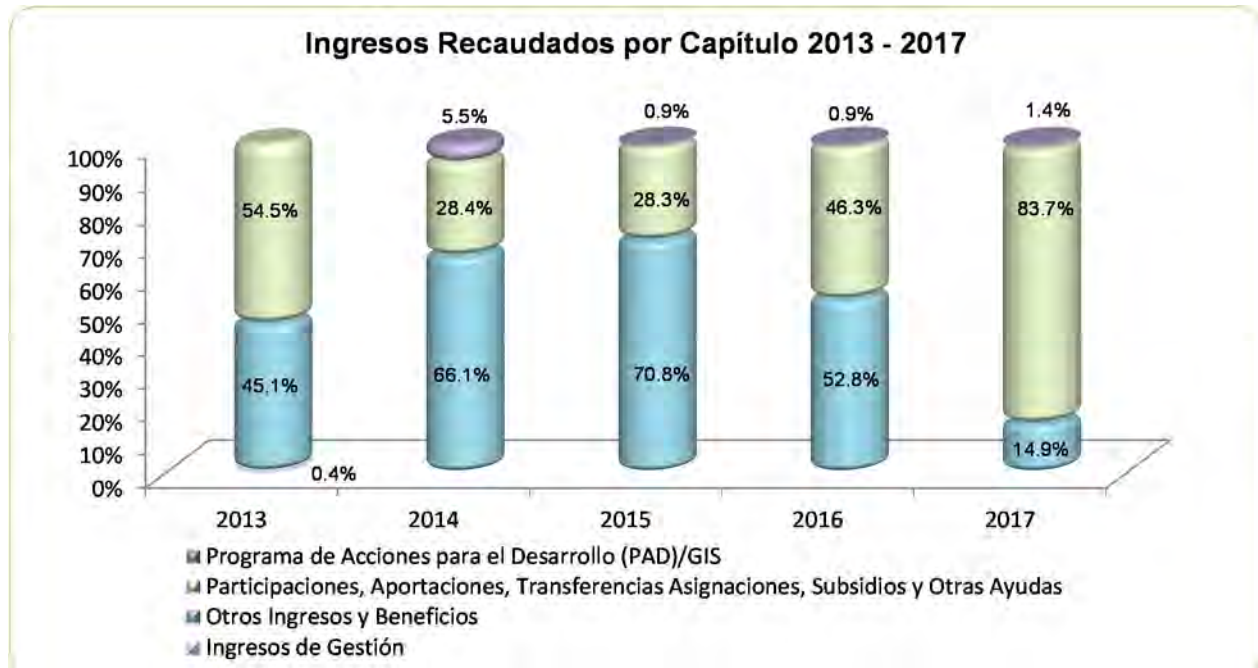
**INGRESOS RECAUDADOS**

<b>Ingresos Recaudados</b>					
<b>( Miles de Pesos )</b>					
<b>INGRESOS</b>	<b>RECAUDADO</b>				
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>669.0</b>				
Ingresos por Servicios	669.0				
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>93,707.7</b>	<b>74,555.5</b>	<b>100,944.3</b>	<b>81,717.0</b>	<b>90,473.2</b>
Subsidio	93,707.7	74,555.5	100,944.3	81,717.0	90,473.2
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>77,654.0</b>	<b>173,858.0</b>	<b>252,335.8</b>	<b>93,221.4</b>	<b>16,064.9</b>
Ingresos Financieros	2,846.9	2,315.7	1,125.6	990.3	2,028.3
Disponibilidades Financieras	21,990.2	20,212.7	4,906.6	51,352.9	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	45,460.9	93,405.1	48,557.6	36,437.6	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.					2,224.9
Ingresos Diversos	7,356.0	57,924.5	197,746.0	4,440.6	11,811.7
<b>SUBTOTAL</b>	<b>172,030.7</b>	<b>248,413.5</b>	<b>353,280.1</b>	<b>174,938.4</b>	<b>106,538.1</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		14,545.9	3,030.6	1,473.7	1,545.1
<b>TOTAL</b>	<b>172,030.7</b>	<b>262,959.4</b>	<b>356,310.7</b>	<b>176,412.1</b>	<b>108,083.2</b>

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

Los ingresos recaudados por 108,083.2 miles de pesos presentan un aumento de 68,328.9 miles de pesos en relación con el ejercicio 2016, reflejado principalmente en los rubros de disponibilidades financieras y 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.

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	50,841.1	12,612.4	10,064.4	53,389.1	40,274.0	25.7	-13,115.1	-24.6
Materiales y Suministros	9,391.3	1,772.5	4,069.1	7,094.7	4,955.9	3.2	-2,138.8	-30.1
Servicios Generales	16,196.6	13,692.7	5,151.5	24,737.8	20,332.3	13.0	-4,405.5	-17.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,350.3	6,019.2	735.2	6,634.3	4,200.4	2.7	-2,433.9	-36.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,008.0	7,453.4	608.5	7,852.9	6,237.1	4.0	-1,615.8	-20.6
Deuda Pública		84,800.4		84,800.4	79,187.4	50.5	-5,613.0	-6.6
<b>SUBTOTAL</b>	<b>78,787.3</b>	<b>126,350.6</b>	<b>20,628.7</b>	<b>184,509.2</b>	<b>155,187.1</b>	<b>99.0</b>	<b>-29,322.1</b>	<b>-15.9</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	1,545.1			1,545.1	1,545.1	1.0		
<b>TOTAL</b>	<b>80,332.4</b>	<b>126,350.6</b>	<b>20,628.7</b>	<b>186,054.3</b>	<b>156,732.2</b>	<b>100.0</b>	<b>-29,322.1</b>	<b>-15.8</b>

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

La Universidad ejerció 156,732.2 miles de pesos de un presupuesto modificado de 186,054.3 miles de pesos, el cual presenta ampliaciones netas por 105,721.9 miles de pesos.

Los capítulos que ejercieron mayores recursos fueron servicios personales con 40,274.0 miles de pesos que representan el 25.7 por ciento y Deuda Pública con 79,187.4 miles de pesos que representa el 50.5 por ciento del total ejercido durante el ejercicio.

Se ejercieron 1,545.1 miles de pesos por concepto del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD), para el alumbrado de áreas exteriores en la Universidad Intercultural del Estado de México.



**Resultado Presupuestal  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017  
(Miles de Pesos)**

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE (Miles de Pesos)</b>
Ingresos Recaudados	108,083.2
Egresos Ejercidos	156,732.2
<b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b>	<b>-48,649.0</b>

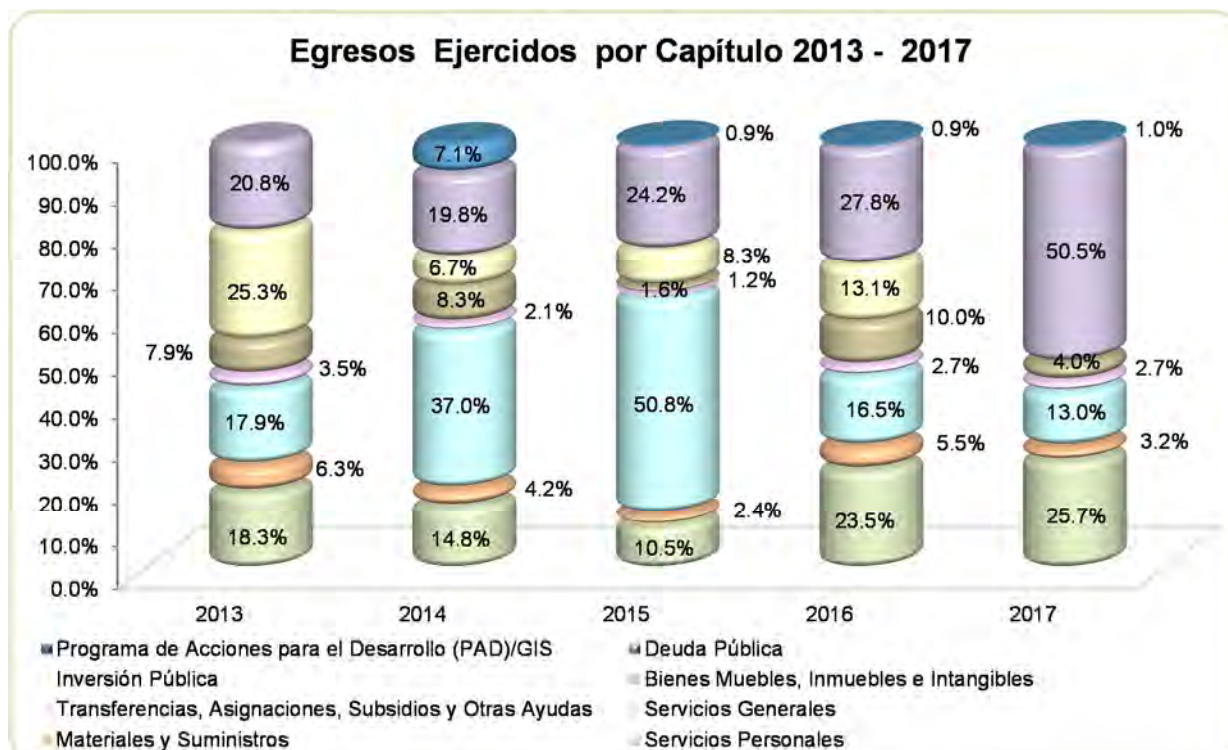
Se observa insuficiencia presupuestal por 48,649.0 miles de pesos, ya que los ingresos recaudados ascienden a 108,083.2 miles de pesos, mientras que los egresos ejercidos son por 156,732.2 miles de pesos.

**EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO**

<b>Egresos Ejercidos por Capítulo</b>					
<b>( Miles de Pesos )</b>					
<b>CONCEPTO</b>	<b>EJERCIDO</b>				
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Servicios Personales	22,464.1	30,326.5	34,783.0	38,290.2	40,274.0
Materiales y Suministros	7,685.6	8,640.4	8,045.5	8,996.1	4,955.9
Servicios Generales	21,958.6	75,794.1	167,480.1	26,949.4	20,332.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,252.1	4,375.1	3,957.8	4,382.8	4,200.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,687.9	16,944.2	5,245.9	16,309.7	6,237.1
Inversión Pública	30,994.3	13,746.9	27,328.9	21,453.4	
Deuda Pública	25,552.8	40,617.1	79,981.2	45,320.8	79,187.4
<b>SUBTOTAL</b>	<b>122,595.4</b>	<b>190,444.3</b>	<b>326,822.4</b>	<b>161,702.4</b>	<b>155,187.1</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)		14,545.9	3,030.6	1,473.7	1,545.1
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)					
<b>TOTAL</b>	<b>122,595.4</b>	<b>204,990.2</b>	<b>329,853.0</b>	<b>163,176.1</b>	<b>156,732.2</b>

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

Los egresos ejercidos por 156,732.2 miles de pesos presentan un decremento de 6,443.9 miles de pesos en relación al ejercicio 2016. La variación se presenta principalmente en los capítulos de Servicios Generales, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles e Inversión Pública.



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 2017 ( Miles de Pesos )

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	77,779.3	14,076.6	91,855.9	10.2	69,752.4	69,762.6	-22,093.3	-24.1
Gasto Capital	2,553.1	6,844.9	9,398.0	1,545.1	6,237.1	7,782.2	-1,615.8	-17.2
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		84,800.4	84,800.4		79,187.4	79,187.4	-5,613.0	-6.6
<b>Total</b>	<b>80,332.4</b>	<b>105,721.9</b>	<b>186,054.3</b>	<b>1,555.3</b>	<b>155,176.9</b>	<b>156,732.2</b>	<b>-29,322.1</b>	<b>-15.8</b>

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

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA**

**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Administrativa**  
**del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017**  
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	80,332.4	105,721.9	186,054.3	1,555.3	155,176.9	156,732.2	-29,322.1	-15.8
<b>Total</b>	<b>80,332.4</b>	<b>105,721.9</b>	<b>186,054.3</b>	<b>1,555.3</b>	<b>155,176.9</b>	<b>156,732.2</b>	<b>-29,322.1</b>	<b>-15.8</b>

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

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL**

**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Funcional (Finalidad y Función)**  
**al 31 de Diciembre de 2017**  
(Miles de pesos)

Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
<b>Desarrollo Social</b>	<b>80,332.4</b>	<b>20,921.5</b>	<b>101,253.9</b>	<b>1,555.3</b>	<b>75,989.5</b>	<b>77,544.8</b>	<b>-23,709.1</b>	<b>-23.4</b>
Educación	80,332.4	20,921.5	101,253.9	1,555.3	75,989.5	77,544.8	-23,709.1	-23.4
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		<b>84,800.4</b>	<b>84,800.4</b>		<b>79,187.4</b>	<b>79,187.4</b>	<b>-5,613.0</b>	<b>-6.6</b>
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		84,800.4	84,800.4		79,187.4	79,187.4	-5,613.0	-6.6
<b>Total del Gasto</b>	<b>80,332.4</b>	<b>105,721.9</b>	<b>186,054.3</b>	<b>1,555.3</b>	<b>155,176.9</b>	<b>156,732.2</b>	<b>-29,322.1</b>	<b>-15.8</b>

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

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.



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

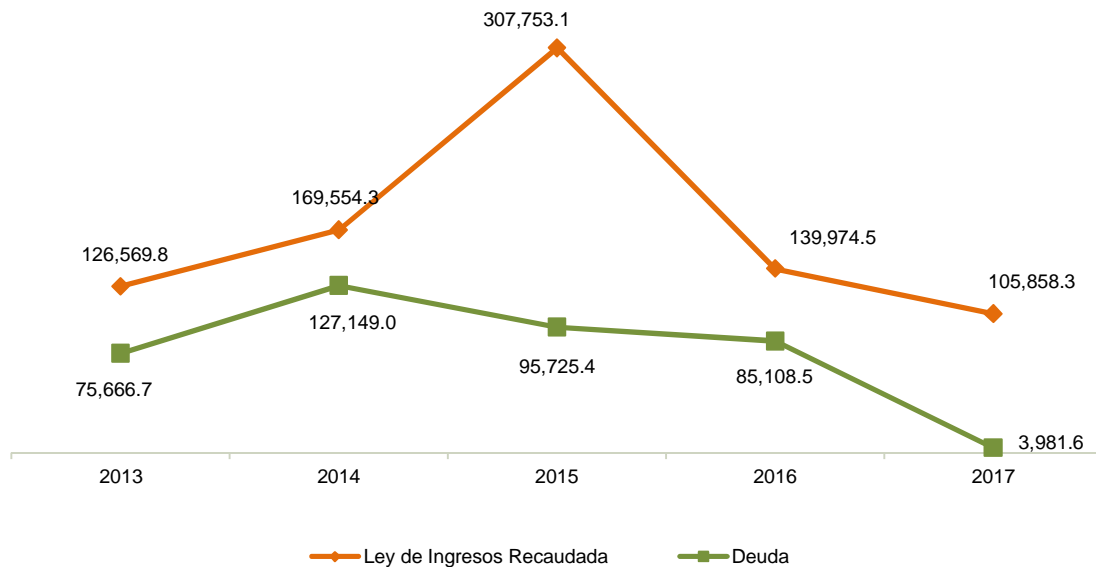
### Proporción de la Deuda en Relación a la Ley de Ingresos Recaudada

( Miles de Pesos )

CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	126,569.8	169,554.3	307,753.1	139,974.5	105,858.3
Deuda	75,666.7	127,149.0	95,725.4	85,108.5	3,981.6
<b>%</b>	<b>59.8</b>	<b>75.0</b>	<b>31.1</b>	<b>60.8</b>	<b>3.8</b>

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

### Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de Pesos)



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

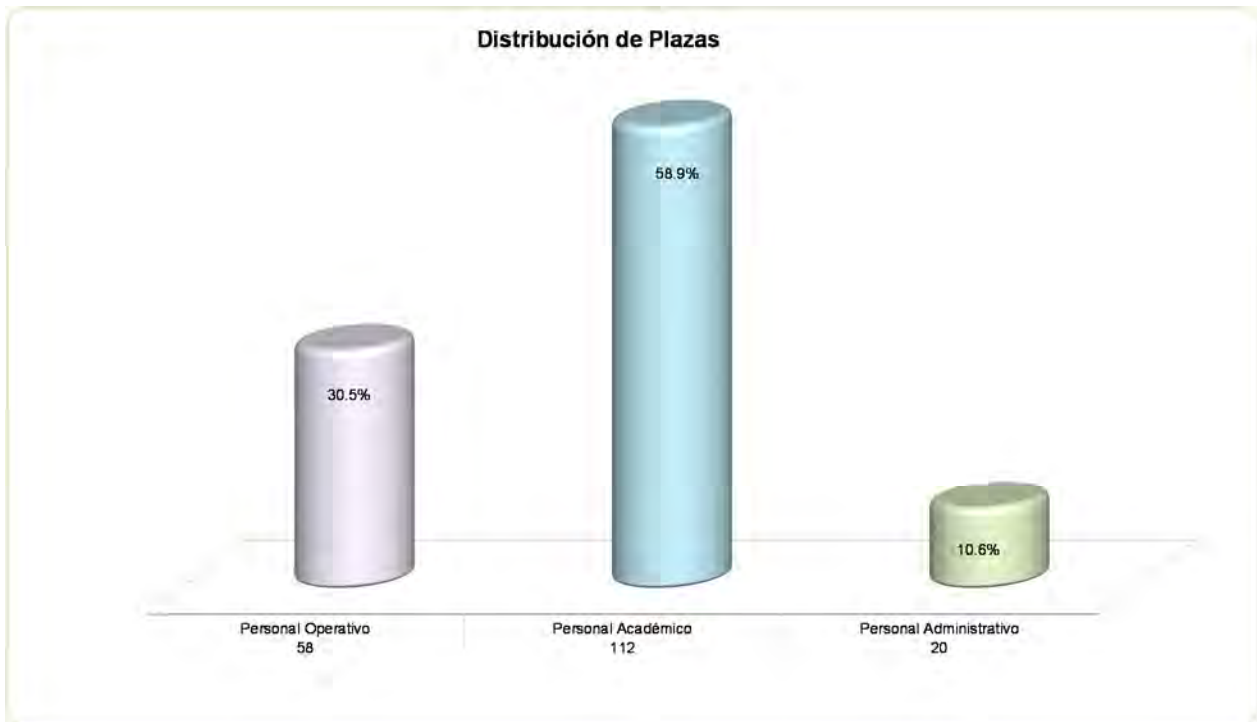


# PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de Diciembre de 2017							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	60	60	7	9	58	-2	-3.3
Personal Académico	111	111	51	50	112	1	0.9
Personal Administrativo	17	17	13	10	20	3	17.6
<b>T O T A L</b>	<b>188</b>	<b>188</b>	<b>71</b>	<b>69</b>	<b>190</b>	<b>2</b>	<b>1.1</b>

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

El Instituto presenta 188 plazas al inicio del periodo, el cual tuvo un incremento de 2 plazas para presentar 190 plazas al cierre del ejercicio.



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



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

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento								
( Miles de Pesos )								
OBRA Y/O ACCIÓN	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)GIS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Alumbrado para áreas exteriores en la Universidad a base de Lámparas LED	1545.1						1,545.1	100.0
<b>TOTAL</b>	<b>1,545.1</b>						<b>1,545.1</b>	<b>100.0</b>

**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 2017							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN	C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	23,324.2	80,601.6	-57,277.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,981.6	85,108.5	-81,126.9
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	22,362.2	71,778.2	-49,416.0	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>3,981.6</b>	<b>85,108.5</b>	<b>-81,126.9</b>
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	36.4	14.6	21.8	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3,981.6</b>	<b>85,108.5</b>	<b>-81,126.9</b>
Inventarios	1,005.1	10,441.5	-9,436.4				
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>46,727.9</b>	<b>162,835.9</b>	<b>-116,108.0</b>				
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	5,193.2	729.2	4,464.0	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	214,788.3	214,788.3		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-25,792.9	2,586.4	-28,379.3
Bienes Muebles	73,245.1	62,512.5	10,732.6	Resultado de Ejercicios Anteriores	317,946.1	318,425.1	-479.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-43,712.1	-34,638.3	-9,073.8	Revalúos	107.6	107.6	
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>249,514.5</b>	<b>243,391.7</b>	<b>6,122.8</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>292,260.8</b>	<b>321,119.1</b>	<b>-28,858.3</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>292,260.8</b>	<b>321,119.1</b>	<b>-28,858.3</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>296,242.4</b>	<b>406,227.6</b>	<b>-109,985.2</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>296,242.4</b>	<b>406,227.6</b>	<b>-109,985.2</b>

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

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo de la cuenta es de 23,324.2 miles de pesos, representa la disponibilidad de recursos en cuentas bancarias con la institución financiera BBVA BANCOMER S.A, de C.V.

**DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo de 22,362.2 miles de pesos se encuentra integrado por las inversiones financieras de corto plazo con 3,129.9 miles de pesos y cuentas por cobrar a corto plazo con 19,232.3 miles de pesos.



El saldo de 19,232.3 miles de pesos se integra principalmente de 19,185.7 miles de pesos por concepto de cuentas por cobrar al Gobierno del Estado de México.

Se presenta un importe de 46.6 miles de pesos pendiente de comprobar por concepto de cuentas por cobrar a corto plazo al 31 de diciembre del ejercicio 2017. Por tal motivo se realizó la revisión de eventos posteriores al 30 de Abril de 2018, verificando que dicho saldo sigue pendiente de comprobar.

### **DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS**

Se presenta un importe de 36.4 miles de pesos por concepto de anticipo a proveedores pendientes de comprobar al cierre de ejercicio; sin embargo se realizó el evento posterior al mes de abril y el saldo ya no se refleja.

### **INVENTARIOS**

Se refiere a bienes en tránsito con un saldo de 1,005.1 miles de pesos y representa las adquisiciones de bienes informáticos, equipo de sonido y equipamiento del edificio de Tepetlixpa que se encuentran pendientes de recibir al 31 de diciembre del 2017, sin embargo se realizó el evento posterior al mes de abril de 2018 y siguen apareciendo en la cuenta.

### **INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO**

El saldo de esta cuenta es de 5,193.2 miles de pesos y se encuentra integrado por un fideicomiso proveniente del Programa de Fortalecimiento de la Calidad en Instituciones Educativas (PROFOCIE).

### **BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

Al cierre del ejercicio la Universidad mostro un saldo final de 214,788.3 miles de pesos, el cual está integrado de la siguiente manera:



CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Edificios no Habitacionales	131,000.1
Construcciones en Proceso	83,788.2
<b>T O T A L</b>	<b>214,788.3</b>

Al cierre del ejercicio 2017, la cuenta de construcciones en proceso en bienes de dominio público refleja un saldo de 83,788.2 miles de pesos, de los cuales 60,939.2 miles de pesos no presentan movimientos durante el ejercicio sujeto a revisión, teniendo una antigüedad mayor a un año, por lo que no se le ha dado seguimiento para su conclusión.

## BIENES MUEBLES

Los bienes que integra este rubro son registrados a su costo de adquisición o avalúo, el saldo es por 73,245.1 miles de pesos y está integrada de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	29,272.3
Mobiliario, Equipo Educativo y Recreativo	21,291.3
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	15,509.1
Vehículos y Equipo de Transporte	7,172.4
<b>T O T A L</b>	<b>73,245.1</b>

## DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

El saldo de la Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes es por 43,712.1 miles de pesos y se integra como sigue:



CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Depreciación de Bienes Inmuebles	8,927.3
Depreciación de Bienes Muebles	34,784.8
<b>T O T A L</b>	<b>43,712.1</b>

### CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	989.8
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,991.8
<b>T O T A L</b>	<b>3,981.6</b>

El saldo de estas cuentas se refieren a compromisos adquiridos por las obligaciones a cargo del Organismo con motivo de la prestación de servicios, provisión de impuestos por pagar y retenciones derivadas de la nómina.

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Estado de Actividades**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017**  
(Miles de Pesos)

Concepto	2017	2016
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	92,018.3	83,190.7
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>92,018.3</b>	<b>83,190.7</b>
Ingresos Financieros	2,028.3	990.3
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,001.4	4,440.6
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>3,029.7</b>	<b>5,430.9</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>95,048.0</b>	<b>88,621.6</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	40,274.0	38,290.2
Materiales y Suministros	4,955.9	8,996.2
Servicios Generales	20,332.3	26,320.3
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>65,562.2</b>	<b>73,606.7</b>
Ayudas Sociales	4,200.4	4,382.8
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>4,200.4</b>	<b>4,382.8</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	9,364.3	6,735.5
Otros Gastos	38,470.0	363.8
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>47,834.3</b>	<b>7,099.3</b>
Inversión Pública no Capitalizable	3,244.0	946.4
<b>Inversión Pública</b>	<b>3,244.0</b>	<b>946.4</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>120,840.9</b>	<b>86,035.2</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-25,792.9</b>	<b>2,586.4</b>

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**

<b>Estado de Variación en la Hacienda Pública</b>					
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>					
<b>(Miles de Pesos)</b>					
<b>Concepto</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio</b>	<b>Ajustes por Cambios de Valor</b>	<b>TOTAL</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			2,586.4		2,586.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		318,425.1			318,425.1
Revalúos				107.6	107.6
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>		<b>318,425.1</b>	<b>2,586.4</b>	<b>107.6</b>	<b>321,119.1</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>		<b>318,425.1</b>	<b>2,586.4</b>	<b>107.6</b>	<b>321,119.1</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-25,792.9		-25,792.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		-479.0	479.0		
Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores			-3,065.4		-3,065.4
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>		<b>-479.0</b>	<b>-28,379.3</b>		<b>-28,858.3</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017</b>		<b>317,946.1</b>	<b>-25,792.9</b>	<b>107.6</b>	<b>292,260.8</b>

**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 2017  
(Miles de Pesos)**

Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	57,277.4	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	49,416.0	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		21.8
Almacenes	9,436.4	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>116,129.8</b>	<b>21.8</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo		4,464.0
Bienes Muebles		10,732.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	9,073.8	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>9,073.8</b>	<b>15,196.6</b>
<b>Total Activo</b>	<b>125,203.6</b>	<b>15,218.4</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Largo a Corto Plazo		81,126.9
<b>Pasivo No Circulante</b>		<b>81,126.9</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>81,126.9</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		28,379.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		479.0
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		<b>28,858.3</b>
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		<b>28,858.3</b>

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**

<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	1,001.4	990.3
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	92,018.3	83,190.7
Otros Orígenes de Operación	2,028.3	4,440.6
<b>Total Origen</b>	<b>95,048.0</b>	<b>88,621.6</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	40,274.0	38,290.2
Materiales y Suministros	4,955.9	8,996.2
Servicios Generales	20,332.3	26,320.3
Ayudas Sociales	4,200.4	4,382.8
Otras Aplicaciones de Operación	51,078.3	8,045.7
<b>Total Aplicación</b>	<b>120,840.9</b>	<b>86,035.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-25,792.9</b>	<b>2,586.4</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		6,735.5
Bienes Muebles	9,073.8	
Otros Orígenes de Inversión	58,852.4	8,997.8
<b>Total Origen</b>	<b>67,926.2</b>	<b>15,733.3</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		22,913.2
Bienes Muebles	10,732.6	8,728.5
Otras Aplicaciones de Inversión	4,485.8	7,245.4
<b>Total Aplicación</b>	<b>15,218.4</b>	<b>38,887.1</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>52,707.8</b>	<b>-23,153.8</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	84,192.3	10,616.9
<b>Total Aplicación</b>	<b>84,192.3</b>	<b>10,616.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-84,192.3</b>	<b>-10,616.9</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-57,277.4</b>	<b>-31,184.3</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	80,601.6	111,785.9
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>23,324.2</b>	<b>80,601.6</b>

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 2017					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	80,601.6	189,928.1	247,205.5	23,324.2	-57,277.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	71,778.2	152,829.5	202,245.5	22,362.2	-49,416.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	14.6	340.1	318.3	36.4	21.8
Inventarios	10,441.5		9,436.4	1,005.1	-9,436.4
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>162,835.9</b>	<b>343,097.7</b>	<b>459,205.7</b>	<b>46,727.9</b>	<b>-116,108.0</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	729.2	23,876.7	19,412.7	5,193.2	4,464.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	214,788.3	70,549.1	70,549.1	214,788.3	
Bienes Muebles	62,512.5	11,661.9	929.3	73,245.1	10,732.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-34,638.3	286.4	9,360.3	-43,712.1	-9,073.8
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>243,391.7</b>	<b>106,374.1</b>	<b>100,251.4</b>	<b>249,514.5</b>	<b>6,122.8</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>406,227.6</b>	<b>449,471.8</b>	<b>559,457.1</b>	<b>296,242.4</b>	<b>-109,985.2</b>

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 2017				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>Otros Pasivos</b>			<b>85,108.5</b>	<b>3,981.6</b>
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>85,108.5</b>	<b>3,981.6</b>

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**

<b>Capital de Trabajo</b>	
<b>Al 31 de Diciembre de 2017</b>	
<b>( Miles de Pesos )</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
Total Activo Circulante	46,727.9
Total Pasivo Circulante	3,981.6
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>42,746.3</b>

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 42,746.3 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con disponibilidad de recursos, así como también capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

**OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017**

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2017, estuvo a cargo del despacho Guzmán Tello de Meneses, 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 2017, la auditoría externa practicada a la UIEM fue efectuada con información sobre la matrícula escolar correspondiente al 2017, estuvo a cargo del despacho Sisto, Agramonte y Asociados, S.C., quien no determinó observaciones.



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

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



**CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.**

Universidad Intercultural del Estado de México (UIEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera	Cumplió	Comentarios
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-LDF"	Si	
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF"	Si	
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LDF"	Si	
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-LDF"	Si	
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF"	Si	
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación por Objeto del Gasto)	Si	
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Administrativa)	Si	
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Funcional)	Si	
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México. <http://uiem.edu.mx/>



Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por la **Universidad Intercultural del Estado de México**, se determinan los siguientes resultados:

### Balance Presupuestario de Recursos Disponibles

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	106,538.1	
Menos		- 48,649.0
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>155,187.1</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un **Balance Presupuestario negativo**, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son menores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

### Sistema de Alertas

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
= $\frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{3,981.6}{104,313.2}$	3.8%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.



Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición = $\frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{79,187.4}{104,313.2}$	75.9%	Alto

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

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales = $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{3,981.6}{108,083.2}$	3.7%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores la **Universidad Intercultural del Estado de México** presentaría un nivel de endeudamiento en observación de acuerdo al artículo 14 fracción II inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un **techo de financiamiento neto hasta el equivalente al 5 por ciento** de sus ingresos de libre disposición.





## Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017 (Miles de pesos)	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
108,083.2	79,187.4	73.3%	5.0%	No

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
Nota: El importe ejercido en ADEFAS corresponde al Estado Egresos por Capítulo

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 el organismo **incumpliría** con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

## Servicios Personales

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016 (Miles de pesos)	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
38,290.2	40,274.0	1,983.8	5.2%	3.0%	No

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

Considerando los importes ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, el organismo **incumpliría** con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de



la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.



## RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

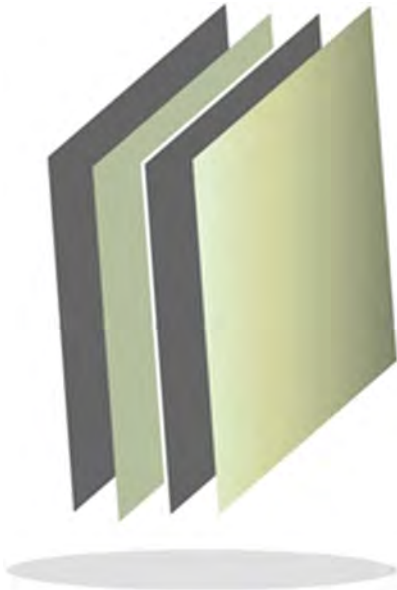
NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO</b>		
1	El organismo refleja construcciones en proceso de 60,939.2 miles de pesos que durante el ejercicio 2016 no presentan movimiento.	Política de Registro de construcciones en proceso contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
<b>INGRESOS</b>		
2	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por -4, 164.4 miles de pesos.	Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 37 Fracción II y 85 Fracción III.  Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículos 342, 343 y 344.  Política de Registro para los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>		
3	El Estado Comparativo de Ingresos y Egresos muestra insuficiencia presupuestal por 48,649.0 miles de pesos, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.	Ley General de Contabilidad Gubernamental artículo 32.  Política de Registro de Aportaciones a Fideicomisos contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.  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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.



NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>CUENTAS POR COBRAR ACORTO PLAZO</b>		
4	El organismo presenta cuentas por cobrar a corto plazo al Municipio de Zitácuaro Michoacán, los cuales no han sido comprobados y/o reintegrados al cierre del ejercicio.	Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo.  Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México Artículo 129  Ley de Fiscalización Superior del Estado de México Artículo 55  Código Financiero del Estado México y Municipios Artículo 312 Fracción III y IV
<b>BANCOS</b>		
5	Derivado de la revisión a las conciliaciones bancarias, se observo que existen cheques en tránsito mayor a tres meses y demás partidas en conciliación mayor a seis meses correspondientes al ejercicio fiscal 2017.	Política de Registro de Bancos contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.  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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
<b>BIENES EN TRÁNSITO</b>		
6	Al 31 de diciembre el organismo presenta un importe en la cuenta de Bienes en Tránsito por 1,005.1 miles de pesos, integrados por las adquisiciones de bienes informáticos, equipo de sonido y equipamiento del edificio de Tepetlaxpa; derivado del análisis se identifica que al 30 de abril del 2018 este importe no presenta movimientos, por lo cual se tendrán que identificar los plazos de entrega de las mercancías adquiridas no recibidas.	Instructivo de cuentas contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. 1145 Bienes en Tránsito
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>		
7	Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que la Universidad no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.  Artículo 46 fracción III, 51, 58 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.



## Universidad Mexiquense del Bicentenario

**UMB**







## CONTENIDO

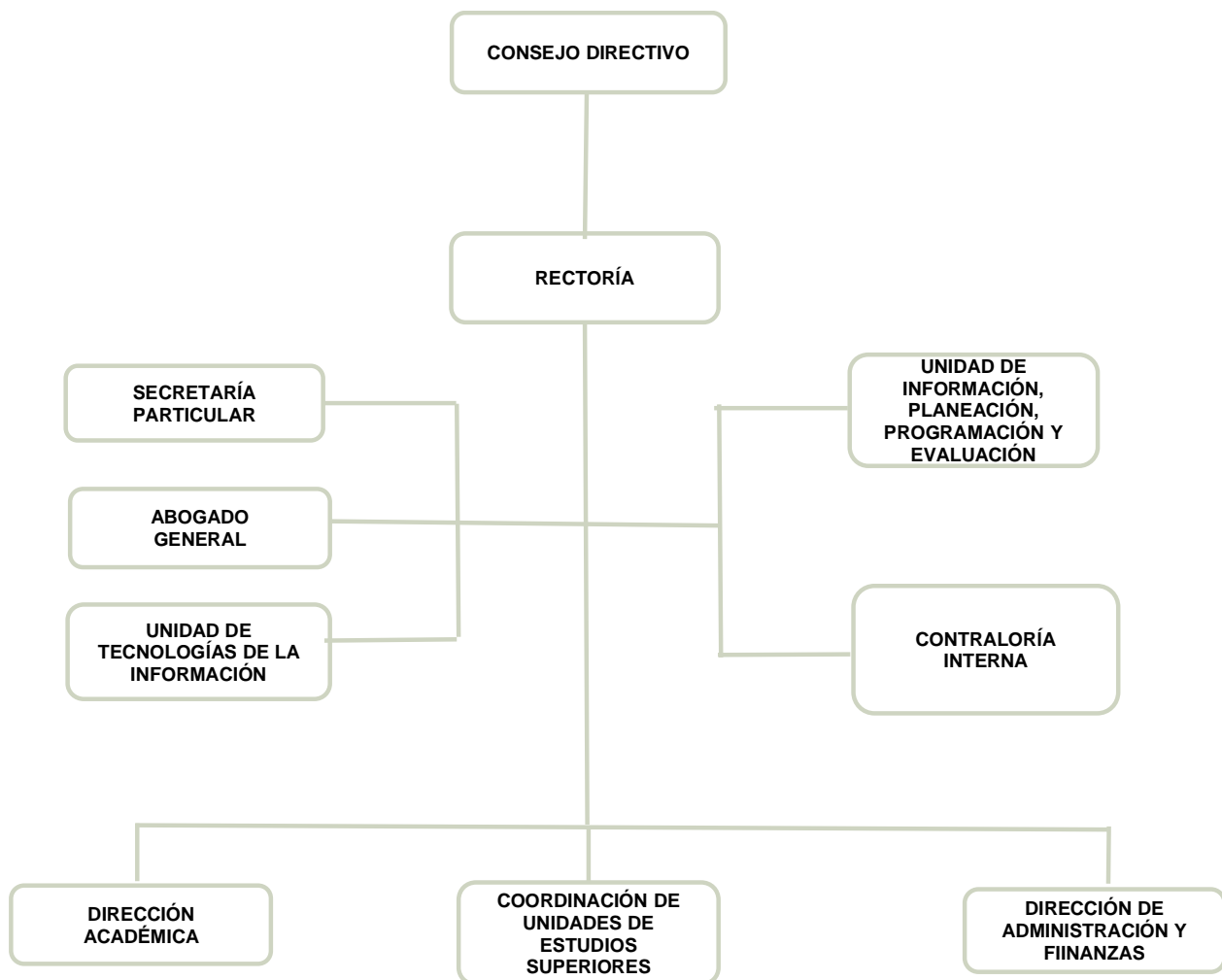
PRESENTACIÓN	323
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	327
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	357



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

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



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



## **OBJETIVO**

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

## **FORMA DE GOBIERNO**

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



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

### **H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

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





# CUMPLIMIENTO FINANCIERO







## ALCANCE DE LA REVISIÓN

### CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 de la Universidad Mexiquense del Bicentenario, 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 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

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 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Mexiquense del Bicentenario, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Mexiquense del Bicentenario, 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, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Universidad Mexiquense del Bicentenario sobre el contenido de los estados financieros.



## FINANCIERO

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

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

**INGRESOS**

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>85,617.0</b>		<b>85,617.0</b>					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	85,617.0		85,617.0					
<b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>175,463.6</b>	<b>125,985.0</b>	<b>4,541.1</b>	<b>296,907.5</b>	<b>284,159.9</b>	<b>62.8</b>	<b>-12,747.6</b>	<b>-4.3</b>
Subsidio	175,463.6	125,985.0	4,541.1	296,907.5	284,159.9	62.8	-12,747.6	-4.3
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>172,395.6</b>		<b>172,395.6</b>	<b>161,328.1</b>	<b>35.7</b>	<b>-11,067.5</b>	<b>-6.4</b>
Ingresos Financieros					3,175.0	0.7	3,175.0	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devengan en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		158,254.9		158,254.9	141,142.9	31.2	-17,112.0	-10.8
Ingresos Diversos		14,140.7		14,140.7	17,010.2	3.8	2,869.5	20.3
<b>SUBTOTAL</b>	<b>261,080.6</b>	<b>298,380.6</b>	<b>90,158.1</b>	<b>469,303.1</b>	<b>445,488.0</b>	<b>98.5</b>	<b>-23,815.1</b>	<b>-5.1</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	6,703.6			6,703.6	6,703.6	1.5		
<b>TOTAL</b>	<b>267,784.2</b>	<b>298,380.6</b>	<b>90,158.1</b>	<b>476,006.7</b>	<b>452,191.6</b>	<b>100.0</b>	<b>-23,815.1</b>	<b>-5.0</b>

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

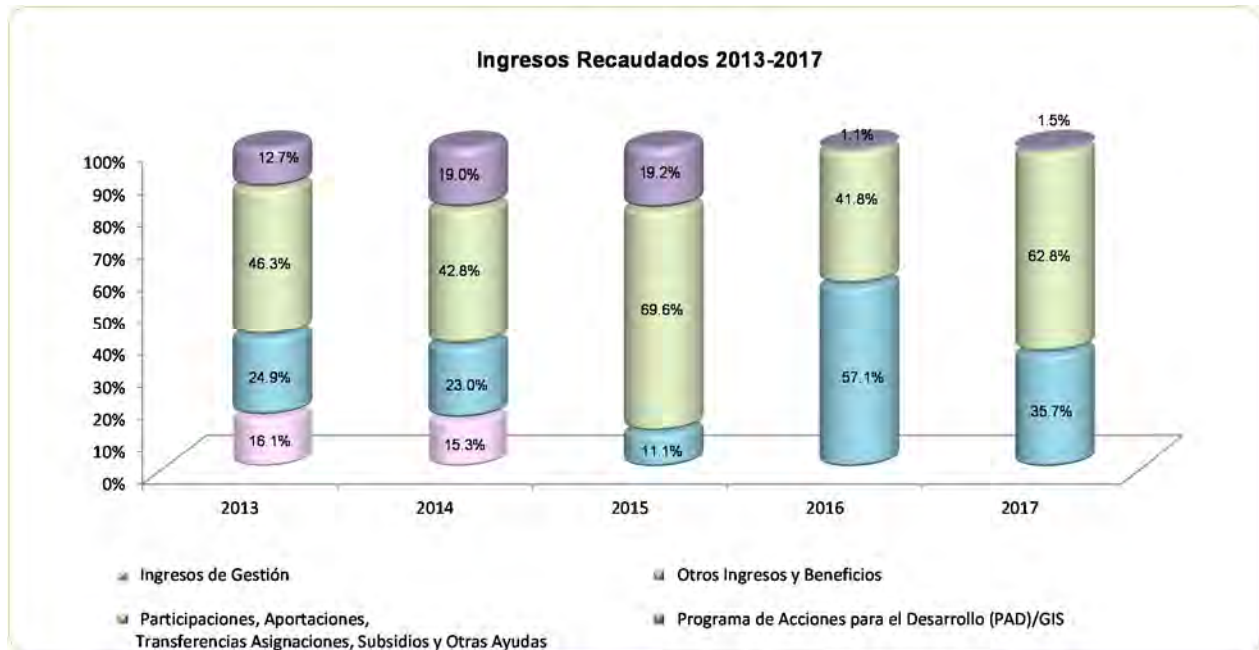
Los ingresos que recaudó la Universidad ascienden a 452,191.6 miles de pesos; los conceptos con mayor recaudación son subsidio con 284,159.9 miles de pesos así como pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio con 141,142.9 miles de pesos, que representan el 62.8 y 31.2 por ciento del total de ingresos recaudados.

La Universidad tenía previsto recaudar 85,617 miles de pesos por ingresos de gestión, los cuales son recaudados en el rubro de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, conforme al convenio establecido con la Dirección General de Recaudación.

**INGRESOS RECAUDADOS**

<b>Ingresos Recaudados</b>					
<b>( Miles de Pesos )</b>					
<b>INGRESOS</b>	<b>RECAUDADO</b>				
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>54,374.1</b>	<b>50,138.0</b>			
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	54,374.1	50,138.0			
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>156,404.6</b>	<b>140,512.9</b>	<b>234,176.9</b>	<b>276,373.2</b>	<b>284,159.9</b>
Subsidio	156,404.6	140,512.9	234,176.9	276,373.2	284,159.9
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>84,027.6</b>	<b>75,521.7</b>	<b>37,470.1</b>	<b>377,125.5</b>	<b>161,328.1</b>
Ingresos Financieros	3,727.0	3,780.1	5,394.5	3,559.8	3,175.0
Disponibilidades Financieras	16,800.0	10,053.3	5,065.5	46,751.7	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	59,320.2	61,582.2	15,758.7	132,621.6	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devengan en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.					141,142.9
Ingresos Diversos	4,180.4	106.1	11,251.4	194,192.4	17,010.2
<b>SUBTOTAL</b>	<b>294,806.3</b>	<b>266,172.6</b>	<b>271,647.0</b>	<b>653,498.7</b>	<b>445,488.0</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	42,820.5	62,497.3	64,682.7	7,226.9	6,703.6
<b>TOTAL</b>	<b>337,626.8</b>	<b>328,669.9</b>	<b>336,329.7</b>	<b>660,725.6</b>	<b>452,191.6</b>

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 2017								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	203,505.8	82,263.9	79,649.7	206,120.0	206,007.5	46.0	-112.5	-0.1
Materiales y Suministros	6,368.4	13,924.0	9,865.3	10,427.1	10,426.9	2.3	-0.2	0.0
Servicios Generales	34,206.4	89,427.4	48,827.2	74,806.6	61,251.0	13.7	-13,555.6	-18.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas	1,000.0	2,309.5	1,736.7	1,572.8	1,357.4	0.3	-215.4	-13.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,000.0	4,788.8	2,667.1	5,121.7	4,161.5	0.9	-960.2	-18.7
Inversión Pública	13,000.0			13,000.0			-13,000.0	-100.0
Deuda Pública		158,254.9		158,254.9	157,953.6	35.3	-301.3	-0.2
<b>SUBTOTAL</b>	<b>261,080.6</b>	<b>350,968.5</b>	<b>142,746.0</b>	<b>469,303.1</b>	<b>441,157.9</b>	<b>98.5</b>	<b>-28,145.2</b>	<b>-6.0</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	6,703.6			6,703.6	6,703.6	1.5		
<b>TOTAL</b>	<b>267,784.2</b>	<b>350,968.5</b>	<b>142,746.0</b>	<b>476,006.7</b>	<b>447,861.5</b>	<b>100.0</b>	<b>-28,145.2</b>	<b>-5.9</b>

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

La Universidad muestra un presupuesto previsto por 267,784.2 miles de pesos y ampliaciones netas por 208,222.5 miles de pesos, obteniendo un presupuesto autorizado de 476,006.7 miles de pesos; del cual se ejerció un total de 447,861.5 miles de pesos.

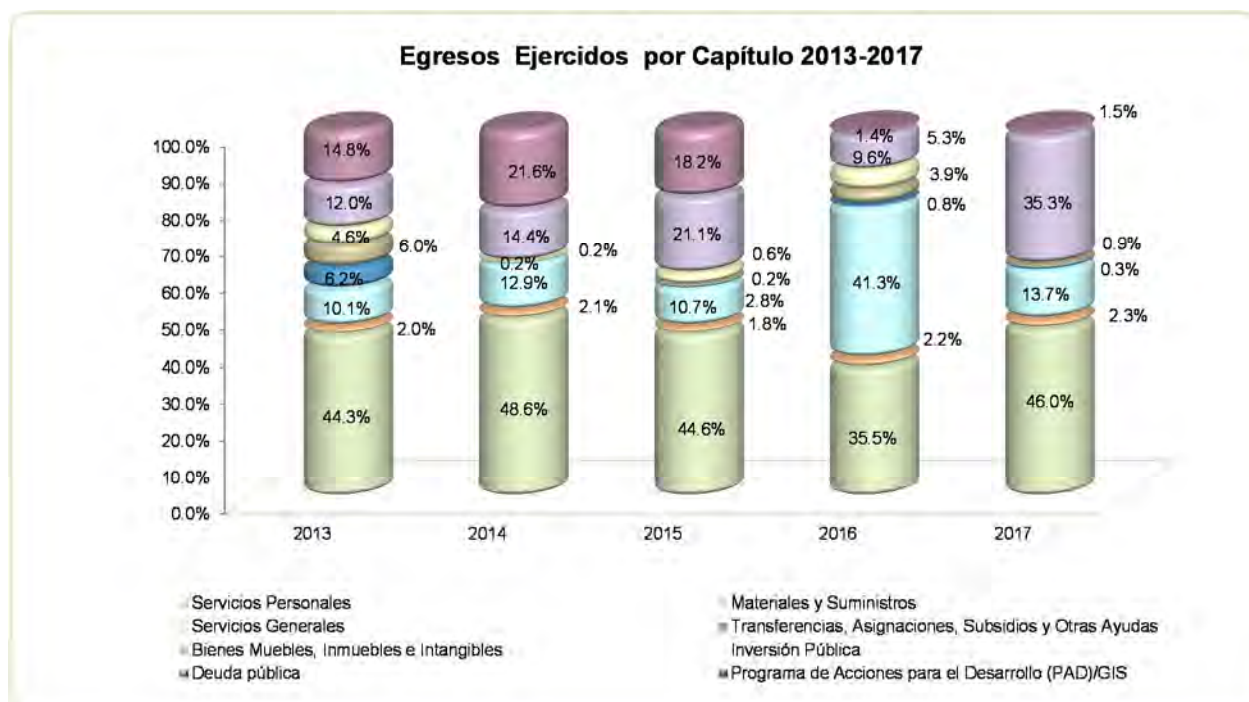
Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos fueron: servicios personales con 206,007.5 miles de pesos, deuda pública con 157,953.6 miles de pesos y servicios generales con 61,251.0 miles de pesos que representan el 46.0, 35.3 y 13.7 por ciento del total ejercido, respectivamente.

Los recursos destinados al Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) se ejercieron en su totalidad para el mantenimiento de las 30 Unidades de Estudios Superiores que integran a la Universidad Mexiquense del Bicentenario.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2013	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	128,100.9	140,438.3	158,782.2	189,426.5	206,007.5
Materiales y Suministros	5,827.0	6,124.7	6,384.1	11,981.1	10,426.9
Servicios Generales	29,122.0	37,231.8	38,135.4	220,360.8	61,251.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17,821.7	482.1	805.3	4,477.7	1,357.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	17,257.8		2,145.3	20,883.3	4,161.5
Inversión Pública	13,156.8	433.3	10,075.0	28,096.6	
Deuda Pública	34,781.3	41,644.2	75,140.6	51,130.3	157,953.6
<b>SUBTOTAL</b>	<b>246,067.5</b>	<b>226,354.4</b>	<b>291,467.9</b>	<b>526,356.3</b>	<b>441,157.9</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	42,820.5	62,497.3	64,682.7	7,226.9	6,703.6
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)					
<b>TOTAL</b>	<b>288,888.0</b>	<b>288,851.7</b>	<b>356,150.6</b>	<b>533,583.2</b>	<b>447,861.5</b>

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 2017**  
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	245,080.6	47,845.9	292,926.5	5,589.8	273,453.0	279,042.8	-13,883.7	-4.7
Gasto Capital	22,703.6	2,121.7	24,825.3	226.5	10,638.6	10,865.1	-13,960.2	-56.2
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		158,254.9	158,254.9		157,953.6	157,953.6	-301.3	-0.2
<b>Total</b>	<b>267,784.2</b>	<b>208,222.5</b>	<b>476,006.7</b>	<b>5,816.3</b>	<b>442,045.2</b>	<b>447,861.5</b>	<b>-28,145.2</b>	<b>-5.9</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA**

**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Administrativa**  
**del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017**  
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	267,784.2	208,222.5	476,006.7	5,816.3	442,045.2	447,861.5	-28,145.2	-5.9
<b>Total</b>	<b>267,784.2</b>	<b>208,222.5</b>	<b>476,006.7</b>	<b>5,816.3</b>	<b>442,045.2</b>	<b>447,861.5</b>	<b>-28,145.2</b>	<b>-5.9</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
<b>Gobierno</b>	72.5		72.5		64.4	64.4	-8.1	-11.2
Coordinación de la Política de Gobierno	72.5		72.5		64.4	64.4	-8.1	-11.2
<b>Desarrollo Social</b>	267,711.7	49,967.6	317,679.3	5,816.3	284,027.2	289,843.5	-27,835.8	-8.8
Educación	267,711.7	49,967.6	317,679.3	5,816.3	284,027.2	289,843.5	-27,835.8	-8.8
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		158,254.9	158,254.9		157,953.6	157,953.6	-301.3	-0.2
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		158,254.9	158,254.9		157,953.6	157,953.6	-301.3	-0.2
<b>Total del Gasto</b>	<b>267,784.2</b>	<b>208,222.5</b>	<b>476,006.7</b>	<b>5,816.3</b>	<b>442,045.2</b>	<b>447,861.5</b>	<b>-28,145.2</b>	<b>-5.9</b>

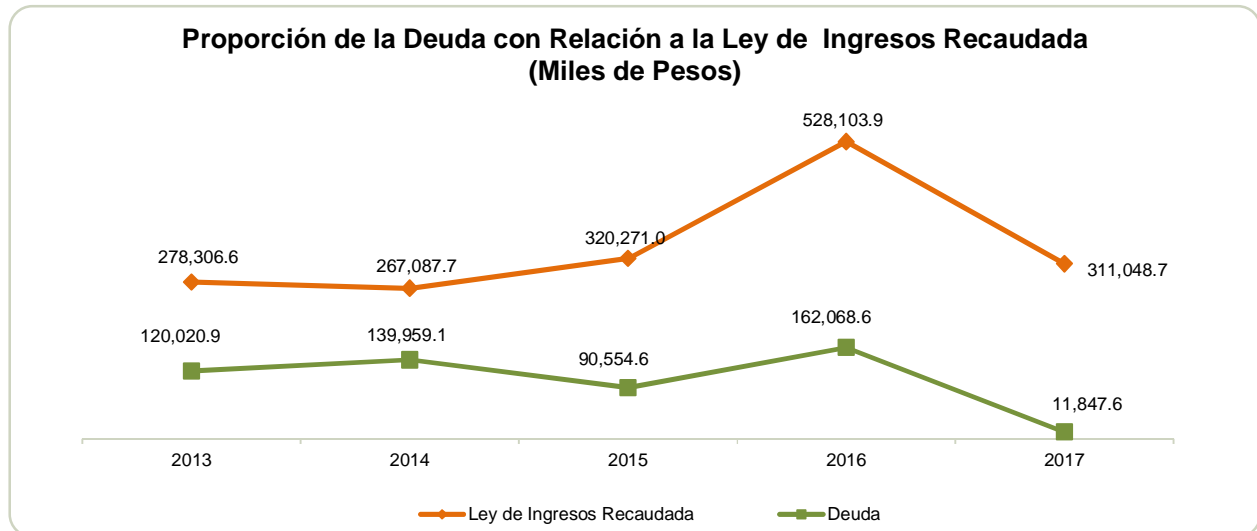
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado



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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada	278,306.6	267,087.7	320,271.0	528,104.0	311,048.7
Deuda	120,020.9	139,959.1	90,554.6	162,068.6	11,847.6
%	43.1	52.4	28.3	30.7	3.8

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



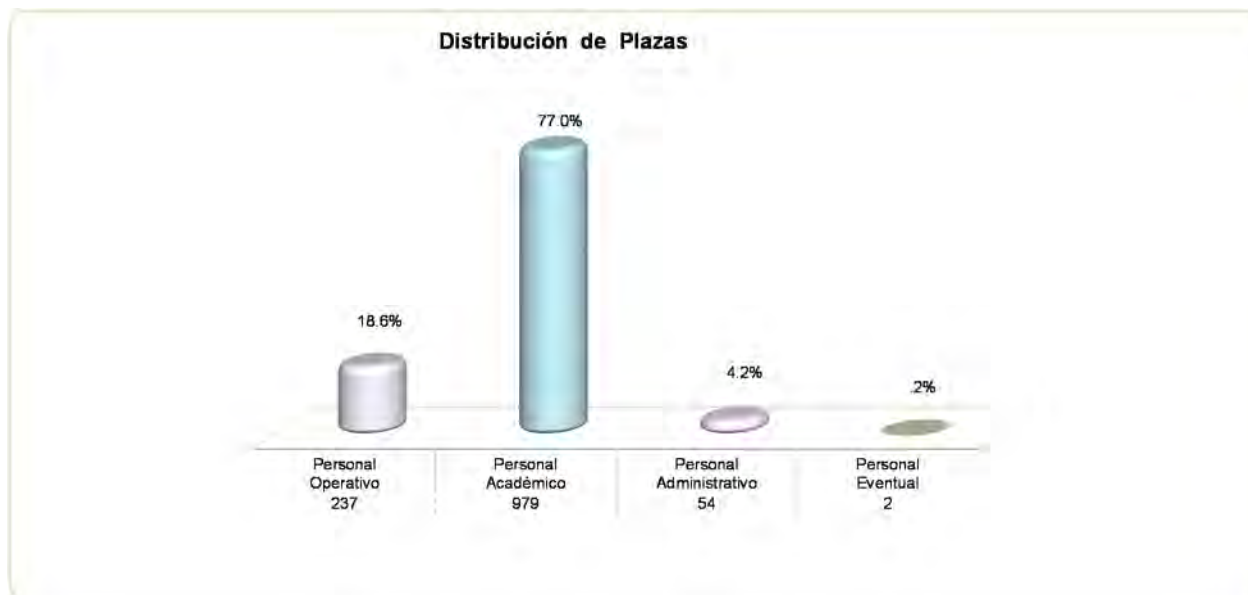
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**PLAZAS OCUPADAS**

Plazas Ocupadas							
Al 31 de Diciembre de 2017							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN PLAZAS	
							%
Personal Operativo	224	228	59	50	237	9	3.9
Personal Académico	1,019	1,019	280	320	979	-40	-3.9
Personal Administrativo	57	53	21	20	54	1	1.9
Personal Eventual	1	1	36	35	2	1	100.0
<b>T O T A L</b>	<b>1,301</b>	<b>1,301</b>	<b>396</b>	<b>425</b>	<b>1,272</b>	<b>-29</b>	<b>-2.2</b>

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

Al inicio del ejercicio 2017 se reportaron 1,301 plazas ocupadas, finalizando con 1,272 plazas, de acuerdo al cuadro de plazas ocupadas, que nos fue proporcionado por el organismo.



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)	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Fondo de Aportaciones Múltiples 2017, nivel superior, Universidad Mequixense del Bicentenario (obra nueva). Cobertura Estatal. Todo el Estado.	PAD	6,611.0	FAM 2017	6,611.0	98.7
Adquisición de Material para la Primera Etapa de Rehabilitación de la fachada del Edificio Unidad Académica Universitaria de la Unidad de Estudios Superiores Ixtapaluca (Intereses Generados Enero-Septiembre 2017 FAM) (Acción Nueva) Ixtapaluca, Santa Bárbara.	PAD	83.3	RENDIMIENTOS FAM 2017	83.3	1.2
Adquisición de pintura vinílica para el mantenimiento de la Unidad de Estudios Superiores Villa Victoria (Intereses Generados Noviembre-Diciembre 2016 FAM)(acción nueva) Villa Victoria, San Agustín Berros.	PAD	9.4	RENDIMIENTOS FAM 2017	9.4	0.1
<b>TOTAL</b>		<b>6,703.7</b>		<b>6,703.7</b>	<b>100.0</b>

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2017							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN	C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN
<b>A C T I V O</b>				<b>P A S I V O</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	21,106.8	108,457.7	-87,350.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8,033.9	158,254.9	-150,221.0
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	45,092.6	105,891.2	-60,798.6	<b>TOTAL P A S I V O CIRCULANTE</b>	<b>8,033.9</b>	<b>158,254.9</b>	<b>-150,221.0</b>
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		621.5	-621.5				
Inventarios	12,774.6	21,078.1	-8,303.5				
				<b>NO CIRCULANTE</b>			
				Cuentas por Pagar a Largo Plazo	3,813.7	3,813.7	
<b>TOTAL A C T I V O CIRCULANTE</b>	<b>78,974.0</b>	<b>236,048.5</b>	<b>-157,074.5</b>	<b>TOTAL P A S I V O NO CIRCULANTE</b>	<b>3,813.7</b>	<b>3,813.7</b>	
				<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>11,847.6</b>	<b>162,068.6</b>	<b>-150,221.0</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>							
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	276,743.3	286,432.7	-9,689.4	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Muebles	135,731.6	108,138.5	27,593.1	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-73,896.4	-62,916.8	-10,979.6	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	1,955.5	33,124.2	-31,168.7
				Resultado de Ejercicios Anteriores	403,749.4	372,510.1	31,239.3
<b>TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE</b>	<b>338,578.5</b>	<b>331,654.4</b>	<b>6,924.1</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>405,704.9</b>	<b>405,634.3</b>	<b>70.6</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>405,704.9</b>	<b>405,634.3</b>	<b>70.6</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>417,552.5</b>	<b>567,702.9</b>	<b>-150,150.4</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>417,552.5</b>	<b>567,702.9</b>	<b>-150,150.4</b>

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

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Se presenta un saldo por 21,106.8 miles de pesos, que corresponden a diversas cuentas bancarias provenientes de recursos fiscales, recursos federales e ingresos propios, de las cuales 20,641.0 miles de pesos se encuentran depositadas en la institución bancaria BBVA Bancomer y 465.8 miles de pesos en la institución bancaria Interacciones.



## DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 45,092.6 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras a Corto Plazo	2,968.3
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	42,124.3
<b>T O T A L</b>	<b>45,092.6</b>

## INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2017 presenta un saldo por 12,774.6 miles de pesos que corresponden a bienes en tránsito.

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 8,033.9 miles de pesos, que corresponden a los compromisos y obligaciones adquiridos por la Universidad derivado de las adquisiciones de materiales e insumos y de la prestación de servicios para la operación de la misma y diversos adeudos de retenciones y contribuciones.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	3,178.9
Contratistas por Obras Públicas Pagar a Corto Plazo	47.1
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,341.4
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,466.5
<b>T O T A L</b>	<b>8,033.9</b>

## DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al cierre del ejercicio esta cuenta presenta un saldo por 3,813.7 miles de pesos.

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Estado de Actividades**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017**  
(Miles de Pesos )

Concepto	2017	2016
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	290,863.5	283,600.1
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>290,863.5</b>	<b>283,600.1</b>
Ingresos Financieros	3,175.0	3,559.7
Otros Ingresos y Beneficios Varios	5,270.2	194,192.4
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>8,445.2</b>	<b>197,752.1</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>299,308.7</b>	<b>481,352.2</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	206,007.5	189,426.5
Materiales y Suministros	10,426.9	11,981.1
Servicios Generales	61,251.0	220,360.8
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>277,685.4</b>	<b>421,768.4</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		35.3
Ayudas Sociales	1,357.3	4,442.4
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,357.3</b>	<b>4,477.7</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	10,979.6	5,731.8
Otros Gastos	398.6	3,520.1
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>11,378.2</b>	<b>9,251.9</b>
Inversión Pública no Capitalizable	6,932.3	12,730.0
<b>Inversión Pública</b>	<b>6,932.3</b>	<b>12,730.0</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>297,353.2</b>	<b>448,228.0</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>1,955.5</b>	<b>33,124.2</b>

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 2017 (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
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			33,124.2		33,124.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		372,510.1			372,510.1
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>		<b>372,510.1</b>	<b>33,124.2</b>		<b>405,634.3</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>		<b>372,510.1</b>	<b>33,124.2</b>		<b>405,634.3</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,955.5		1,955.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		33,124.2	-33,124.2		
Ajuste a Resultados de Ejercicios Anteriores		-1,884.9			-1,884.9
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>		<b>31,239.3</b>	<b>-31,168.7</b>		<b>70.6</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017</b>		<b>403,749.4</b>	<b>1,955.5</b>		<b>405,704.9</b>

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**

<b>Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Origen</b>	<b>Aplicación</b>
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	87,350.9	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	60,798.6	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	621.5	
Inventarios	8,303.5	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>157,074.5</b>	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	9,689.4	
Bienes Muebles		27,593.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	10,979.6	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>20,669.0</b>	<b>27,593.1</b>
<b>Total Activo</b>	<b>177,743.5</b>	<b>27,593.1</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		150,221.0
<b>Pasivo Circulante</b>		
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		31,168.7
Resultados de Ejercicios Anteriores	31,239.3	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>31,239.3</b>	<b>31,168.7</b>
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>31,239.3</b>	<b>31,168.7</b>

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**

<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	3,175.0	3,559.7
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	290,863.5	283,600.1
Otros Orígenes de Operación	5,270.2	194,192.4
<b>Total Origen</b>	<b>299,308.7</b>	<b>481,352.2</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	206,007.5	189,426.5
Materiales y Suministros	10,426.9	11,981.1
Servicios Generales	61,251.0	220,360.8
Subsidios y Subvenciones		35.3
Ayudas Sociales	1,357.3	4,442.4
Otras Aplicaciones de Operación	18,310.5	21,981.9
<b>Total Aplicación</b>	<b>297,353.2</b>	<b>448,228.0</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>1,955.5</b>	<b>33,124.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	9,689.4	
Bienes Muebles	10,979.6	5,731.8
Otros Orígenes de Inversión	69,723.6	18,063.6
<b>Total Origen</b>	<b>90,392.6</b>	<b>23,795.4</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		20,788.8
Bienes Muebles	27,593.1	26,972.0
Otras Aplicaciones de Inversión		21,078.1
<b>Total Aplicación</b>	<b>27,593.1</b>	<b>68,838.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>62,799.5</b>	<b>-45,043.5</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento		77,677.7
<b>Total Origen</b>		<b>77,677.7</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	152,105.9	7,800.2
<b>Total Aplicación</b>	<b>152,105.9</b>	<b>7,800.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-152,105.9</b>	<b>69,877.5</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-87,350.9</b>	<b>57,958.2</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	108,457.7	50,499.5
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>21,106.8</b>	<b>108,457.7</b>

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**

<b>Estado Analítico del Activo</b>					
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>					
<small>(Miles de Pesos)</small>					
<b>Concepto</b>	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Cargos del Periodo</b>	<b>Abonos del Periodo</b>	<b>Saldo Final</b>	<b>Variación del Periodo</b>
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	108,457.7	719,775.5	807,126.4	21,106.8	-87,350.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	105,891.2	336,099.0	396,897.6	45,092.6	-60,798.6
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	621.5	5,324.7	5,946.2		-621.5
Inventarios	21,078.2	4,434.5	12,738.1	12,774.6	-8,303.6
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>236,048.6</b>	<b>1,065,633.7</b>	<b>1,222,708.3</b>	<b>78,974.0</b>	<b>-157,074.6</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	286,432.7	96,065.9	105,755.3	276,743.3	-9,689.4
Bienes Muebles	108,138.5	27,815.6	222.5	135,731.6	27,593.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-62,916.8	33.2	11,012.8	-73,896.4	-10,979.6
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>331,654.4</b>	<b>123,914.7</b>	<b>116,990.6</b>	<b>338,578.5</b>	<b>6,924.1</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>567,703.0</b>	<b>1,189,548.4</b>	<b>1,339,698.9</b>	<b>417,552.5</b>	<b>-150,150.5</b>

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**

<b>Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos</b>				
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>				
<b>(Miles de Pesos)</b>				
<b>Denominación de las Deudas</b>	<b>Moneda de Contratación</b>	<b>Institución o País Acreedor</b>	<b>Saldo Inicial del Periodo</b>	<b>Saldo Final del Periodo</b>
Otros Pasivos			162,068.6	11,847.6
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>162,068.6</b>	<b>11,847.6</b>

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**

<b>Capital de Trabajo</b>	
<b>Al 31 de Diciembre de 2017</b>	
<b>( Miles de Pesos )</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
Total Activo Circulante	78,974.0
Total Pasivo Circulante	8,033.9
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>70,940.1</b>

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 70,940.1 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos y con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



## **OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017**

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2017, estuvo a cargo del Despacho Cruz Mondragón y Asociados S.C., quien determinó dos 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 2017, la auditoría externa practicada al organismo auxiliar estuvo a cargo del Despacho Cruz Mondragón y Asociados S.C., quien emitió tres recomendaciones.



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

Universidad Mexiquense del Bicentenario (UMB)		
Conceptos / Documentos	Cumplió	Comentarios
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	No	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	
3. Información contable	Si	
4. Información presupuestaria	Si	
5. Información programática	Si	
6. Aportaciones federales - educación	Si	
7. Aportaciones federales - salud	N/A	
8. Destino del gasto federalizado y reintegro	Si	
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	No	
10. Proyecto del Presupuesto de Egresos	No	
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	No	
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	No	
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	No	
14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales	No	
15. Pagos por ayudas y subsidios	Si	
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.



**CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.**

Universidad Mexiquense del Bicentenario (UMB)		
Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera	Cumplió	Comentarios
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-LDF"	Si	
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF"	Si	
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LDF"	Si	
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-LDF"	Si	
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF"	Si	
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación por Objeto del Gasto)	Si	
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Administrativa)	Si	
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Funcional)	Si	
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Si	

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





Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por la **Universidad Mexiquense del Bicentenario**, se determinan los siguientes resultados:

### Balance Presupuestario de Recursos Disponibles

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	445,580.6	
Menos		4,330.1
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>441,250.5</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un **Balance Presupuestario Sostenible**, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

### Sistema de Alertas

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
= $\frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{11,847.6}{304,437.7}$	3.9%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.



Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{157,953.6}{304,437.7}$	51.9%	Alto

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

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{8,033.9}{452,191.6}$	1.8%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores la **Universidad Mexiquense del Bicentenario** presentaría un nivel de endeudamiento en observación de acuerdo al artículo 14 fracción II inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un **techo de financiamiento neto el 5 por ciento de sus ingresos de libre disposición**.



## Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017 (Miles de pesos)	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
452,191.6	157,953.6	34.9%	5.0%	No

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

NOTA: El importe ejercido en ADEFAS corresponde al Estado de Egresos por Capítulo.

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 el organismo **incumpliría** con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

## Servicios Personales

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016 (Miles de pesos)	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
189,426.5	206,007.5	16,581.0	8.8%	3.0%	No

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

Considerando los importes ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, el organismo **incumpliría** con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.



## RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>INGRESOS</b>		
1	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 133,410.3 miles de pesos.	Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 37 Fracción II y 85 Fracción III. Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículos 342, 343 y 344. Política de Registro para los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>		
2	Del análisis a los estados financieros se observa que el organismo presenta un importe en la cuenta 2221, la cual no se deberá utilizar en el Estado de México.	Instructivo de Cuentas del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Importancia Relativa.
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>		
3	Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada.	Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 46, 51 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera".
<b>CUENTA DE ACTIVO</b>		
4	El organismo refleja Construcciones en Proceso en Bienes Propios que durante el ejercicio 2017 no presentan movimiento.	Política de Registro Construcciones en Proceso contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. 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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
<b>OBRA PÚBLICA</b>		
5	Se presenta una diferencia por 92.6 miles de pesos entre la conciliación de la Dirección General de Inversión y el formato "Ejercido en Obra y/o Acción por fuente de financiamiento" .	Política de Registro de Construcciones en Proceso contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. "La obra pública se deberá registrar invariablemente en la cuenta de construcciones en proceso ya que es necesario reconocerlas contablemente en forma separada a fin de conocer su grado de avance en forma objetiva y comparable para elaborar proyecciones correctas; así mismo con la finalidad que se muestren cifras confiables en la información financiera" 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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.

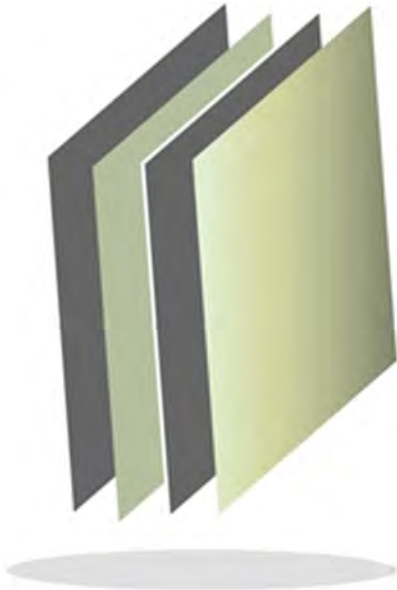


RECURSOS HUMANOS	
6	<p>Se presentan diferencias por 46.4 y 76.5 miles de pesos, entre las carátulas de nómina y las dispersiones correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2017.</p> <p>Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México artículos 45 y 46.</p> <p>Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México artículos 67 y 68.</p> <p>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.</p> <p>Revelación Suficiente.</p> <p>Importancia Relativa.</p>

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.





**Universidad Estatal del Valle de  
Ecatepec**

**UNEVE**

UNEVE





## CONTENIDO

PRESENTACIÓN	365
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	369
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	401

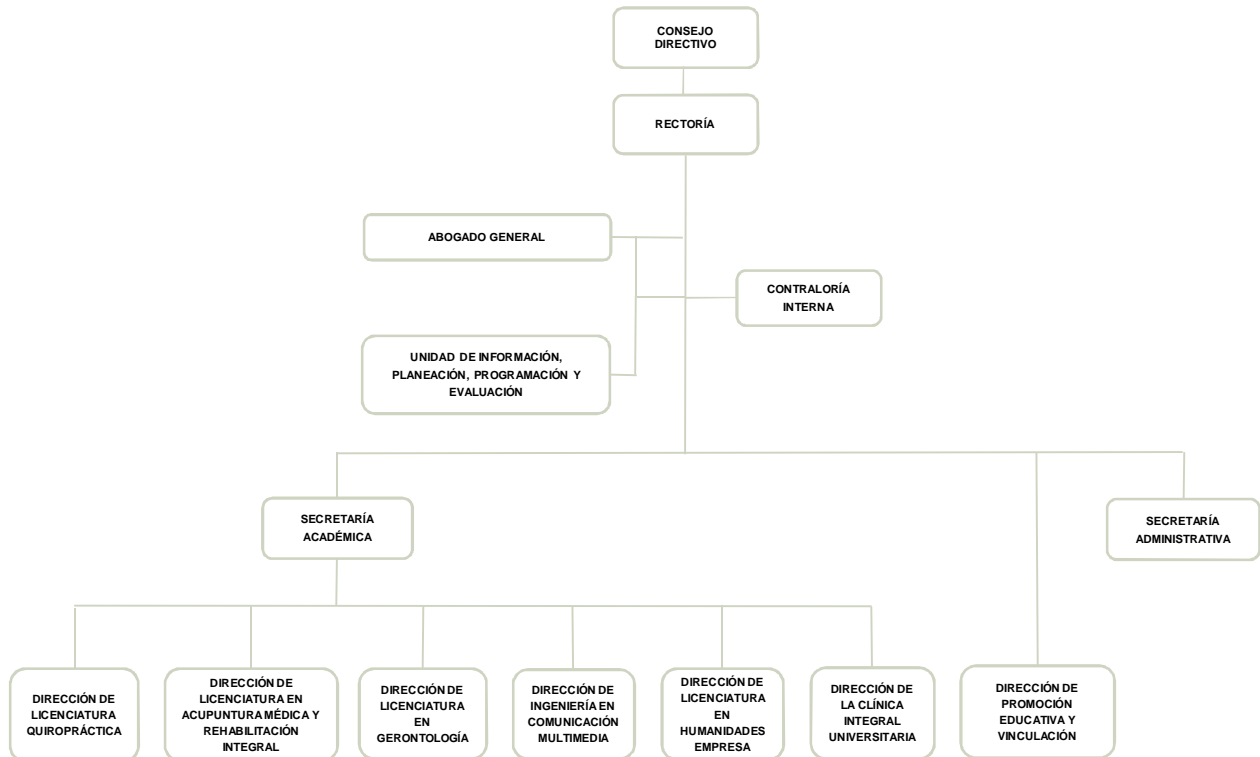




# PRESENTACIÓN

## NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Estatal del Valle de Ecatepec fue creada como organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios según Gaceta del Gobierno No. 8 de fecha 11 de enero de 2001.



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



## **OBJETIVO**

Impartir educación superior con validez oficial para formar íntegramente profesionales competentes, organizar y realizar actividades de investigación atendiendo los problemas regionales, estatales y nacionales, en relación con las necesidades del desarrollo socioeconómico de la entidad.

## **FORMA DE GOBIERNO**

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



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

### **H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

#### **CUENTA PÚBLICA**

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

#### **AUDITORÍA FINANCIERA**

Comprobar a través de la fiscalización superior el correcto ejercicio, custodia y aplicación de los recursos públicos y su apego a las disposiciones legales, reglamentarias, administrativas, presupuestales, financieras y de planeación aplicables, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.







# CUMPLIMIENTO FINANCIERO





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

### CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 de la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec, , 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 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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**

La auditoría se realizó en cumplimiento al Programa Anual de Fiscalización 2018 y al Programa Anual de Metas 2018.

La auditoría financiera se practicó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Se realizaron pruebas selectivas de la información y registros contables, se analizó la información financiera, contable y presupuestal correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

La información revisada la elaboró y presentó la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec.

### **Programación de la auditoría**

Con base en los objetivos, alcance y recursos destinados a la auditoría financiera a la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec, se calendarizaron las actividades y procedimientos a aplicar, iniciando los trabajos a partir del día trece de marzo de dos mil dieciocho, y concluyéndose el día veintinueve de junio de dos mil dieciocho.



## Orden de Auditoría

La fiscalización, se llevó a cabo con base en el oficio número OSFEM/AFOI/DAF/DAFPEyOA/063/2018 de fecha cinco de marzo de dos mil dieciocho, que contiene la orden de auditoría financiera por el período comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete, documento emitido por la Auditor Especial de Financiera, Obra e Investigación del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, notificado a los servidores públicos, con los cargos de Rector, Secretario Administrativo y Contralor Interno, todos de la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec.

## Muestreo

En relación a la auditoría financiera se determinó la siguiente muestra:

Nombre de la Cuenta	Importe del Universo (Miles de pesos)	Alcance en Importe (Miles de pesos)	Alcance en %
<b>Estado de Situación Financiera</b>			
Bancos	4,199.1	4,199.1	100.0
Cuenta por Cobrar a Corto Plazo	9,786.5	9,786.5	100.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,314.9	1,314.9	100.0
Bienes en Tránsito	521.7	521.7	100.0
Edificios no Habitacionales	159,316.8	159,316.8	100.0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	46,011.1	46,011.1	100.0
Bienes Muebles	33,928.0	5,781.9	17.0
<b>Ingresos</b>			
Ingresos por Renta de Bienes y Servicios de Organismos	24,546.2	2,757.5	11.2
Subsidio Estatal	43,968.1	43,968.1	100.0
<b>Egresos</b>			
Sueldo Base	16,744.7	16,744.7	100.0
Hora clase	11,245.7	11,245.7	100.0
Prima Vacacional	913.9	913.9	100.0
Aguinaldo	5,018.4	5,018.4	100.0
Gratificación por Convenio	3,798.7	504.5	13.3
Despensa	1,242.0	1,064.1	85.7
Materiales y Útiles de oficina	1,895.6	1,864.7	98.4
Artículos Metálicos para la Construcción	836.5	771.2	92.2
Materiales de Construcción	9,673.7	9,345.2	96.6
Vestuario y Uniformes	1,368.1	1,248.4	91.3
Asesorías Asociadas a Convenios o Acuerdos	2,050.7	1,520.5	74.1
Reparación, Instalación y Mantenimiento de Bienes Informáticos,	1,484.5	1,412.2	95.1
Servicios de Lavandería, Limpieza e Higiene	4,879.8	4,136.1	84.8
<b>Total</b>	<b>384,744.7</b>	<b>329,447.2</b>	<b>85.6</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por la entidad fiscalizable

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado



## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

### CUENTA PÚBLICA

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

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 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec, 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, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de



ese modo, las aseveraciones de la administración de la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec sobre el contenido de los estados financieros.

## **AUDITORÍA FINANCIERA**

En la ejecución de la auditoría, para verificar la debida aplicación de los recursos se aplicaron los siguientes procedimientos:

1. Análisis de información del ente auditado.
2. Determinación de universo y población.
3. Determinación de muestra y alcance.
4. Planeación de auditoría.
5. Aplicación de procedimientos de auditoría para revisión y análisis de las cuentas de ingresos, egresos y patrimonio.
6. Aplicación de procedimientos de auditoría para revisión y análisis de estados financieros.
7. Determinación de resultados de auditoría.
8. Elaboración de informe de auditoría.
9. Realización de Pliegos de Observaciones y oficio de Promoción de Acciones.

## **Limitaciones y Salvedades**

En la práctica de la auditoria se tuvo como limitante la entrega parcial e incompleta de documentación, provocando retrasos en los tiempos planeados y autorizados para su revisión.



## FINANCIERO

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

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



**INGRESOS**

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>33,078.2</b>		<b>33,078.2</b>					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	33,078.2		33,078.2					
<b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>87,373.8</b>	<b>34,593.7</b>		<b>121,967.5</b>	<b>108,737.5</b>	<b>90.0</b>	<b>-13,230.0</b>	<b>-10.8</b>
Subsidio	87,373.8	34,593.7		121,967.5	108,737.5	90.0	-13,230.0	-10.8
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>29,277.2</b>		<b>29,277.2</b>	<b>4,406.7</b>	<b>3.6</b>	<b>-24,870.5</b>	<b>-84.9</b>
Ingresos Financieros					2,038.7	1.7	2,038.7	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devengan en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo		29,277.2		29,277.2	2,143.4	1.8	-27,133.8	-92.7
Ingresos Diversos					224.6	0.2	224.6	
<b>SUBTOTAL</b>	<b>120,452.0</b>	<b>63,870.9</b>	<b>33,078.2</b>	<b>151,244.7</b>	<b>113,144.2</b>	<b>93.6</b>	<b>-38,100.5</b>	<b>-25.2</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	7,724.3			7,724.3	7,724.3	6.4		
<b>TOTAL</b>	<b>128,176.3</b>	<b>63,870.9</b>	<b>33,078.2</b>	<b>158,969.0</b>	<b>120,868.5</b>	<b>100.0</b>	<b>-38,100.5</b>	<b>-24.0</b>

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 128,176.3 miles de pesos presentan ampliaciones netas por 30,792.7 miles de pesos, obteniendo ingresos modificados de 158,969.0 miles de pesos de los cuales se recaudan 120,868.5 miles de pesos.

Los rubros con mayor recaudación son subsidio con 108,737.5 miles de pesos y Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) con 7,724.3 miles de pesos, los cuales representan el 90.0 y 6.4 por ciento del total recaudado.

Los ingresos por subsidio se integran por subsidio estatal por 68,515.4 miles de pesos y subsidio federal por 40,222.3 miles de pesos.

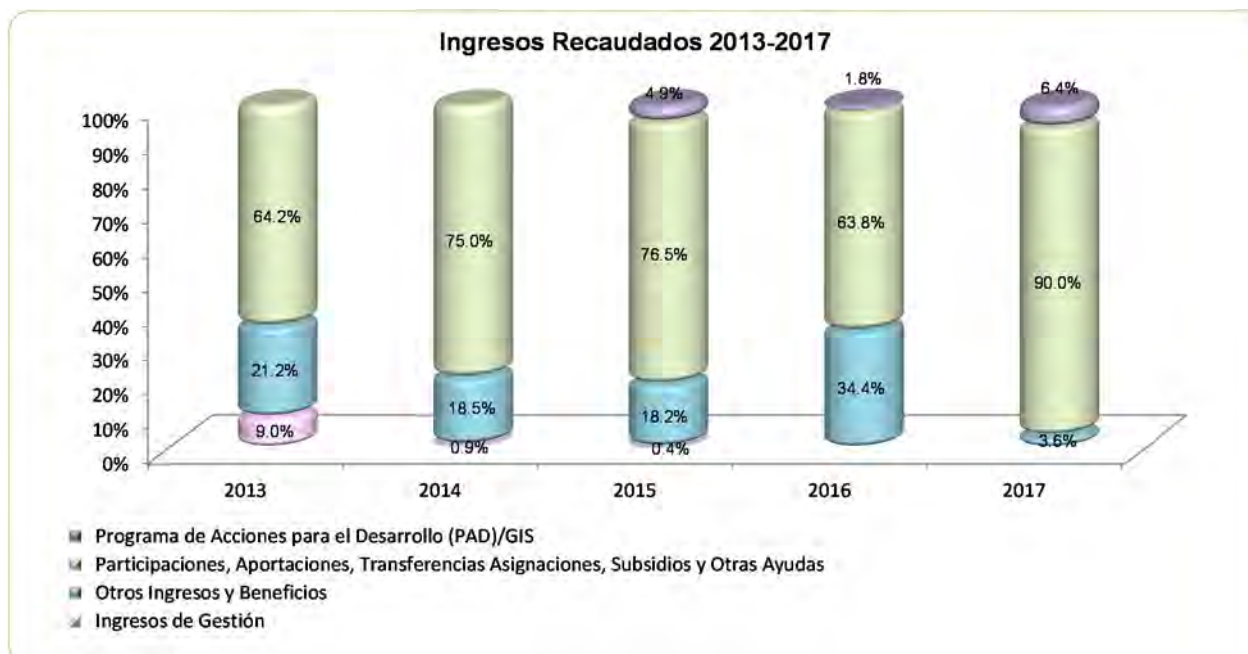


La Universidad tenía previsto recaudar 33,078.2 miles de pesos por ingresos de gestión, los cuales derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México, se recaudaron a través del Subsidio Estatal.

## INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados					
( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2013	2014	2015	2016	2017
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>9,206.5</b>	<b>975.8</b>	<b>444.6</b>		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	9,206.5	975.8	444.6		
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>65,907.6</b>	<b>82,553.8</b>	<b>93,420.4</b>	<b>103,551.1</b>	<b>108,737.5</b>
Subsidio	65,907.6	82,553.8	93,420.4	103,551.1	108,737.5
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>27,523.9</b>	<b>20,330.4</b>	<b>22,282.0</b>	<b>55,777.7</b>	<b>4,406.7</b>
Ingresos Financieros	1,574.9	1,183.9	971.8	1,467.3	2,038.7
Disponibilidades Financieras	10,613.8	4,805.7	10,415.3	24,004.6	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	14,844.4	14,230.1	10,698.3	29,277.3	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devengan en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo					2,143.4
Ingresos Diversos	490.8	110.7	196.6	1,028.5	224.6
<b>SUBTOTAL</b>	<b>102,638.0</b>	<b>103,860.0</b>	<b>116,147.0</b>	<b>159,328.8</b>	<b>113,144.2</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		6,194.3	5,999.7	2,874.0	7,724.3
<b>TOTAL</b>	<b>102,638.0</b>	<b>110,054.3</b>	<b>122,146.7</b>	<b>162,202.8</b>	<b>120,868.5</b>

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 2017								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	52,363.3	17,655.1	17,655.1	52,363.3	51,951.2	36.0	-412.1	-0.8
Materiales y Suministros	25,541.4	16,146.6	17,546.6	24,141.4	20,102.6	13.9	-4,038.8	-16.7
Servicios Generales	33,134.2	28,669.9	27,154.4	34,649.7	28,757.9	19.9	-5,891.8	-17.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		1,400.0		1,400.0	264.0	0.2	-1,136.0	-81.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,413.1	4,970.9	4,970.9	9,413.1	9,412.1	6.5	-1.0	0.0
Deuda Pública		29,277.2		29,277.2	26,285.7	18.2	-2,991.5	-10.2
<b>SUBTOTAL</b>	<b>120,452.0</b>	<b>98,119.7</b>	<b>67,327.0</b>	<b>151,244.7</b>	<b>136,773.5</b>	<b>97.6</b>	<b>-14,471.2</b>	<b>-9.6</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	7,724.3			7,724.3	7,724.3	5.3		
<b>TOTAL</b>	<b>128,176.3</b>	<b>98,119.7</b>	<b>67,327.0</b>	<b>158,969.0</b>	<b>144,497.8</b>	<b>100.0</b>	<b>-14,471.2</b>	<b>-9.1</b>

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



Durante el 2017 se ejercieron 144,497.8 miles de pesos de un presupuesto modificado de 158,969.0 miles de pesos.

Los capítulos con mayor ejercicio de recursos son: servicios personales con 51,951.2 miles de pesos, servicios generales con 28,757.9 miles de pesos y deuda pública con 26,285.7 miles de pesos, que representan el 36.0, 19.9 y 18.2 por ciento del total ejercido, respectivamente.

Los recursos del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) se ejercieron para la Construcción de la Segunda Etapa del Centro de Cómputo, Tercera Etapa del Gimnasio y Terminación de una Unidad Académica Departamental.

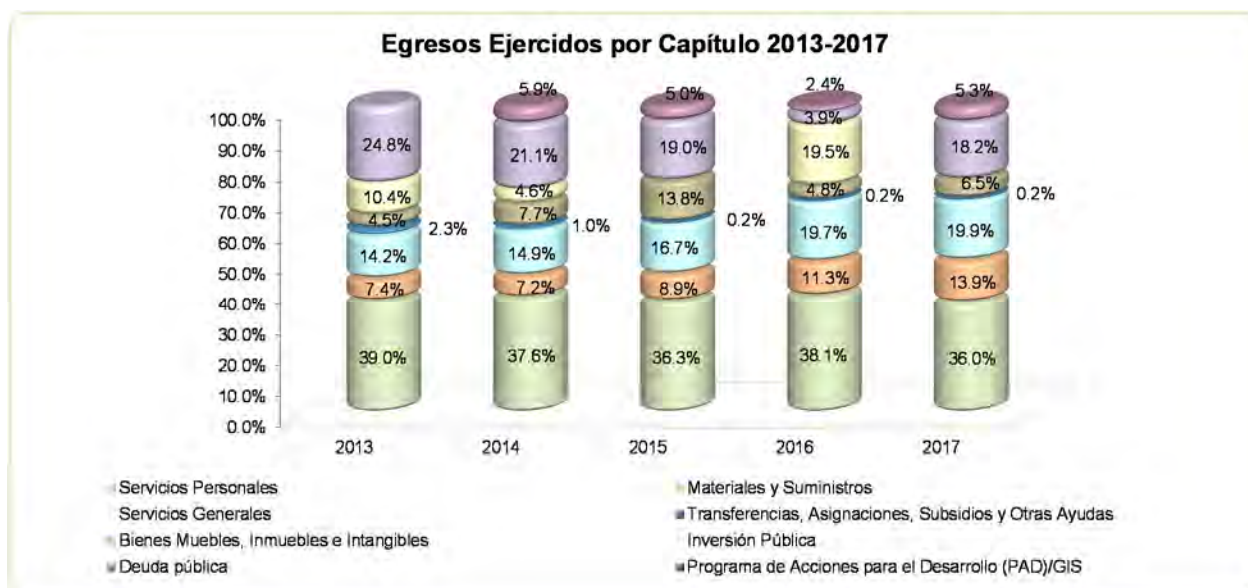
<b>Resultado Presupuestal AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (Miles de Pesos)</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE (Miles de Pesos)</b>
Ingresos Recaudados	120,868.5
Egresos Ejercidos	144,497.8
<b>INSUFICIENCIA PRESUPUESTAL</b>	<b>-23,629.3</b>

El Estado Comparativo de Ingresos y Egresos muestra insuficiencia presupuestal por 23,629.3 miles de pesos, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2013	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	37,094.9	39,518.0	43,660.1	45,558.3	51,951.2
Materiales y Suministros	7,486.1	7,596.9	10,734.2	13,521.5	20,102.6
Servicios Generales	14,476.3	15,663.5	20,106.8	23,601.9	28,757.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,322.4	1,089.0	220.0	242.3	264.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,552.4	8,052.1	16,562.2	5,782.9	9,412.1
Inversión pública	10,613.8	4,805.7		23,254.6	-
Deuda pública	25,273.7	22,179.0	22,835.2	4,701.9	26,285.7
<b>SUBTOTAL</b>	<b>101,819.6</b>	<b>98,904.2</b>	<b>114,118.5</b>	<b>116,663.4</b>	<b>136,773.5</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)					
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		6,194.3	5,999.7	2,874.0	7,724.3
<b>TOTAL</b>	<b>101,819.6</b>	<b>105,098.5</b>	<b>120,118.2</b>	<b>119,537.4</b>	<b>144,497.8</b>

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 2017 ( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	111,038.9	1,515.5	112,554.4	148.6	100,927.1	101,075.7	-11,478.7	-10.2
Gasto Capital	17,137.4		17,137.4		17,136.4	17,136.4	-1.0	
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		29,277.2	29,277.2		26,285.7	26,285.7	-2,991.5	-10.2
<b>Total</b>	<b>128,176.3</b>	<b>30,792.7</b>	<b>158,969.0</b>	<b>148.6</b>	<b>144,349.2</b>	<b>144,497.8</b>	<b>-14,471.2</b>	<b>-9.1</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 ( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	128,176.3	30,792.7	158,969.0	148.6	144,349.2	144,497.8	-14,471.2	-9.1
<b>Total</b>	<b>128,176.3</b>	<b>30,792.7</b>	<b>158,969.0</b>	<b>148.6</b>	<b>144,349.2</b>	<b>144,497.8</b>	<b>-14,471.2</b>	<b>-9.1</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL**

**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Funcional (Finalidad y Función)**  
**al 31 de Diciembre de 2017**  
(Miles de pesos)

Concepto	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
<b>Gobierno</b>	<b>701.5</b>		<b>701.5</b>		<b>701.5</b>	<b>701.5</b>		
Coordinación de la Política de Gobierno	701.5		701.5		701.5	701.5		
<b>Desarrollo Social</b>	<b>127,474.8</b>	<b>1,515.5</b>	<b>128,990.3</b>	<b>148.6</b>	<b>117,362.0</b>	<b>117,510.6</b>	<b>-11,479.7</b>	<b>-8.9</b>
Educación	127,474.8	1,515.5	128,990.3	148.6	117,362.0	117,510.6	-11,479.7	-8.9
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		<b>29,277.2</b>	<b>29,277.2</b>		<b>26,285.7</b>	<b>26,285.7</b>	<b>-2,991.5</b>	<b>-10.2</b>
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		29,277.2	29,277.2		26,285.7	26,285.7	-2,991.5	-10.2
<b>Total del Gasto</b>	<b>128,176.3</b>	<b>30,792.7</b>	<b>158,969.0</b>	<b>148.6</b>	<b>144,349.2</b>	<b>144,497.8</b>	<b>-14,471.2</b>	<b>-9.1</b>

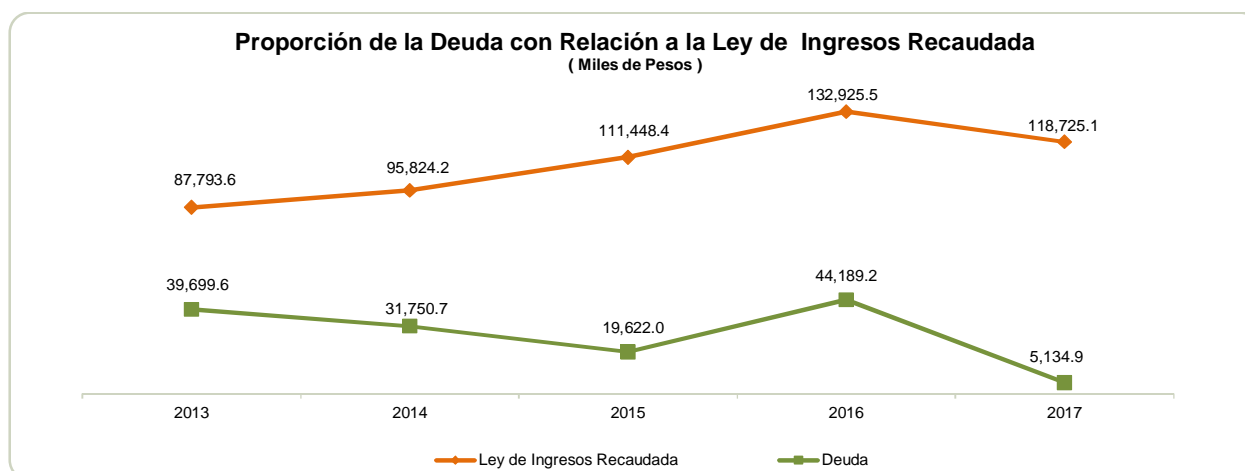
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.



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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	87,793.6	95,824.2	111,448.4	132,925.5	118,725.1
Deuda	39,699.6	31,750.7	19,622.0	44,189.2	5,134.9
<b>%</b>	<b>45.2</b>	<b>33.1</b>	<b>17.6</b>	<b>33.2</b>	<b>4.3</b>

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



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



## PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de Diciembre de 2017							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	29	49	12	15	46	-3	-6.1
Personal Académico	15	133	55	13	175	42	31.6
Personal Administrativo	21	21	6	6	21		
Personal Eventual	138						
<b>T O T A L</b>	<b>203</b>	<b>203</b>	<b>73</b>	<b>34</b>	<b>242</b>	<b>39</b>	<b>19.2</b>

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

Al inicio del ejercicio presenta 203 plazas ocupadas, de acuerdo a las altas y bajas de personal el organismo concluye el periodo con 242 plazas, observando un aumento de 39 plazas en relación al ejercicio 2016.



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	%
Segunda Etapa D	Fam 2017				3,000.0	Fam 2017	3,000.0	38.8
Segunda Etapa C	Fam 2017				4,700.0	Fam 2017	4,700.0	60.8
Terminación Edif	Fam 2017				24.3	Fam 2017	24.3	0.3
<b>TOTAL</b>					<b>7,724.3</b>		<b>7,724.3</b>	<b>100.0</b>

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2017							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN	C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN
<b>A C T I V O</b>				<b>P A S I V O</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	4,199.1	48,282.2	-44,083.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,134.9	44,189.2	-39,054.3
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	17,682.8	12,144.3	5,538.5				
Inventarios	521.7	521.7		<b>TOTAL P A S I V O CIRCULANTE</b>	<b>5,134.9</b>	<b>44,189.2</b>	<b>-39,054.3</b>
<b>TOTAL A C T I V O CIRCULANTE</b>	<b>22,403.6</b>	<b>60,948.2</b>	<b>-38,544.6</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>5,134.9</b>	<b>44,189.2</b>	<b>-39,054.3</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	244,789.6	237,065.3	7,724.3	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Bienes Muebles	75,361.3	67,405.9	7,955.4	Aportaciones	55,720.7	55,720.7	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-55,356.6	-50,010.8	-5,345.8	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>55,720.7</b>	<b>55,720.7</b>	
<b>TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE</b>	<b>264,794.3</b>	<b>254,460.4</b>	<b>10,333.9</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	10,843.6	16,466.2	-5,622.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	208,322.3	191,856.1	16,466.2
				Revalúos	7,176.4	7,176.4	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>226,342.3</b>	<b>215,498.7</b>	<b>10,843.6</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>282,063.0</b>	<b>271,219.4</b>	<b>10,843.6</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>287,197.9</b>	<b>315,408.6</b>	<b>-28,210.7</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>287,197.9</b>	<b>315,408.6</b>	<b>-28,210.7</b>

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

**Efectivo y Equivalentes**

Este rubro presenta saldo en instituciones financieras integrado por: Scotiabank Inverlat por 3,236.1 miles de pesos y otras cuentas bancarias por 963.0 miles de pesos.

**Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes**

El importe de este rubro se integra de los siguientes conceptos:



CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras de Corto Plazo	6,581.4
Cuentas por cobrar al Gobierno del Estado de México	9,786.5
Deudores diversos	1,314.9
<b>T O T A L</b>	<b>17,682.8</b>

### Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

El saldo de este rubro se integra de las siguientes cuentas:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	39,461.8
Edificios	159,316.8
Construcciones en Proceso	46,011.0
<b>T O T A L</b>	<b>244,789.6</b>

### Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El saldo de esta cuenta se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,347.6
Retenciones y Contribuciones por Pagar	1,629.9
Otras Cuentas por Pagar	2,157.4
<b>T O T A L</b>	<b>5,134.9</b>

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Estado de Actividades**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017**  
(Miles de Pesos )

Concepto	2017	2016
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
<b>Ingresos de la Gestión</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	116,461.8	106,425.1
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>116,461.8</b>	<b>106,425.1</b>
Ingresos Financieros	2,038.7	1,467.3
Otros Ingresos y Beneficios Varios	224.6	1,028.5
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>2,263.3</b>	<b>2,495.8</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>118,725.1</b>	<b>108,920.9</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	51,951.2	45,558.3
Materiales y Suministros	20,102.6	13,521.5
Servicios Generales	28,757.9	23,601.9
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>100,811.7</b>	<b>82,681.7</b>
Ayudas Sociales	264.0	242.3
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>264.0</b>	<b>242.3</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	5,345.8	6,855.1
Otros Gastos	3.2	
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>5,349.0</b>	<b>6,855.1</b>
Inversión Pública no Capitalizable	1,456.8	2,675.6
<b>Inversión Pública</b>	<b>1,456.8</b>	<b>2,675.6</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>107,881.5</b>	<b>92,454.7</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>10,843.6</b>	<b>16,466.2</b>

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**

<b>Estado de Variación en la Hacienda Pública</b>					
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>					
<b>(Miles de Pesos)</b>					
<b>Concepto</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio</b>	<b>Ajustes por Cambios de Valor</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>					
Aportaciones	55,720.7				55,720.7
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2016</b>	<b>55,720.7</b>				<b>55,720.7</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			16,466.2		16,466.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		191,856.1			191,856.1
Revalúos				7,176.4	7,176.4
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>		<b>191,856.1</b>	<b>16,466.2</b>	<b>7,176.4</b>	<b>215,498.7</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>	<b>55,720.7</b>	<b>191,856.1</b>	<b>16,466.2</b>	<b>7,176.4</b>	<b>271,219.4</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			10,843.6		10,843.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		16,466.2	-16,466.2		
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>		<b>16,466.2</b>	<b>-5,622.6</b>		<b>10,843.6</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017</b>	<b>55,720.7</b>	<b>208,322.3</b>	<b>10,843.6</b>	<b>7,176.4</b>	<b>282,063.0</b>

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**

<b>Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Origen</b>	<b>Aplicación</b>
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	44,083.1	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		5,538.5
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>44,083.1</b>	<b>5,538.5</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		7,724.3
Bienes Muebles		7,955.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	5,345.8	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>5,345.8</b>	<b>15,679.7</b>
<b>Total Activo</b>	<b>49,428.9</b>	<b>21,218.2</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		39,054.3
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>39,054.3</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>39,054.3</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		5,622.6
Resultados de Ejercicios Anteriores	16,466.2	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>16,466.2</b>	<b>5,622.6</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>16,466.2</b>	<b>5,622.6</b>

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**

<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	2,038.7	1,467.3
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	116,461.8	106,425.1
Otros Orígenes de Operación	224.6	1,028.5
<b>Total Origen</b>	<b>118,725.1</b>	<b>108,920.9</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	51,951.2	45,558.3
Materiales y Suministros	20,102.6	13,521.3
Servicios Generales	28,757.9	23,601.9
Ayudas Sociales	264.0	242.3
Otras Aplicaciones de Operación	6,805.8	9,530.7
<b>Total Aplicación</b>	<b>107,881.5</b>	<b>92,454.5</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>10,843.6</b>	<b>16,466.4</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		2,364.8
Bienes Muebles	5,345.8	
Otros Orígenes de Inversión		10,577.5
<b>Total Origen</b>	<b>5,345.8</b>	<b>12,942.3</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,724.3	809.9
Bienes Muebles	7,955.4	
Otras Aplicaciones de Inversión	5,538.5	26,128.6
<b>Total Aplicación</b>	<b>21,218.2</b>	<b>26,938.5</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-15,872.4</b>	<b>-13,996.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento		24,567.2
<b>Total Origen</b>		<b>24,567.2</b>
<b>Aplicación</b>		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	39,054.3	
<b>Total Aplicación</b>	<b>39,054.3</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-39,054.3</b>	<b>24,567.2</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-44,083.1</b>	<b>27,037.4</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	48,282.2	21,245.0
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>4,199.1</b>	<b>48,282.4</b>

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**

<b>Estado Analítico del Activo</b>					
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>					
<small>(Miles de Pesos)</small>					
<b>Concepto</b>	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Cargos del Periodo</b>	<b>Abonos del Periodo</b>	<b>Saldo Final</b>	<b>Variación del Periodo</b>
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	48,282.2	147,312.1	191,395.2	4,199.1	-44,083.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	12,144.3	34,582.3	29,043.8	17,682.8	5,538.5
Inventarios	521.7			521.7	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>60,948.2</b>	<b>181,894.4</b>	<b>220,439.0</b>	<b>22,403.6</b>	<b>-38,544.6</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	237,065.3	7,724.3		244,789.6	7,724.3
Bienes Muebles	67,405.9	7,955.4		75,361.3	7,955.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-50,010.8	-5,345.8		-55,356.6	-5,345.8
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>254,460.4</b>	<b>10,333.9</b>		<b>264,794.3</b>	<b>10,333.9</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>315,408.6</b>	<b>192,228.3</b>	<b>220,439.0</b>	<b>287,197.9</b>	<b>-28,210.7</b>

**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 2017 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			44,189.2	5,134.9
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>44,189.2</b>	<b>5,134.9</b>

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 2017 ( Miles de Pesos )	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	22,403.6
Total Pasivo Circulante	5,134.9
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>17,268.7</b>

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 de la Universidad asciende a 17,268.7 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



## **OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017**

La auditoría externa practicada a la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec para el ejercicio fiscal 2017, estuvo a cargo del despacho Huerta, Guzmán y Asociados, S.C., quien determinó una observación.

## **RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA**

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2017, la auditoría externa practicada al organismo auxiliar estuvo a cargo del Aguilar Valdéz & Asociados S.C., quien no determinó observaciones.

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

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



**CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec (UNEVE)		
Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera	Cumplió	Comentarios
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-LFD"	Si	
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LFD"	Si	
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LFD"	Si	
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-LFD"	Si	
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LFD"	Si	
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LFD" (Clasificación por Objeto del Gasto)	Si	
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LFD" (Clasificación Administrativa)	Si	
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LFD" (Clasificación Funcional)	Si	
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LFD" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Si	



Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por la **Universidad Estatal del Valle de Ecatepec**, se determinan los siguientes resultados:

### Balance Presupuestario de Recursos Disponibles

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	113,144.2	
Menos		- 23,629.3
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>136,773.5</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un **Balance Presupuestario Negativo**, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

### Sistema de Alertas

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $= \frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{5,134.9}{111,000.8}$	4.6%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.



Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{26,285.7}{111,000.8}$	23.7%	Alto

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

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{5,134.9}{120,868.5}$	4.2%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores la **Universidad Estatal del Valle de Ecatepec presentaría un nivel de endeudamiento en Observación** de acuerdo al artículo 14 fracción II inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá **un techo de financiamiento neto el 5 por ciento de sus ingresos de libre disposición.**

## Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017 (Miles de pesos)	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
120,868.5	26,285.7	21.7%	5.0%	No

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

NOTA: El importe ejercido en ADEFAS corresponde al Estado de Egresos por Capítulo.

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 el organismo **incumpliría** con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

## Servicios Personales

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016 (Miles de pesos)	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
45,558.3	51,951.2	6,392.9	14.0%	3.0%	No

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

Considerando los importes ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, el organismo **incumpliría** con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.





# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



**OBSERVACIONES RESARCITORIAS****CUENTA PÚBLICA**

No.	ORGANISMO	OBSERVACIÓN RESARCITORIA	IMPORTE (Miles de pesos)	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
1	Uneve	<p><b>DEUDORES DIVERSOS</b></p> <p>El organismo presenta deudores diversos por cobrar a corto plazo, los cuales no han sido comprobados y/o reintegrados al cierre del ejercicio.</p>	891.1	<p>Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo.</p> <p>Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México Artículo 129</p> <p>Ley de Fiscalización Superior del Estado de México Artículo 55</p> <p>Código Financiero del Estado México y Municipios Artículo 312 Fracción III y IV</p> <p>Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.</p>

El detalle se encuentra en el 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.

**AUDITORÍA FINANCIERA**

Derivado de los comentarios de los auditados, se aclararon los resultados siguientes



**Universidad Estatal del Valle de Ecatepec**  
**Resultados de Confronta**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre 2017**  
(Miles de pesos)

Resultados	Importe	Importe Aclarado en Confronta	Observaciones	Importe por Aclarar
19	17,051.1	2,622.4	10	14,428.6

FUENTE: Elaboración del OSFEM

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado

### Observaciones resarcitorias

<b>Total de Observaciones</b>	<b>14,428.6</b>	<b>(Miles de pesos)</b>
-------------------------------	-----------------	-------------------------

Las observaciones resarcitorias descritas, ascienden a un importe total de 14 mil 428.6 miles de pesos, mismas que se desglosan a continuación:

**Universidad Estatal del Valle de Ecatepec**  
**Observaciones Resarcitorias de Auditoría Financiera**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre 2017**  
(Miles de pesos)

Fondo o Programa	Observación Resarcitoria	Número de Observaciones	Importe Observado
Ingresos Propios	Ingresos recaudados por la entidad registrados contable y presupuestalmente no depositados en las cuentas bancarias	1	891.1
Programa U006 y Subsidio Estatal	Pago de conceptos excedentes con relación al tabulador de sueldos autorizado.	1	659.8
Programa U006 y Subsidio Estatal	Horas clase pagadas no autorizadas en la plantilla de personal	1	1,688.5
Programa U006 y Subsidio Estatal	Pago indebido	3	258.8
Programa U006 y Subsidio Estatal	Pagos sin comprobación y justificación	2	1,991.2
Programa U006 y Subsidio Estatal	Adquisición o contratación de material de construcción fuera de las atribuciones del ente	2	8,939.2
<b>Total</b>		<b>10</b>	<b>14,428.6</b>

PROGRAMA U006: Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

**Universidad Estatal del Valle de Ecatepec**  
**Observaciones Resarcitorias de Auditoría Financiera**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre 2017**  
(Miles de pesos)

Observaciones Determinadas	Importe observado	Observaciones Solventadas	Importe Solventado	Observaciones por Solventar	Importe por Solventar
10	14,428.6	0	0.0	10	14,428.6

FUENTE: Elaboración del OSFEM

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>INGRESOS</b>		
1	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 14,912.0 miles de pesos.	Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 37 Fracción II y 85 Fracción III. Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículos 342, 343 y 344. Política de Registro para los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
<b>EGRESOS POR CAPÍTULO</b>		
2	Existe diferencia por 20,976.0 miles de pesos, entre la relación por proveedor o acreedor del importe ejercido en el capítulo de deuda pública por pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) enviado por la entidad, contra el importe ejercido en deuda pública del cuadro egresos por capítulo de la Cuenta Pública.	Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Revelación Suficiente
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>		
3	Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada.	Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 46, 51 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera".
<b>CUENTA DE ACTIVO</b>		
4	El organismo refleja Deudores Diversos, Construcciones en Proceso que durante el ejercicio 2017 no presentaron movimiento.	Política de Registro Cuentas y Documentos por Cobrar y Construcciones en Proceso contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. 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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
<b>PASIVOS</b>		
5	Se identificó que el organismo reclasificó la cuenta Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo para fines de presentación de los estados financieros mostrando saldos netos, sin reconocer los saldos correspondientes del ejercicio de cada cuenta.	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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
<b>CUENTA DE PASIVO</b>		
6	El organismo presenta la cuenta 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, la cual no detalla la persona física y/o moral con la cual se tiene la obligación de pago.	Estructura de la Lista de Cuentas contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



<b>BANCOS</b>																																			
7	<p>1.-Se presenta diferencia en la cuenta 1112-3-25 cta. 59309 entre el saldo en bancos según el estado de cuenta bancario contra el saldo en bancos según conciliación por 26.3 miles de pesos.</p> <p>2.-Se presentan diferencias entre el saldo en libros reportado en las conciliaciones bancarias, contra el saldo reportado en la balanza detallada al mes de diciembre 2017, de las siguientes cuentas bancarias:</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Saldo en Contabilidad según balanza detallada</th> <th>Saldo en Contabilidad según conciliación</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Cta. 00106047092 Gasto Corrient</td> <td>0.0</td> <td>3,218.2</td> <td>3,218.2</td> </tr> <tr> <td>Cta. 00106685854 Edificio</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Servicios Escolares</td> <td>0.0</td> <td>3,526.1</td> <td>3,526.1</td> </tr> <tr> <td>Cta. 00107221443 Gasto Corrient</td> <td>0.0</td> <td>1,671.4</td> <td>1,671.4</td> </tr> <tr> <td>Cta. 00107709033 FAM 2015</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Gerontología 2a. Etapa</td> <td>0.0</td> <td>2,204.8</td> <td>2,204.8</td> </tr> <tr> <td>Cta. 0010059309 Gimnasio 2a. Etapa</td> <td>425.8</td> <td>8,160.5</td> <td>7,734.7</td> </tr> </tbody> </table>	Concepto	Saldo en Contabilidad según balanza detallada	Saldo en Contabilidad según conciliación	Diferencia	Cta. 00106047092 Gasto Corrient	0.0	3,218.2	3,218.2	Cta. 00106685854 Edificio				Servicios Escolares	0.0	3,526.1	3,526.1	Cta. 00107221443 Gasto Corrient	0.0	1,671.4	1,671.4	Cta. 00107709033 FAM 2015				Gerontología 2a. Etapa	0.0	2,204.8	2,204.8	Cta. 0010059309 Gimnasio 2a. Etapa	425.8	8,160.5	7,734.7	<p>Política de Registro de Bancos contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p> <p>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.</p> <p>Revelación Suficiente.</p> <p>Importancia Relativa.</p>
	Concepto	Saldo en Contabilidad según balanza detallada	Saldo en Contabilidad según conciliación	Diferencia																															
	Cta. 00106047092 Gasto Corrient	0.0	3,218.2	3,218.2																															
	Cta. 00106685854 Edificio																																		
	Servicios Escolares	0.0	3,526.1	3,526.1																															
	Cta. 00107221443 Gasto Corrient	0.0	1,671.4	1,671.4																															
	Cta. 00107709033 FAM 2015																																		
	Gerontología 2a. Etapa	0.0	2,204.8	2,204.8																															
Cta. 0010059309 Gimnasio 2a. Etapa	425.8	8,160.5	7,734.7																																
<b>LEY DE INGRESOS PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>																																			
8	<p>El Estado Comparativo de Ingresos y Egresos muestra insuficiencia presupuestal por 23,629.3 miles de pesos, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2"><b>Resultado Presupuestal AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (Miles de Pesos)</b></th> </tr> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>IMPORTE (Miles de Pesos)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ingresos Recaudados</td> <td>120,868.5</td> </tr> <tr> <td>Egresos Ejercidos</td> <td>144,497.8</td> </tr> <tr> <td><b>INSUFICIENCIA PRESUPUESTAL</b></td> <td><b>-23,629.3</b></td> </tr> </tbody> </table>	<b>Resultado Presupuestal AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (Miles de Pesos)</b>		CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)	Ingresos Recaudados	120,868.5	Egresos Ejercidos	144,497.8	<b>INSUFICIENCIA PRESUPUESTAL</b>	<b>-23,629.3</b>	<p>Ley General de Contabilidad Gubernamental artículos 16, 21, 22, 34, 38.</p> <p>Ley de Coordinación Fiscal artículo 49 fracciones III y IV.</p> <p>Código Financiero del Estado de México y Municipios artículos 305, 307, 342 y 344 párrafo primero.</p> <p>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.</p> <p>Revelación Suficiente.</p> <p>Importancia Relativa.</p>																						
	<b>Resultado Presupuestal AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (Miles de Pesos)</b>																																		
CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)																																		
Ingresos Recaudados	120,868.5																																		
Egresos Ejercidos	144,497.8																																		
<b>INSUFICIENCIA PRESUPUESTAL</b>	<b>-23,629.3</b>																																		
<b>CONCILIACIÓN GEM</b>																																			
9	<p>El organismo presenta la conciliación con el GEM ilegible por lo que no es posible identificar si los importes registrados en la balanza de comprobación detallada son correctos en los conceptos de subsidio y cuentas por pagar al GEM.</p>	<p>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.</p> <p>Revelación Suficiente.</p> <p>Importancia Relativa.</p>																																	

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



## **AUDITORÍA FINANCIERA**

### **Comentarios de los auditados**

Derivado de la auditoría practicada a la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec por el período comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete, se determinó lo siguiente:

Se levantaron 20 actas circunstanciadas relativas a la solicitud de información y una notificación de resultados preliminares de la auditoría, de la cual el ente dio respuesta mediante oficio No. 05BG30000/0066/2018 de fecha 5 de junio 2018.



## Hallazgos para promoción de acciones

<b>Universidad Estatal del Valle de Ecatepec</b> <b>Hallazgos de Auditoría Financiera</b> <b>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017</b>		
Número	Hallazgo	Normatividad infringida
17-DAFPEyOA- UNEVE-063-PA-01	Se detectó que el personal que maneja el efectivo y los valores en la Universidad no se encuentra afianzado.	Artículo 24 fracción X de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México. Artículo 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Artículo 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.
17-DAFPEyOA- UNEVE-063-PA-02	La cuenta 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo presenta saldos al 31 de diciembre de 2017 sin recuperar.	Artículo 36 de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental. 205 BG30000- Secretaria Administrativa, Función Quinta y 205BG30001 Departamento de Presupuesto y Contabilidad. -Función Nueve, del Manual General de Organización de la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec, publicado en la Gaceta del Gobierno en fecha 13 de abril de 2011.
17-DAFPEyOA- UNEVE-063-PA-03	En la cuenta 1236 Construcciones en Proceso, se detectó un registro contable indebido.	Políticas de Registro, Instructivo de Cuentas y en la Guía Contabilizadora del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
17-DAFPEyOA- UNEVE-063-PA-04	En la cuenta 1145 Bienes en Tránsito existen saldos provenientes de los ejercicios 2012 y 2013, sin contar con evidencia relacionada con la depuración y o reclasificación.	Apartado VI Políticas de Registro. Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
17-DAFPEyOA- UNEVE-063-PA-05	De la revisión a la cuenta 1241-4 Bienes Informáticos, se detectó que existen bienes que fueron adquiridos en 2017 y aún se encuentran en el almacén sin ser utilizados para el fin que fueron adquiridos, así mismo las tarjetas de resguardo no están debidamente requisitadas, además se observó que hay bienes muebles que no están registrados en el Sistema Integral de Control Patrimonial.	Artículo 33, 34, 35, 36, 37, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículo 11 de la Ley de Bienes del Estado de México y sus Municipios. Artículo 21 fracciones XIII y XIV del Manual de Normas y Políticas del Gasto Público del Gobierno del Estado de México. POBALIN-001, 003, 004, 005, 011, 012 y 013 de las Políticas, Bases y Lineamientos, en Materia de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Servicios de las Dependencias, Organismos Auxiliares y Tribunales Administrativos del Poder Ejecutivo Estatal.
17-DAFPEyOA- UNEVE-063-PA-06	Los registro contables de los ingresos propios de la cuenta 4173-01-01-08 Consultas Médicas, no se realizaron de acuerdo a lo establecido en la Guía Contabilizadora del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, así mismo no se realizó el registro de todos los momentos contables del ingreso.	Artículo 38 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Guía Contabilizadora y Postulado de Registro e Integración Presupuestaria del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta edición 2017).
17-DAFPEyOA- UNEVE-063-PA-07	En capítulo 1000 denominado Servicios Personales, se detectó que en las pólizas contables no se adjuntan los documentos que comprueben y justifiquen las erogaciones realizadas, toda vez que dicha información ésta resguarda en otras áreas de la Universidad.	Artículo 42 primer párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículo 344 tercer párrafo del Código Financiero del Estado de México y Municipios".
17-DAFPEyOA- UNEVE-063-PA-08	Los expedientes de personal no se encuentran integrados con toda la documentación requerida.	Artículo 47 de la Ley del Trabajo de los Servidores Públicos del Estado de México y Municipios. Artículo 38 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y el Postulado de Registro e Integración Presupuestaria del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta edición 2017).
17-DAFPEyOA- UNEVE-063-PA-09	En el capítulo 2000 "Suministro de Materiales" algunas pólizas carecen del registro presupuestal del egreso comprometido y devengado.	Artículo 38 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y el Postulado de Registro e Integración Presupuestaria del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta edición 2017).





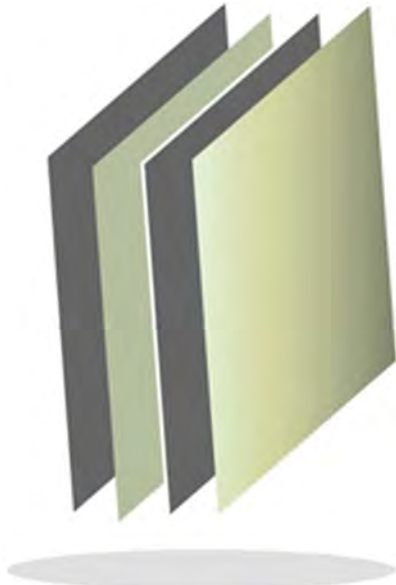
**Universidad Estatal del Valle de Ecatepec  
Hallazgos de Auditoría Financiera  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017**

Número	Hallazgo	Normatividad infringida
17-DAFPEyOA-UNEVE-063-PA-10	De las pólizas de egresos revisadas no se cuenta con evidencia de la autorización de suficiencia presupuestal para la adquisición de bienes y servicios.	Artículo 305 del Código Financiero del Estado de México y Municipios. Artículo 15 del Reglamento de Contratación pública del Estado de México y Municipios.
17-DAFPEyOA-UNEVE-063-PA-11	En el capítulo 2000 denominado Materiales y Suministros, se detectaron erogaciones sin contar con la totalidad de la documentación comprobatoria.	Artículos 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y; 312 fracción III y 344 párrafo segundo del Código Financiero del Estado de México y Municipios. Artículo 92 del Reglamento de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios.
17-DAFPEyOA-UNEVE-063-PA-12	Se detectó que se realizaron adquisiciones de artículos metálicos para la construcción y materiales de construcción registrados en las partidas del gasto 2471 y 2491, que por su concepto, monto y naturaleza del gasto debieron registrarse en el capítulo 6000 denominado Obra Pública.	Clasificador por Objeto del Gasto del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. (Decimosexta edición 2017). Artículo 12.4 del Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México.
17-DAFPEyOA-UNEVE-063-PA-13	El ente auditado fraccionó el importe de las operaciones, con el propósito de que quedaran comprendidos en supuestos de excepción de procedimientos de licitaciones públicas.	Capítulo Sexto de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios y Capítulo Segundo del Reglamento de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios.
17-DAFPEyOA-UNEVE-063-PA-14	Se detectó que las facturas no se encuentran selladas ni firmadas al momento de la recepción del bien, por lo tanto no se cuenta con evidencia documental que permita corroborar que las adquisiciones se recibieron en el lugar y bajo las condiciones contratadas y en los plazos establecidos.	Políticas de Registro. Almacén. Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. (Decimosexta edición 2017). POBALIN 070 del Acuerdo por el que se establecen las Políticas, Bases y Lineamientos, en materia de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Servicios de las Dependencias, Organismos Auxiliares y Tribunales Administrativos del Poder Ejecutivo del Estado de México.
17-DAFPEyOA-UNEVE-063-PA-15	En la partida de gasto 3311 Asesorías Asociadas a Convenios o Acuerdos, el personal contratado bajo la modalidad de honorarios, realizó actividades administrativas y no proporcionó ningún servicio profesional y/o asesoría especializada en materia jurídica, económica, contable, de ingeniería, etc., como lo establece la partida de gasto.	Artículo 45 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México. Artículo 14 de la Ley del Trabajo de los Servidores Públicos del Estado y Municipios. Artículo 100 último párrafo del Reglamento de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios. Procedimiento 245 Honorarios Asimilables al Salario del Manual de Normas y Procedimientos de Desarrollo y Administración de Personal.
17-DAFPEyOA-UNEVE-063-PA-16	Se detectó que fueron registrados bienes informáticos que corresponden al activo no circulante, en la partida de gasto 3531 Reparación, Instalación y Mantenimiento de Bienes Informáticos, Microfilmación y Tecnologías de la Información	Artículo 70 de la Ley de Contratación del Estado de México y Municipios. Control Interno. Artículo 11 de la Ley de Bienes del Estado de México y sus Municipios. POBALIN-003, 004, 005, 011, 012, 013 y 066 de las Políticas, Bases y Lineamientos, en Materia de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Servicios de las Dependencias.
17-DAFPEyOA-UNEVE-063-PA-17	Se detectó que el ente auditado contrató a un proveedor como personal docente, sin embargo, se reintegró a la Universidad el recurso otorgado a dicho proveedor.	Artículo 312 del Código Financiero del Estado y Municipios. Artículo 5 de la Ley del Trabajo de los Servidores públicos del Estado de México y Municipios.

FUENTE: Elaboración del OSFEM



El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.



**Universidad Estatal del Valle de Toluca**

**UNEVT**

UNEVT





## CONTENIDO

PRESENTACIÓN	415
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	419
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	449



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Estatal del Valle de Toluca, se creó por decreto del ejecutivo del estado, como organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, publicado en Gaceta de Gobierno No.12 el 20 de enero de 2009.



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



## OBJETIVO

- Impartir educación superior en sus niveles de licenciatura, especialización, maestría y doctorado con validez oficial para formar integralmente profesionales competentes con un amplio sentido ético, humanístico y nacionalista, con un elevado compromiso social y aptos para generar y aplicar creativamente conocimientos en la solución de problemas
- Organizar y realizar actividades de investigación en las áreas en las que ofrezca educación, atendiendo fundamentalmente los problemas estatales, regionales y nacionales, en relación con las necesidades del desarrollo socioeconómico de la entidad.
- Formar individuos con actitud científica, creativos, con espíritu emprendedor, innovador, orientados al logro y a la superación personal permanente, solidarios, sensibles a las realidades humanas, integrados efectivamente y comprometidos con el progreso del ser humano, del país y del Estado.

## FORMA DE GOBIERNO

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





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

### **H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

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





# CUMPLIMIENTO FINANCIERO





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 de la Universidad Estatal 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 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

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 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Estatal del Valle de Toluca, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Estatal del Valle de Toluca, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.



Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Universidad Estatal del Valle de 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 LGCG, los documentos emitidos por el CONAC, lo estipulado en el MUCG y demás disposiciones aplicables.



**INGRESOS**

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>10,526.9</b>		<b>10,526.9</b>					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	10,526.9		10,526.9					
<b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>41,812.1</b>	<b>15,419.4</b>		<b>57,231.5</b>	<b>57,228.8</b>	<b>81.5</b>	<b>-2.7</b>	
Subsidio	41,812.1	15,419.4		57,231.5	57,228.8	81.5	-2.7	
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>8,773.8</b>		<b>8,773.8</b>	<b>6,382.9</b>	<b>9.1</b>	<b>-2,390.9</b>	<b>-27.3</b>
Ingresos Financieros					533.1	0.8	533.1	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio		8,192.6		8,192.6	4,929.4	7.0	-3,263.2	-39.8
Ingresos Diversos		581.2		581.2	920.4	1.3	339.2	58.4
<b>SUBTOTAL</b>	<b>52,339.0</b>	<b>24,193.2</b>	<b>10,526.9</b>	<b>66,005.3</b>	<b>63,611.7</b>	<b>90.5</b>	<b>-2,393.6</b>	<b>-3.6</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	6,644.7			6,644.7	6,644.7	9.5		
<b>TOTAL</b>	<b>58,983.7</b>	<b>24,193.2</b>	<b>10,526.9</b>	<b>72,650.0</b>	<b>70,256.4</b>	<b>100.0</b>	<b>-2,393.6</b>	<b>-3.3</b>

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 la Universidad fueron de 70,256.4 miles de pesos, integrados principalmente por 57,228.8 miles de pesos de ingresos por subsidio que representa el 81.5 por ciento del total de sus ingresos recaudados.

La Universidad tenía previsto recaudar 10,526.9 miles de pesos por ingresos de gestión, teniendo una reducción presupuestal por el mismo monto, por lo cual, derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México, los ingresos obtenidos por este concepto se recaudaron a través de la Caja General de Gobierno.



## INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados					
( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2013	2014	2015	2016	2017
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>4,850.6</b>	<b>1,138.5</b>	<b>362.6</b>	<b>161.5</b>	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,850.6	1,138.5	362.6	161.5	
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>26,464.5</b>	<b>35,198.7</b>	<b>54,687.1</b>	<b>52,008.9</b>	<b>57,228.8</b>
Subsidio	26,464.5	35,198.7	54,687.1	52,008.9	57,228.8
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>62,134.6</b>	<b>19,472.3</b>	<b>16,764.6</b>	<b>33,741.5</b>	<b>6,382.9</b>
Ingresos Financieros	1,492.0	1,006.4	1,248.6	1,101.8	533.1
Disponibilidades Financieras	19,998.2		11,110.8	24,509.8	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	24,976.3	13,308.0	4,405.2	7,912.7	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devengan en el Ejercicio Fiscal pero que Quedan Pendientes de Liquidar al Cierre del Mismo					4,929.4
Ingresos Diversos	15,668.1	5,157.9		217.2	920.4
<b>SUBTOTAL</b>	<b>93,449.7</b>	<b>55,809.5</b>	<b>71,814.3</b>	<b>85,911.9</b>	<b>63,611.7</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)					
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	3,086.2	11,679.5	2,483.3	1,207.6	6,644.7
<b>TOTAL</b>	<b>96,535.9</b>	<b>67,489.0</b>	<b>74,297.6</b>	<b>87,119.5</b>	<b>70,256.4</b>

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 2017								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	39,768.5	6,329.0	9,329.0	36,768.5	36,442.7	54.1	-325.8	-0.9
Materiales y Suministros	4,146.6	6,522.1	3,661.6	7,007.1	6,768.7	10.0	-238.4	-3.4
Servicios Generales	7,094.9	9,483.4	5,171.8	11,406.5	11,151.5	16.6	-255.0	-2.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,329.0	364.0	278.7	1,414.3	1,255.2	1.9	-159.1	-11.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		1,333.5	117.2	1,216.3	1,215.8	1.8	-0.5	
Deuda Pública		8,192.6		8,192.6	3,872.0	5.7	-4,320.6	-52.7
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	6,644.7			6,644.7	6,644.7	9.9		
<b>TOTAL</b>	<b>58,983.7</b>	<b>32,224.6</b>	<b>18,558.3</b>	<b>72,650.0</b>	<b>67,350.6</b>	<b>100.0</b>	<b>-5,299.4</b>	<b>-7.3</b>

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 2017 fue de 67,350.6 miles de pesos de un presupuesto previsto de 58,983.7 miles de pesos, el cual presentó ampliaciones presupuestales netas de 13,666.3 miles de pesos.

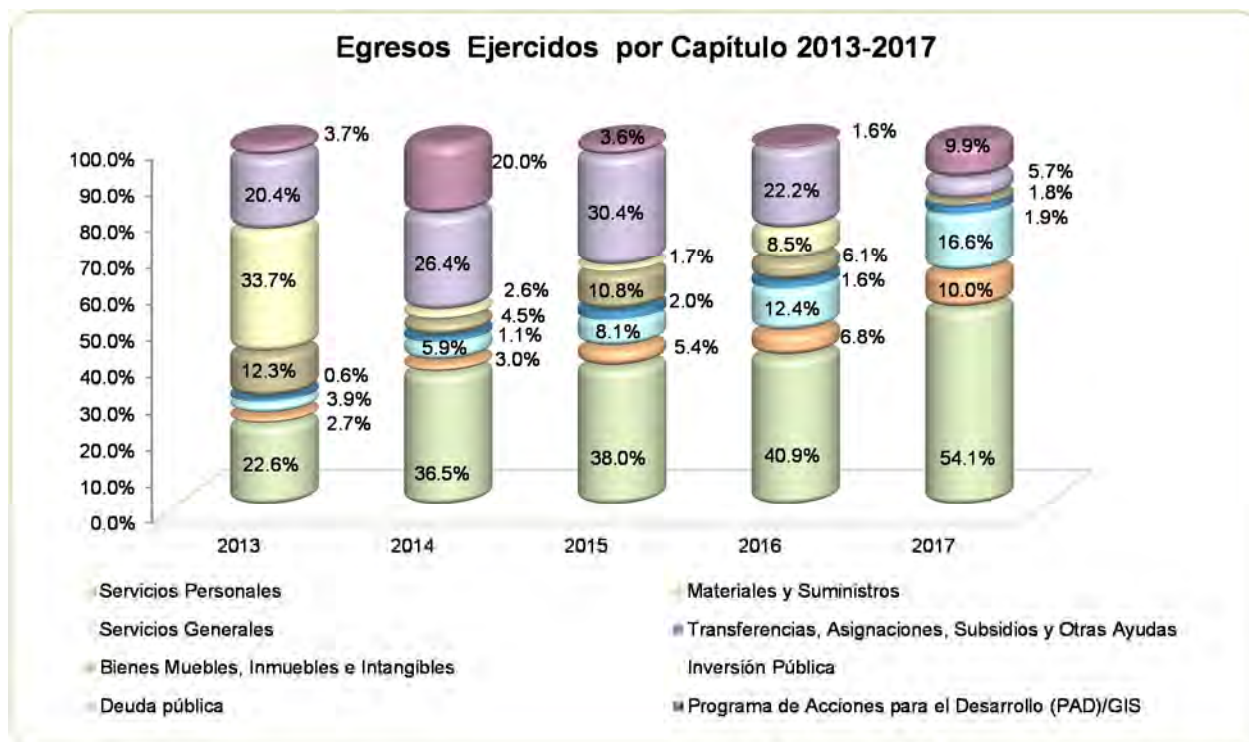
Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos fueron: servicios personales por 36,442.7 miles de pesos y servicios generales por 11,151.5 miles de pesos, que representan el 54.1 y 16.6 por ciento del total ejercido respectivamente.

Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia de menos por 1,179.4 miles de pesos, entre lo reportado en el comparativo de egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2017 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2017 autorizados por la Secretaría de Finanzas y que nos fueron proporcionados por el organismo, situación observada por el despacho externo.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2013	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	18,881.0	21,380.3	25,860.8	31,748.5	36,442.7
Materiales y Suministros	2,215.4	1,764.6	3,702.8	5,271.7	6,768.7
Servicios Generales	3,294.4	3,431.9	5,479.1	9,606.9	11,151.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	535.3	616.3	1,340.0	1,211.4	1,255.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,294.8	2,657.4	7,326.1	4,752.2	1,215.8
Inversión pública	28,176.7	1,540.2	1,150.6	6,567.6	
Deuda pública	17,019.2	15,470.0	20,703.8	17,210.8	3,872.0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>80,416.8</b>	<b>46,860.7</b>	<b>65,563.2</b>	<b>76,369.1</b>	<b>60,705.9</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	3,086.2	11,679.5	2,483.3	1,207.6	6,644.7
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)					
<b>TOTAL</b>	<b>83,503.0</b>	<b>58,540.2</b>	<b>68,046.5</b>	<b>77,576.7</b>	<b>67,350.6</b>

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 2017 ( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones /(Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	52,339.0	4,257.4	56,596.4	112.4	55,505.7	55,618.1	-978.3	-1.7
Gasto Capital	6,644.7	1,216.3	7,861.0	4,669.3	3,191.2	7,860.5	-0.5	
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		8,192.6	8,192.6		3,872.0	3,872.0	-4,320.6	-52.7
<b>Total</b>	<b>58,983.7</b>	<b>13,666.3</b>	<b>72,650.0</b>	<b>4,781.7</b>	<b>62,568.9</b>	<b>67,350.6</b>	<b>-5,299.4</b>	<b>-7.3</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso, devengado y pagado

**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 ( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	58,983.7	13,666.3	72,650.0	4,781.7	62,568.9	67,350.6	-5,299.4	-7.3
<b>Total</b>	<b>58,983.7</b>	<b>13,666.3</b>	<b>72,650.0</b>	<b>4,781.7</b>	<b>62,568.9</b>	<b>67,350.6</b>	<b>-5,299.4</b>	<b>-7.3</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso, devengado y pagado

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL**

**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Funcional (Finalidad y Función)**  
**al 31 de Diciembre de 2017**  
(Miles de pesos)

Concepto	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
<b>Gobierno</b>	<b>837.6</b>		<b>837.6</b>		<b>682.2</b>	<b>682.2</b>	<b>-155.4</b>	<b>-18.6</b>
Coordinación de la Política de Gobierno	837.6		837.6		682.2	682.2	-155.4	-18.6
<b>Desarrollo Social</b>	<b>58,146.1</b>	<b>5,473.7</b>	<b>63,619.8</b>	<b>4,781.7</b>	<b>58,014.7</b>	<b>62,796.4</b>	<b>-823.4</b>	<b>-1.3</b>
Educación	58,146.1	5,473.7	63,619.8	4,781.7	58,014.7	62,796.4	-823.4	-1.3
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		<b>8,192.6</b>	<b>8,192.6</b>		<b>3,872.0</b>	<b>3,872.0</b>	<b>0.0</b>	<b>-52.7</b>
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		8,192.6	8,192.6		3,872.0	3,872.0	-4,320.6	-52.7
<b>Total del Gasto</b>	<b>58,983.7</b>	<b>13,666.3</b>	<b>72,650.0</b>	<b>4,781.7</b>	<b>62,568.9</b>	<b>67,350.6</b>	<b>-978.8</b>	<b>-7.3</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso, devengado y pagado



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

### Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada

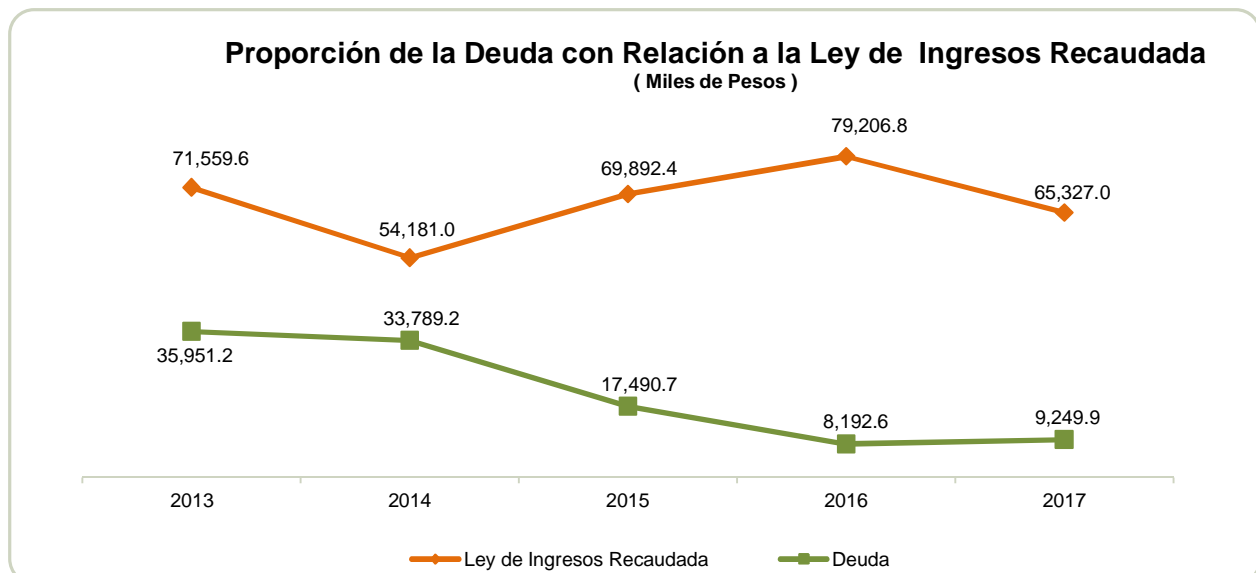
( Miles de Pesos )

CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	71,559.6	54,181.0	69,892.4	79,206.8	65,327.0
Deuda	35,951.2	33,789.2	17,490.7	8,192.6	9,249.9
%	50.2	62.4	25.0	10.3	14.2

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

### Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada

( Miles de Pesos )



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

## PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de Diciembre de 2017							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	39	38	21	7	52	14	36.8
Personal Académico	125	122	45	40	127	5	4.1
Personal Administrativo	14	14	1	1	14		
<b>T O T A L</b>	<b>178</b>	<b>174</b>	<b>67</b>	<b>48</b>	<b>193</b>	<b>19</b>	<b>10.9</b>

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

Se presenta una diferencia de 4 plazas, entre las plazas iniciales del ejercicio 2017 del formato "Plazas Ocupadas 2017" y las plazas finales del ejercicio 2016 presentadas en el informe de Cuenta Pública.

Al inicio del ejercicio 2017 se reportaron 174 plazas ocupadas, presentando altas y bajas de personal, cerrando el ejercicio con 193 plazas.



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



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

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento						
( Miles de Pesos )						
OBRAS Y/O ACCIONES	PROGRAMA DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)/GIS	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	TOTAL	%
Cuarta Etapa de la Construcción del Edificio de Rectoría IMIFE-1194-CC-L2017	6,644.7				6,644.7	100.0
<b>TOTAL</b>	<b>6,644.7</b>				<b>6,644.7</b>	<b>100.0</b>

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2017							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN	C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	88.2	1,841.6	-1,753.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,249.9	8,192.6	1,057.3
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	11,580.5	22,257.8	-10,677.3	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>9,249.9</b>	<b>8,192.6</b>	<b>1,057.3</b>
Inventarios		1.8	-1.8	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>9,249.9</b>	<b>8,192.6</b>	<b>1,057.3</b>
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>11,668.7</b>	<b>24,101.2</b>	<b>-12,432.5</b>				
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	123,814.3	117,621.4	6,192.9	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
Bienes Muebles	39,570.4	38,615.8	954.6	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	814.3	-8,176.0	8,990.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-23,337.2	-17,372.5	-5,964.7	Resultado de Ejercicios Anteriores	141,652.0	162,949.3	-21,297.3
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>140,047.5</b>	<b>138,864.7</b>	<b>1,182.8</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>142,466.3</b>	<b>154,773.3</b>	<b>-12,307.0</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>142,466.3</b>	<b>154,773.3</b>	<b>-12,307.0</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>151,716.2</b>	<b>162,965.9</b>	<b>-11,249.7</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>151,716.2</b>	<b>162,965.9</b>	<b>-11,249.7</b>

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

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo de 88.2 miles de pesos se integra por el efectivo y valores adquiridos con carácter temporal depositado en cuentas bancarias de las Instituciones financieras Banorte, Scotiabank y BBVA Bancomer, S.A.

**DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES**

El saldo de 11,580.5 miles de pesos se encuentra integrado por: inversiones a corto plazo por 6,754.4 miles de pesos y cuentas por cobrar a corto plazo por 4,826.1 miles de pesos que corresponden al subsidio pendiente de recibir por parte del Gobierno del Estado de México.



## BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de 123,814.3 miles de pesos se integra por edificios no habitacionales por 110,669.6 miles de pesos y construcciones en proceso en bienes propios por 13,144.7 miles de pesos.

## BIENES MUEBLES

El saldo de 39,570.4 miles de pesos se integra se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	16,596.5
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	229.5
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	17,718.9
Equipo de Transporte	3,102.2
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	1,800.2
Otros Bienes Muebles	123.1
<b>T O T A L</b>	<b>39,570.4</b>

Durante el ejercicio 2017 presentó una depreciación acumulada de bienes muebles e inmuebles por 8,580.0 miles de pesos y 14,757.2 miles de pesos respectivamente.

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Otras cuentas por pagar a corto plazo el saldo de 9,249.9 miles de pesos se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
PROMEP 2012	205.1
Cancelacion de cheques en transito	12.8
Pago de Reconocimiento a Servidores Publicos GEM	15.1
FAM2017 Cuarta etapa de la Construcción de Rectoría IMIFE-1194-CC-I2017	4,669.4
Gobierno del Estado de México 3%	112.4
Rectoría Tercera Parte Contrato IMIFE-317-CC-12017	1,400.6
Ampliación edificio de Rectoría con disponibilidades IMIFE-098-CC-I2017	2,202.0
Cuarto RPBI	500.0
Eco Bussiness Center S.A. de C.V.	132.6
<b>T O T A L</b>	<b>9,249.9</b>

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

<b>Estado de Actividades</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>		
<b>( Miles de Pesos )</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		161.5
<b>Ingresos de la Gestión</b>		<b>161.5</b>
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	63,873.5	53,216.5
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>63,873.5</b>	<b>53,216.5</b>
Ingresos Financieros	533.2	1,101.8
Otros Ingresos y Beneficios Varios	339.2	217.2
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>872.4</b>	<b>1,319.0</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>64,745.9</b>	<b>54,697.0</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	36,442.7	31,748.5
Materiales y Suministros	6,768.7	5,271.7
Servicios Generales	11,151.5	9,606.9
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>54,362.9</b>	<b>46,627.1</b>
Subsidios y Subvenciones	28.9	181.2
Ayudas Sociales	1,226.3	1,030.2
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,255.2</b>	<b>1,211.4</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	6,131.4	5,826.4
Otros Gastos	1,634.0	7,945.5
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>7,765.4</b>	<b>13,771.9</b>
Inversión Pública no Capitalizable	548.1	1,262.6
<b>Inversión Pública</b>	<b>548.1</b>	<b>1,262.6</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>63,931.6</b>	<b>62,873.0</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>814.3</b>	<b>-8,176.0</b>

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 2017 (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)			-8,176.0		-8,176.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		162,949.3			162,949.3
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>		<b>162,949.3</b>	<b>-8,176.0</b>		<b>154,773.3</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>		<b>162,949.3</b>	<b>-8,176.0</b>		<b>154,773.3</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			814.3		814.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		-8,176.0	8,176.0		
Ajuate a Resultados de Ejercicios Anteriores		-13,121.3			-13,121.3
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>		<b>-21,297.3</b>	<b>8,990.3</b>		<b>-12,307.0</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017</b>		<b>141,652.0</b>	<b>814.3</b>		<b>142,466.3</b>

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 2017  
(Miles de Pesos)**

Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	1,753.4	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	10,677.3	
Inventarios	1.8	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>12,432.5</b>	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		6,192.9
Bienes Muebles		954.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	5,964.7	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>5,964.7</b>	<b>7,147.5</b>
<b>Total Activo</b>	<b>18,397.2</b>	<b>7,147.5</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,057.3	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>1,057.3</b>	
<b>Total Pasivo</b>	<b>1,057.3</b>	
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	8,990.3	
Resultados de Ejercicios Anteriores		21,297.3
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>8,990.3</b>	<b>21,297.3</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>8,990.3</b>	<b>21,297.3</b>

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**

<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	533.2	1,101.8
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		161.5
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	63,873.5	53,216.5
Otros Origenes de Operación	339.2	217.2
<b>Total Origen</b>	<b>64,745.9</b>	<b>54,697.0</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	36,442.7	31,748.5
Materiales y Suministros	6,768.7	5,271.7
Servicios Generales	11,151.5	9,606.9
Transferencias al Resto del Sector Público	28.9	181.2
Subsidios y Subvenciones	1,226.3	1,030.2
Otras Aplicaciones de Operación	8,313.5	15,034.5
<b>Total Aplicación</b>	<b>63,931.6</b>	<b>62,873.0</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>814.3</b>	<b>-8,176.0</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		5,702.3
Bienes Muebles	5,964.7	
Otros Origenes de Inversión	10,679.1	17,178.7
<b>Total Origen</b>	<b>16,643.8</b>	<b>22,881.0</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	6,192.9	2,480.4
Bienes Muebles	954.6	4,648.8
<b>Total Aplicación</b>	<b>7,147.5</b>	<b>7,129.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>9,496.3</b>	<b>15,751.8</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Origenes de Financiamiento	1,057.3	
<b>Total Origen</b>	<b>1,057.3</b>	
<b>Aplicación</b>		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	13,121.3	9,298.1
<b>Total Aplicación</b>	<b>13,121.3</b>	<b>9,298.1</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-12,064.0</b>	<b>-9,298.1</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-1,753.4</b>	<b>-1,722.3</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	1,841.6	3,563.9
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>88.2</b>	<b>1,841.6</b>

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**

<b>Estado Analítico del Activo</b>					
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>					
<small>(Miles de Pesos)</small>					
<b>Concepto</b>	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Cargos del Periodo</b>	<b>Abonos del Periodo</b>	<b>Saldo Final</b>	<b>Variación del Periodo</b>
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	1,841.6	482,766.8	484,520.1	88.3	-1,753.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	22,257.8	455,768.7	466,446.0	11,580.5	-10,677.3
Inventarios	1.8		1.8		-1.8
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>24,101.2</b>	<b>938,535.5</b>	<b>950,967.9</b>	<b>11,668.8</b>	<b>-12,432.4</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	117,621.4	251,941.6	245,748.7	123,814.3	6,192.9
Bienes Muebles	38,615.8	1,292.1	337.5	39,570.4	954.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-17,372.5	152.0	6,116.7	-23,337.2	-5,964.7
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>138,864.7</b>	<b>253,385.7</b>	<b>252,202.9</b>	<b>140,047.5</b>	<b>1,182.8</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>162,965.9</b>	<b>1,191,921.2</b>	<b>1,203,170.8</b>	<b>151,716.3</b>	<b>-11,249.6</b>

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**

<b>Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos</b>				
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>				
<small>(Miles de Pesos)</small>				
<b>Denominación de las Deudas</b>	<b>Moneda de Contratación</b>	<b>Institución o País Acreedor</b>	<b>Saldo Inicial del Periodo</b>	<b>Saldo Final del Periodo</b>
<b>Otros Pasivos</b>			<b>8,192.6</b>	<b>8,249.9</b>
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>8,192.6</b>	<b>8,249.9</b>

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**

<b>Capital de Trabajo</b>	
<b>Al 31 de Diciembre de 2017</b>	
<b>( Miles de Pesos )</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
Total Activo Circulante	11,668.7
Total Pasivo Circulante	9,249.9
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>2,418.8</b>

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 2,418.8 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



## **OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017**

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2017, estuvo a cargo del despacho Contaduría Soto Prieto y Cía., S.C. quien determinó una observación.

## **RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA**

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 41 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2017, la auditoría externa practicada estuvo a cargo del despacho Shopping Consulting, S.A. de C.V., quien no determinó observaciones.



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

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

**CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.**

Universidad Estatal del Valle de Toluca (UNEVT)		
Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera	Cumplió	Comentarios
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-LDF"	Si	
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF"	Si	
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LDF"	Si	
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-LDF"	Si	
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF"	Si	
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación por Objeto del Gasto)	Si	
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Administrativa)	Si	
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Funcional)	Si	
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Si	

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



Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por la **Universidad Estatal del Valle de Toluca**, se determinan los siguientes resultados:

### Balance Presupuestario de Recursos Disponibles

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	63,611.7	
Menos		2,905.8
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>60,705.9</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un **Balance Presupuestario Sostenible**, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

### Sistema de Alertas

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición = $\frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{9,249.9}{58,682.3}$	15.8%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.



Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición = $\frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{3,872.0}{58,682.3}$	6.6%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales = $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{9,249.9}{70,256.4}$	13.2%	Alto

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

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores de la **Universidad Estatal del Valle de Toluca** presentaría un nivel de endeudamiento en observación de acuerdo al artículo 14 fracción II inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera **tendrá un techo de financiamiento neto del equivalente al 5 por ciento de sus ingresos de libre disposición.**



## Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017 (Miles de pesos)	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
70,256.4	3,872.0	5.5%	5.0%	No

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
NOTA 1: El importe ejercido en ADEFAS corresponde al Estado de Egresos por Capítulo.

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 el organismo **incumpliría** con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

## Servicios Personales

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016 (Miles de pesos)	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
31,748.5	36,442.7	4,694.2	14.8%	3.0%	No

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

Considerando los importes ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, el organismo **incumpliría** con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.





## **RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN**



**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

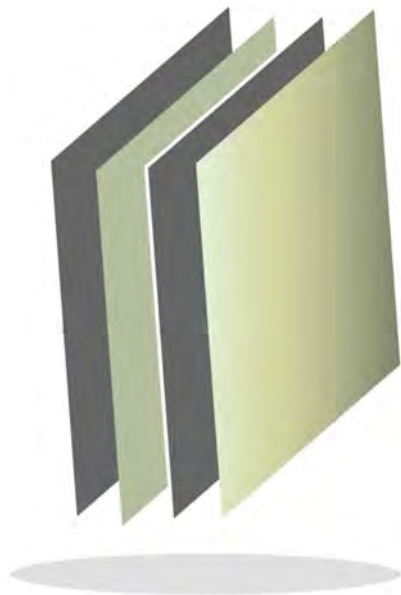
NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>RECURSOS HUMANOS</b>		
1	Se presenta una diferencia de 4 plazas, entre las plazas iniciales del ejercicio 2017 del formato "Plazas Ocupadas 2017" y las plazas finales del ejercicio 2016 presentadas en el informe de Cuenta Pública.	Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México artículos 45 y 46.  Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México artículos 67 y 68.  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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
<b>CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>		
2	El organismo refleja construcciones en proceso en bienes propios que durante el ejercicio 2017 no presentan movimiento.	Políticas de Registro construcciones en proceso contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.  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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>		
3	El organismo refleja otras cuentas por pagar a corto plazo que durante el ejercicio 2017 no presentan movimiento.	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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
<b>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>		
4	Durante el ejercicio 2017 el organismo realizó ajustes al resultado de ejercicios anteriores por 13,121.3 miles de pesos, con la autorización del Órgano de Consejo, sin embargo no envían la autorización de la Secretaría de Finanzas.	Política de Registro de Resultado de Ejercicios Anteriores contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>		
5	Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada.	Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 46, 51 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera".

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.



**Universidad Politécnica de Atacomulco**

**UPATLAC**

UPATLAC





## CONTENIDO

PRESENTACIÓN	457
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	461
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	495

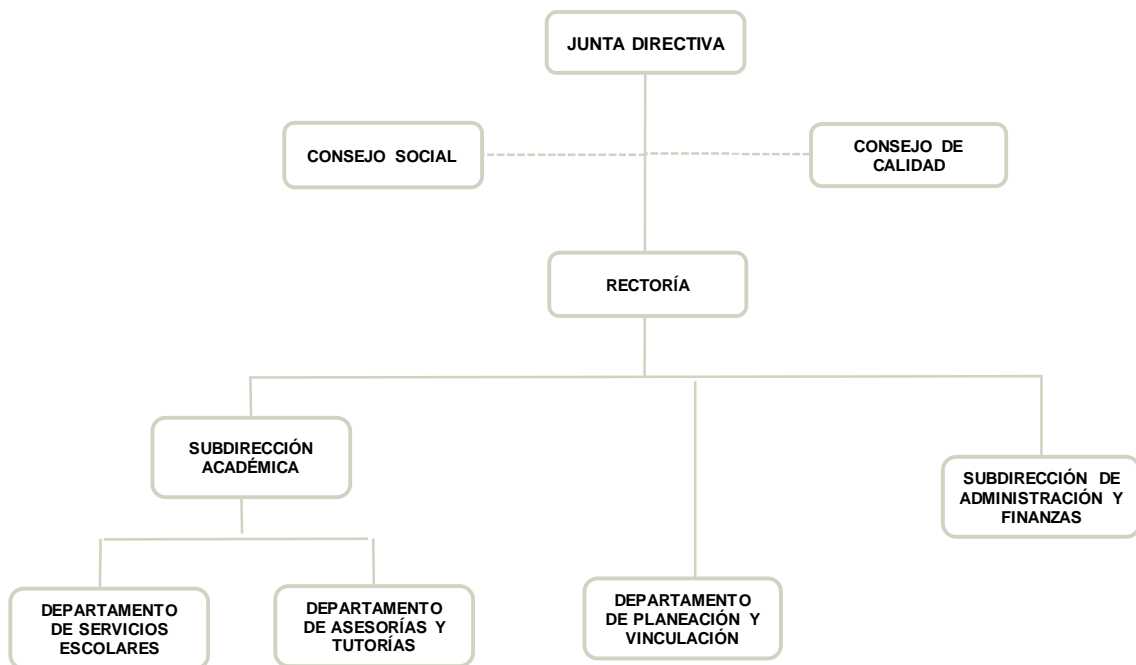




## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Politécnica de Atlacomulco, es un organismo público descentralizado del poder Ejecutivo, con personalidad jurídica y patrimonio propio, creado el 13 de enero de 2014, Gaceta de Gobierno del Estado de México No. 6 Tomo CXCVII A: 202/3/001/02.



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



## OBJETIVO

El organismo tiene por objeto:

1. Impartir educación superior en los niveles Licenciatura, Especialización, Maestría y Doctorado, así como cursos de actualización en diversas modalidades, incluyendo educación a distancia.
2. Propiciar información integral a sus estudiantes alentando una vida sana y libre de discriminaciones.
3. Difundir el conocimiento y la cultura.
4. Impartir programas de educación continua, realizar funciones de vinculación en los sectores público, privado y social para contribuir al desarrollo tecnológico, social y económico de la comunidad.
5. Cumplir con cualquier otro que permita consolidar el modelo educativo basado en competencias.

## FORMA DE GOBIERNO

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



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE ATLACOMULCO.**

### **H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

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





# CUMPLIMIENTO FINANCIERO





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 de la Universidad Politécnica de Atlacomulco, 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 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017 Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una 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 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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 financiera de la Universidad Politécnica de Atlacomulco, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Politécnica de Atlacomulco, 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, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de





ese modo, las aseveraciones de la administración del Universidad Politécnica de sobre el contenido de los estados financieros.

## **FINANCIERO**

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

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

**INGRESOS**

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)									
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%	
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>3,532.2</b>		<b>3,532.2</b>						
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	3,532.2		3,532.2						
<b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>8,822.6</b>	<b>4,503.4</b>		<b>13,326.0</b>	<b>13,478.4</b>	<b>35.6</b>	<b>152.4</b>	<b>1.1</b>	
Subsidio	8,822.6	4,503.4		13,326.0	13,478.4	35.6	152.4	1.1	
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>31,328.9</b>		<b>31,328.9</b>	<b>23,798.6</b>	<b>62.9</b>	<b>-7,530.3</b>	<b>-24.0</b>	
Ingresos Financieros					1,035.7	2.7	1,035.7		
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		29,060.0		29,060.0	276.7	0.7	-28,783.3	-99.0	
Ingresos Diversos		2,268.9		2,268.9	22,486.2	59.5	20,217.3	891.1	
<b>SUBTOTAL</b>	<b>12,354.8</b>	<b>35,832.3</b>	<b>3,532.2</b>	<b>44,654.9</b>	<b>37,277.0</b>	<b>98.6</b>	<b>-7,377.9</b>	<b>-16.5</b>	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	531.2			531.2	531.2	1.4			
<b>TOTAL</b>	<b>12,886.0</b>	<b>35,832.3</b>	<b>3,532.2</b>	<b>45,186.1</b>	<b>37,808.2</b>	<b>100.0</b>	<b>-7,377.9</b>	<b>-16.3</b>	

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 la Universidad fueron de 37,808.2 miles de pesos, importe inferior al ingreso modificado en 7,377.9 miles de pesos. Los conceptos con mayor recaudación fueron subsidio con 13,478.4 miles de pesos e ingresos diversos con 22,486.2 miles de pesos los cuales representan el 35.6 y 59.5 por ciento del total recaudado.

La Universidad Politécnica de Atlacomulco para el ejercicio 2017 tenía previsto recaudar 3,532.2 miles de pesos por ingresos de gestión, posteriormente se autorizó un cambio de fuente de financiamiento por la misma cantidad, cumpliendo con el convenio de colaboración administrativa para la recaudación de los ingresos percibidos por las entidades públicas.



Los ingresos por subsidio se encuentran integrados por 10,840.0 miles de pesos de subsidio estatal y 3,169.9 miles de pesos de subsidio federal.

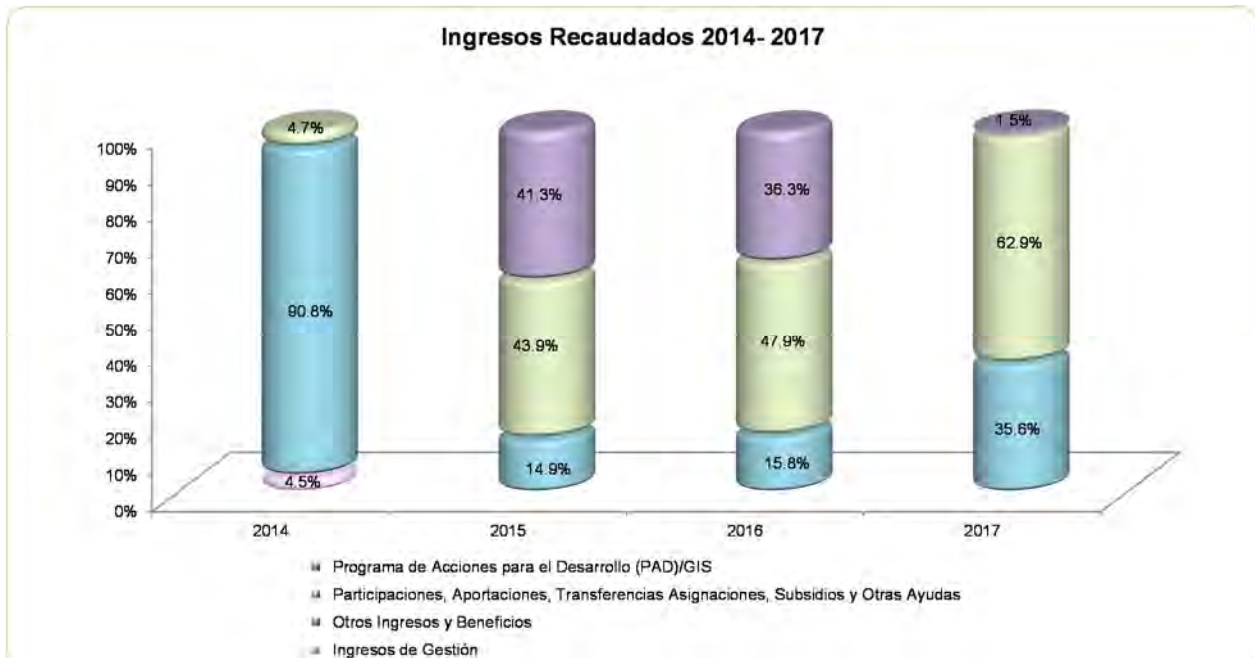
Del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) se autorizaron y recaudaron 531.2 miles de pesos, para equipamiento de laboratorio pesado.

**INGRESOS RECAUDADOS**

<b>Ingresos Recaudados</b>				
<b>( Miles de Pesos )</b>				
<b>INGRESOS</b>	<b>RECAUDADO</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>573.5</b>			
Ingresos por Servicios	573.5			
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>11,462.1</b>	<b>9,382.7</b>	<b>11,007.7</b>	<b>13,478.4</b>
Subsidio	11,462.1	9,382.7	11,007.7	13,478.4
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>591.4</b>	<b>27,645.9</b>	<b>33,296.2</b>	<b>23,798.6</b>
Ingresos Financieros	75.5	196.0	711.3	1,035.7
Disponibilidades Financieras		1,317.9	1,769.3	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	495.2	25,795.3	25,276.2	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.				276.7
Ingresos Diversos	20.7	336.7	5,539.4	22,486.2
<b>SUBTOTAL</b>	<b>12,627.0</b>	<b>37,028.6</b>	<b>44,303.9</b>	<b>37,277.0</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		26,000.0	25,238.3	531.2
<b>TOTAL</b>	<b>12,627.0</b>	<b>63,028.6</b>	<b>69,542.2</b>	<b>37,808.2</b>

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

Los ingresos recaudados por 37,808.2 miles de pesos presentan una disminución de 25,220.4 miles de pesos en relación con el ejercicio 2016, reflejado principalmente en los conceptos de pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio y Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD).



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 2017								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	6,030.4	8,390.8	6,050.1	8,371.1	8,223.6	24.2	-147.5	-1.8
Materiales y Suministros	1,150.1	716.9	664.1	1,202.9	1,081.8	3.2	-121.1	-10.1
Servicios Generales	5,174.3	2,482.9	2,535.7	5,121.5	3,214.4	9.5	-1,907.1	-37.2
Transferencias, Subsidios y Otra Ayudas		899.4		899.4	875.5	2.6	-23.9	-2.7
Deuda Pública		29,060.0		29,060.0	20,069.1	59.0	-8,990.9	-30.9
<b>SUBTOTAL</b>	<b>12,354.8</b>	<b>41,550.0</b>	<b>9,249.9</b>	<b>44,654.9</b>	<b>33,464.4</b>	<b>98.4</b>	<b>-11,190.5</b>	<b>-25.1</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	531.2			531.2	531.2	1.6		
<b>TOTAL</b>	<b>12,886.0</b>	<b>41,550.0</b>	<b>9,249.9</b>	<b>45,186.1</b>	<b>33,995.6</b>	<b>100.0</b>	<b>-11,190.5</b>	<b>-24.8</b>

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

La Universidad ejerció 33,995.6 miles de pesos de un presupuesto modificado de 45,186.1 miles de pesos, el cual presentó ampliaciones netas por 32,300.1 miles de pesos.

Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos fueron: deuda pública con 20,069.1 miles de pesos y servicios personales con 8,223.6 miles de pesos que representan el 59.0 y 24.2 por ciento del total ejercido respectivamente.

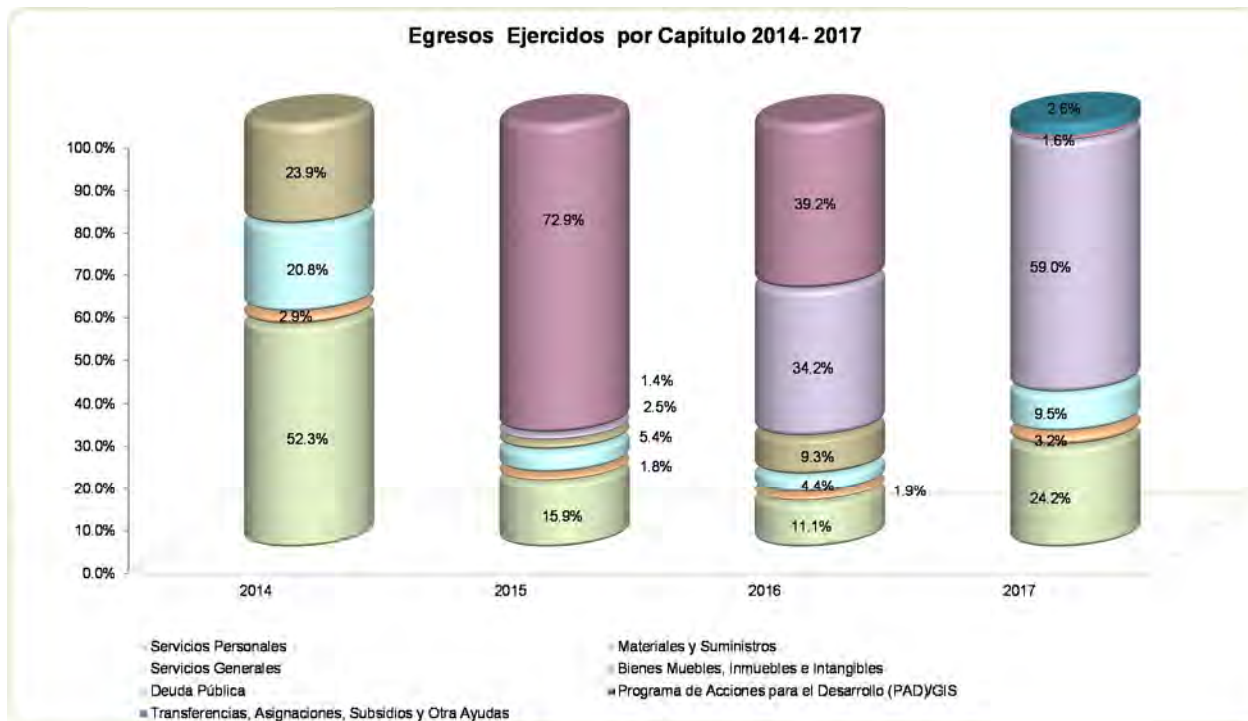
Del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) se autorizaron 531.2 miles de pesos, los cuales se ejercieron en su totalidad para equipamiento de laboratorio pesado.

**EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO**

<b>Egresos Ejercidos por Capítulo</b>				
<b>( Miles de Pesos )</b>				
<b>CONCEPTO</b>	<b>EJERCIDO</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Servicios Personales	5,523.6	5,665.0	7,112.9	8,223.6
Materiales y Suministros	307.6	652.9	1,197.0	1,081.8
Servicios Generales	2,199.1	1,940.0	2,816.8	3,214.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,526.4	903.3	5,963.5	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas				875.5
Deuda Pública		495.2	22,011.5	20,069.1
<b>SUBTOTAL</b>	<b>10,556.7</b>	<b>9,656.4</b>	<b>39,101.7</b>	<b>33,464.4</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)				
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		26,000.0	25,238.3	531.2
<b>TOTAL</b>	<b>10,556.7</b>	<b>35,656.4</b>	<b>64,340.0</b>	<b>33,995.6</b>

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

Los egresos ejercidos por 33,995.6 miles de pesos presentan una disminución de 30,344.4 miles de pesos en relación al ejercicio 2016. La variación se presenta principalmente en los capítulos de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, Deuda Pública y Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD).



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 2017**

( Miles de Pesos )

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	12,354.8	3,240.1	15,594.9	72.9	13,322.4	13,395.3	-2,199.6	-14.1
Gasto Capital	531.2		531.2		531.2	531.2		
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		29,060.0	29,060.0		20,069.1	20,069.1	-8,990.9	-30.9
<b>Total</b>	<b>12,886.0</b>	<b>32,300.1</b>	<b>45,186.1</b>	<b>72.9</b>	<b>33,922.7</b>	<b>33,995.6</b>	<b>-11,190.5</b>	<b>-24.8</b>

**FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA****Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
Clasificación Administrativa  
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017**

( Miles de Pesos )

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	12,886.0	32,300.1	45,186.1	72.9	33,922.7	33,995.6	-11,190.5	-24.8
<b>Total</b>	<b>12,886.0</b>	<b>32,300.1</b>	<b>45,186.1</b>	<b>72.9</b>	<b>33,922.7</b>	<b>33,995.6</b>	<b>-11,190.5</b>	<b>-24.8</b>

**FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL**

**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Funcional (Finalidad y Función)**  
**al 31 de Diciembre de 2017**  
(Miles de pesos)

Concepto	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
<b>Desarrollo Social</b>	12,886.0	3,240.1	16,126.1	72.9	13,853.6	13,926.5	-2,199.6	-13.6
Educación	12,886.0	3,240.1	16,126.1	72.9	13,853.6	13,926.5	-2,199.6	-13.6
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		29,060.0	29,060.0		20,069.1	20,069.1	-8,990.9	-30.9
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		29,060.0	29,060.0		20,069.1	20,069.1	-8,990.9	-30.9
<b>Total del Gasto</b>	12,886.0	32,300.1	45,186.1	72.9	33,922.7	33,995.6	-11,190.5	-24.8

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

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.



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

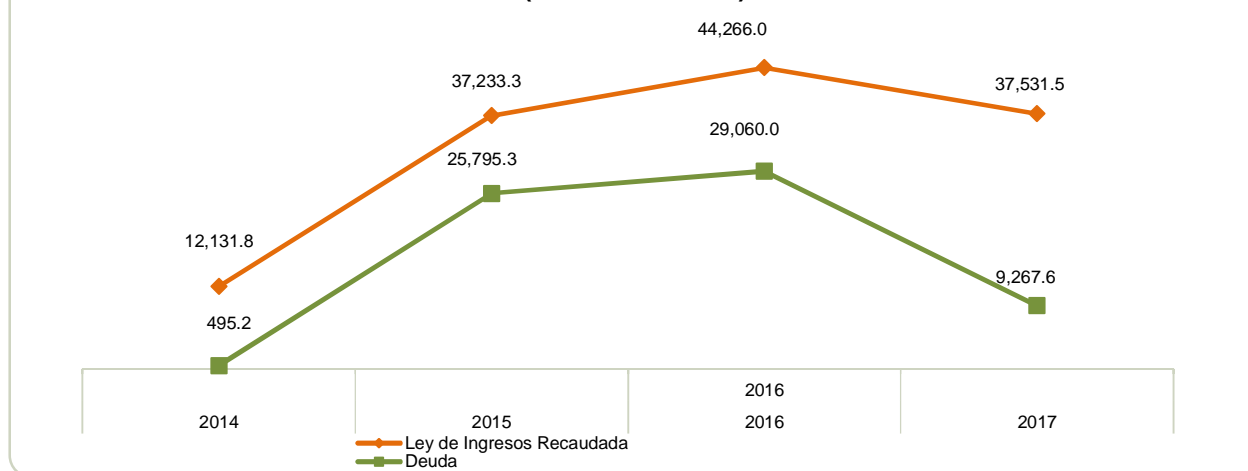
### Proporción de la Deuda Registrada con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada

( Miles de Pesos )

CONCEPTO	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	12,131.8	37,233.3	44,266.0	37,531.5
Deuda	495.2	25,795.3	29,060.0	9,267.6
<b>%</b>	<b>4.1</b>	<b>69.3</b>	<b>65.6</b>	<b>24.7</b>

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

### Proporción de la Deuda Registrada con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada ( Miles de Pesos )



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

**PLAZAS OCUPADAS**

Plazas Ocupadas							
Al 31 de Diciembre de 2017							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	5	5	1	1	5		
Personal Académico	36	35	8	6	37	2	5.7
Personal Administrativo	6	6	1	2	5	-1	-16.7
<b>T O T A L</b>	<b>47</b>	<b>46</b>	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>47</b>	<b>1</b>	<b>2.2</b>

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

Se presenta diferencia de 1 plaza, entre las plazas iniciales del formato "Plazas Ocupadas 2017" y las plazas finales del ejercicio 2016 presentadas en el informe de Cuenta Pública.



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

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

<b>Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento</b>			
<b>( Miles de Pesos )</b>			
<b>OBRA Y/O ACCIÓN</b>	<b>PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)/GIS</b>	<b>TOTAL</b>	<b>%</b>
FAM	531.2	531.2	100.0
<b>TOTAL</b>	<b>531.2</b>	<b>531.2</b>	<b>100.0</b>

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 2017				Al 31 de Diciembre de 2017			
(Miles de Pesos)				(Miles de Pesos)			
CUENTA	2017	2016	VARIACIÓN	CUENTA	2017	2016	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	9,945.6	646.4	9,299.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,267.6	29,060.0	-19,792.4
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	3,221.9	30,830.7	-27,608.8	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>9,267.6</b>	<b>29,060.0</b>	<b>-19,792.4</b>
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	7,341.9	79.7	7,262.2				
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>20,509.4</b>	<b>31,556.8</b>	<b>-11,047.4</b>				
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>TOTAL PASIVO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	36,669.0	46,191.7	-9,522.7		<b>9,267.6</b>	<b>29,060.0</b>	<b>-19,792.4</b>
Bienes Muebles	14,472.7	11,807.6	2,665.1	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-3,332.6	-1,604.0	-1,728.6	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	158.8	28,340.5	-28,181.7
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>47,809.1</b>	<b>56,395.3</b>	<b>-8,586.2</b>	Resultado de Ejercicios Anteriores	58,892.1	30,551.6	28,340.5
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>59,050.9</b>	<b>58,892.1</b>	<b>158.8</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>68,318.5</b>	<b>87,952.1</b>	<b>-19,633.6</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>59,050.9</b>	<b>58,892.1</b>	<b>158.8</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>68,318.5</b>	<b>87,952.1</b>	<b>-19,633.6</b>

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

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo de 9,945.6 miles de pesos se encuentra integrado por las cuentas de cheque bancarias que maneja el organismo, las cuales son utilizadas principalmente para cubrir los gastos de operación así como los originados por programas federales.

**DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo de 3,221.9 miles de pesos se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras a Corto Plazo	2,962.2
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	254.5
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	5.2
<b>T O T A L</b>	<b>3,221.9</b>



Existen inversiones financieras a corto plazo por 2,962.2 miles de pesos, para cumplir con los objetivos y programas a los que estén destinados.

El importe de cuentas por cobrar a corto plazo por 254.5 miles de pesos corresponden a la cuenta de adeudo ixé, los cuales ya fueron observados por este Órgano Técnico en el informe de la Cuenta Pública 2015; al 30 de abril de 2018 no han sido comprobados y/o reintegrados, situación que también fue observada por el despacho externo.

### DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

El saldo de este rubro se integra de las siguientes cuentas:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios	214.4
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	7,127.5
<b>T O T A L</b>	<b>7,341.9</b>

Al 31 de diciembre el organismo presenta un importe en la cuenta de Anticipo a Proveedores por 214.4 miles de pesos; el cual no muestra movimientos durante el ejercicio, así como no presenta el contrato en donde se identifique la contraprestación pactada y la fianza correspondiente .



## BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de este rubro se integra de las siguientes cuentas:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Edificios no Habitacionales	15,955.8
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	20,713.2
<b>T O T A L</b>	<b>36,669.0</b>

La cuenta de construcciones en proceso no se encuentra desagregada correctamente hasta un 5° nivel por lo que no se permite controlar el avance financiero de la obra como lo indica la lista de cuentas del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

## BIENES MUEBLES

El saldo de 14,472.7 miles de pesos está conformado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	4,913.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,435.6
Vehículos y Equipo de Transporte	935.6
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,150.7
Otros Bienes Muebles	37.8
<b>T O T A L</b>	<b>14,472.7</b>

El saldo de la Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes es por 3,332.6 miles de pesos y se integra como sigue:





<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE (Miles de Pesos)</b>
Depreciación Acumulada de Vehículos	260.7
Depreciación Acumulada de Equipo de Cómputo	1,559.8
Depreciación Acumulada de Mobiliario y equipo de	144.4
Depreciación Acumulada de Maquinaria	1,093.5
Depreciación Acumulada de Otros Bienes Muebles	274.2
<b>T O T A L</b>	<b>3,332.6</b>

### CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta se integra de las siguientes cuentas:

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE (Miles de Pesos)</b>
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	258.4
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	8,483.5
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	492.1
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	33.6
<b>T O T A L</b>	<b>9,267.6</b>

Las Cuentas por Pagar a Corto Plazo corresponden a la adquisición de bienes y servicios, por concepto de Obra Pública pendientes de pago y cargos pendientes de reintegrar al Estado.

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Estado de Actividades**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017**  
(Miles de Pesos)

Concepto	2017	2016
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	13,478.4	36,246.0
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>13,478.4</b>	<b>36,246.0</b>
Ingresos Financieros	1,035.7	711.3
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,047.8	5,539.5
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>2,083.5</b>	<b>6,250.8</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>15,561.9</b>	<b>42,496.8</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	8,223.6	7,112.9
Materiales y Suministros	1,081.8	1,197.0
Servicios Generales	3,214.4	2,816.8
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>12,519.8</b>	<b>11,126.7</b>
Subsidios y Subvenciones	875.5	
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>875.5</b>	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,728.5	1,232.7
Otros Gastos	18.1	
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>1,746.6</b>	<b>1,232.7</b>
Inversión Pública no Capitalizable	261.2	1,796.9
<b>Inversión Pública</b>	<b>261.2</b>	<b>1,796.9</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>15,403.1</b>	<b>14,156.3</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>158.8</b>	<b>28,340.5</b>

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 2017**  
(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
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			28,340.5		28,340.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		30,551.6			30,551.6
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>		<b>30,551.6</b>	<b>28,340.5</b>		<b>58,892.1</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>		<b>30,551.6</b>	<b>28,340.5</b>		<b>58,892.1</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			158.8		158.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		28,340.5	-28,340.5		
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>		<b>28,340.5</b>	<b>-28,181.7</b>		<b>158.8</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017</b>		<b>58,892.1</b>	<b>158.8</b>		<b>59,050.9</b>

**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 2017  
(Miles de Pesos)**

Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes		9,299.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	27,608.8	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		7,262.2
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>27,608.8</b>	<b>16,561.4</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	9,522.7	
Bienes Muebles		2,665.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,728.6	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>11,251.3</b>	<b>2,665.1</b>
<b>Total Activo</b>	<b>38,860.1</b>	<b>19,226.5</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		19,792.4
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>19,792.4</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>19,792.4</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		28,181.7
Resultados de Ejercicios Anteriores	28,340.5	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>28,340.5</b>	<b>28,181.7</b>
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	<b>28,340.5</b>	<b>28,181.7</b>

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 2017**  
(Miles de Pesos)

Concepto	2017	2016
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	1,035.7	711.3
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	13,478.4	36,246.0
Otros Orígenes de Operación	1,047.8	5,539.5
<b>Total Origen</b>	<b>15,561.9</b>	<b>42,496.8</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	8,223.6	7,112.9
Materiales y Suministros	1,081.8	1,197.0
Servicios Generales	3,214.4	2,816.8
Subsidios y Subvenciones	875.5	
Otras Aplicaciones de Operación	2,007.8	3,029.6
<b>Total Aplicación</b>	<b>15,403.1</b>	<b>14,156.3</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>158.8</b>	<b>28,340.5</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	9,522.7	1,232.7
Bienes Muebles	1,728.6	
Otros Orígenes de Inversión	27,608.8	
<b>Total Origen</b>	<b>38,860.1</b>	<b>1,232.7</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		20,191.7
Bienes Muebles	2,665.1	9,213.9
Otras Aplicaciones de Inversión	7,262.2	3,389.2
<b>Total Aplicación</b>	<b>9,927.3</b>	<b>32,794.8</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>28,932.8</b>	<b>-31,562.1</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Externo		3,264.7
<b>Total Origen</b>		<b>3,264.7</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios de la Deuda	19,792.4	
<b>Total Aplicación</b>	<b>19,792.4</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-19,792.4</b>	<b>3,264.7</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>9,299.2</b>	<b>43.1</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	646.4	603.3
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>9,945.6</b>	<b>646.4</b>

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 2017					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	646.4	12,166.7	2,867.5	9,945.6	9,299.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	30,830.7	1,991.4	29,600.2	3,221.9	-27,608.8
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	79.7	7,262.2		7,341.9	7,262.2
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>31,556.8</b>	<b>21,420.3</b>	<b>32,467.7</b>	<b>20,509.4</b>	<b>-11,047.4</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	46,191.7		9,522.7	36,669.0	-9,522.7
Bienes Muebles	11,807.6	2,665.1		14,472.7	2,665.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,604.0		1,728.6	-3,332.6	-1,728.6
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>56,395.3</b>	<b>2,665.1</b>	<b>11,251.3</b>	<b>47,809.1</b>	<b>-8,586.2</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>87,952.1</b>	<b>24,085.4</b>	<b>43,719.0</b>	<b>68,318.5</b>	<b>-19,633.6</b>

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 2017				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			29,060.0	9,267.6
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>29,060.0</b>	<b>9,267.6</b>

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**

<b>Capital de Trabajo</b>	
<b>Al 31 de Diciembre de 2017</b>	
<b>( Miles de Pesos )</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
Total Activo Circulante	20,509.4
Total Pasivo Circulante	9,267.6
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>11,241.8</b>

**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 11,241.8 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con disponibilidad de recursos, así como también capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



## **OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017**

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2017, estuvo a cargo del despacho Ruiz, Zepeda, Corzo, Corona y Asociados S.C., quien determinó 3 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 2017, la auditoría externa practicada a la UPA estuvo a cargo del despacho A. García López y Asesores S.C., quien determinó 6 observaciones.





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

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



**CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.**

Universidad Politécnica de Atlaconomulco (UPATLAC)		
Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera	Cumplió	Comentarios
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-LDF"	Si	
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF"	Si	
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LDF"	Si	
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-LDF"	Si	
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF"	Si	
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación por Objeto del Gasto)	Si	
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Administrativa)	Si	
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Funcional)	Si	
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Si	

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



Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por la **Universidad Politécnica de Atlacomulco**, se determinan los siguientes resultados:

### Balance Presupuestario de Recursos Disponibles

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	37,277.0	
Menos		3,812.6
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>33,464.4</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un **Balance Presupuestario Sostenible**, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

### Sistema de Alertas

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$= \frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	<u>9,267.6</u> 37,000.3	25.0%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.



Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición = $\frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{20,069.1}{37,000.3}$	54.2%	Alto

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

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales = $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{9,267.6}{37,808.2}$	24.5%	Alto

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

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores la **Universidad Politécnica de Atlacomulco presentaría un nivel de endeudamiento elevado** de acuerdo al artículo 14 fracción III inciso b del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera **tendrá un techo de financiamiento neto igual a cero.**



## Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017 (Miles de pesos)	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
37,808.2	20,069.1	53.1%	5.0%	No

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

NOTA: El importe ejercido en ADEFAS corresponde al Estado de Egresos por Capítulo.

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 el organismo **incumpliría** con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

## Servicios Personales

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016 (Miles de pesos)	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
7,112.9	8,223.6	1,110.7	15.6%	3.0%	No

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

Considerando los importes ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, el organismo **incumpliría** con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.



## RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN





**HALLAZGOS**

NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>SUBSIDIO</b>		
1	Se presentó una diferencia de 531.2 entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la conciliación de subsidio con Contaduría General Gubernamental.	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
<b>ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES</b>		
2	Al 31 de diciembre el organismo presenta un importe en la cuenta de Anticipo a Proveedores por 214.4 miles de pesos; el cual no muestra movimientos durante el ejercicio, así como no presenta el contrato en donde se identifique la contraprestación pactada y la fianza correspondiente .	Política de Registro para los Anticipos a Proveedores y Contratistas contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.  Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios artículo 76.
<b>CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES PROPIOS</b>		
3	La cuenta de construcciones en proceso no se encuentra desagregada correctamente hasta un 5° nivel por lo que no se permite controlar de forma específica el avance financiero de la obra.	Estructura de la Lista de Cuentas contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
<b>RECURSOS HUMANOS</b>		
4	Se presenta una diferencia de 1 plaza, entre las plazas iniciales del formato "Plazas Ocupadas 2017" y las plazas finales del ejercicio 2016 presentadas en el informe de Cuenta Pública.	Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México artículos 45 y 46.  Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México artículos 67 y 68.  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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



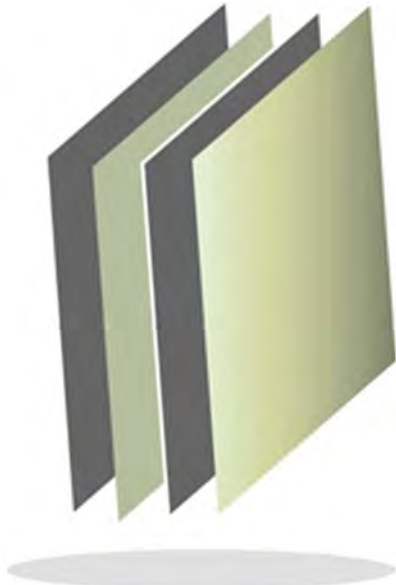
NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>EGRESOS POR CAPÍTULO</b>		
5	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia de mas por 899.5 miles de pesos, entre lo reportado en el comparativo de egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2017 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2017 autorizados por la Secretaría de Finanzas y que nos fueron proporcionados por el organismo.	<p>Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las gestiones necesarias para obtener las autorizaciones correspondientes.</p> <p>Artículos 310 , 317,317 bis,318 y 319 de Código Financiero del Estado de México.</p> <p>Postulados de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p>
<b>OBRA PÚBLICA</b>		
6	Se presenta una diferencia por 531.2 miles de pesos entre la conciliación de la Dirección General de Inversión y el formato "Ejercido en Obra y/o Acción por fuente de financiamiento" y/o "Balanza de Comprobación Detallada" proporcionados por el organismo.	<p>Política de Registro de Construcciones en Proceso contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p> <p>"La obra pública se deberá registrar invariablemente en la cuenta de construcciones en proceso ya que es necesario reconocerlas contablemente en forma separada a fin de conocer su grado de avance en forma objetiva y comparable para elaborar proyecciones correctas; así mismo con la finalidad que se muestren cifras confiables en la información financiera"</p> <p>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.</p> <p>Revelación Suficiente. Importancia Relativa.</p>
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>		
7	Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada.	Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 46, 51 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera".

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.





**Universidad Politécnica de Atlautla**

**UPATLAUTLA**





## CONTENIDO

PRESENTACIÓN	505
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	509
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	541

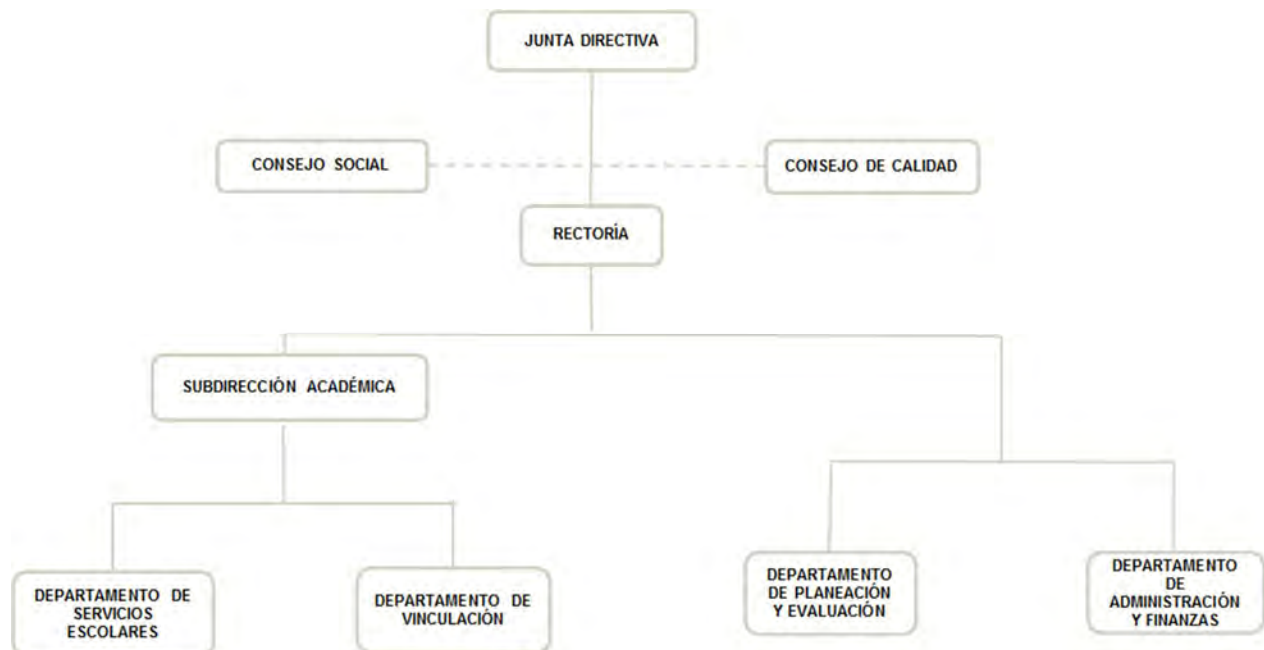




## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Politécnica de Atlautla (UPA) se creó como un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de México, mediante decreto número 6, emitido por el Ejecutivo del Estado de México, publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado el 13 de enero de 2014, con personalidad jurídica y patrimonio propio.



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



## OBJETIVO

- 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 diseñado con base en competencias.
- Propiciar la formación integral de sus estudiantes en los ámbitos intelectual, humano, social y profesional alentando una vida sana y libre de discriminaciones.
- Llevar a cabo la investigación aplicada y desarrollo tecnológico para impulsar el desarrollo económico y social de la región, el estado y el país.
- Difundir el conocimiento y la cultura a través de la extensión universitaria y la formación a lo largo de toda la vida
- Promover la cultura innovadora, científica, tecnológica y emprendedora.
- Prestar servicios tecnológicos y de asesoría, que contribuya a mejorar el desempeño del sector público, privado y social, así como de las empresas y otras organizaciones de la entidad, de la región y en general del país.
- Promover e impartir programas de educación continua con orientación a la capacitación para el trabajo y el fomento de la cultura tecnológica
- Desarrollar estudios o proyectos en el área de competencia, que se traduzcan en aportaciones concretas que contribuyan al mejoramiento y mayor eficiencia de la productividad de bienes o servicios y a la elevación de la calidad de vida de la comunidad

## FORMA DE GOBIERNO

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



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE ATLAUTLA**

### **H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

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





# CUMPLIMIENTO FINANCIERO





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

### CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 de la Universidad Politécnica de Atlautla, 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 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

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 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Politécnica de Atlautla, 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 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Politécnica de Atlautla, 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, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Universidad Politécnica de Atlautla sobre el contenido de los estados financieros.



## FINANCIERO

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

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

**INGRESOS**

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 ( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, OTRAS AYUDAS</b>								
<b>APORTACIONES, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y</b>	12,509.0	4,632.6		17,141.6	18,582.8	32.4	1,441.2	8.4
Subsidio	12,509.0	4,632.6		17,141.6	18,582.8	32.4	1,441.2	8.4
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		19,413.3		19,413.3	13,410.9	23.4	-6,002.4	-30.9
Ingresos Financieros					523.6	0.9	523.6	
Pasivos que se Generan como Resultado de Erogaciones que se Devengan en el Ejercicio Fiscal pero que Quedan Pendientes de Liquidar al Cierre del Mismo		19,413.3		19,413.3	12,747.5	22.2	-6,665.8	-34.3
Ingresos Diversos					139.8	0.2	139.8	
<b>SUBTOTAL</b>	12,509.0	24,045.9		36,554.9	31,993.7	55.8	-4,561.2	-12.5
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	25,314.8			25,314.8	25,314.8	44.2		
<b>TOTAL</b>	37,823.8	24,045.9		61,869.7	57,308.5	100.0	-4,561.2	-7.4

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

Los ingresos previstos para el ejercicio 2017 fueron por 37,823.8 miles de pesos recaudando un total de 57,308.5 miles de pesos, de los cuales 18,582.8 miles de pesos corresponden a subsidio y 25,314.8 miles de pesos del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) que representan el 32.4 y 44.2 por ciento del total recaudado respectivamente.

Los ingresos por subsidio se encuentran integrados por 14,828.3 miles de pesos, de subsidio estatal y 3,754.5 miles de pesos, de subsidio federal.

## INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados				
( Miles de Pesos )				
INGRESOS	RECAUDADO			
	2014	2015	2016	2017
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>512.2</b>			
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	512.2			
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>10,317.0</b>	<b>8,333.3</b>	<b>15,819.8</b>	<b>18,582.8</b>
Subsidio	10,317.0	8,333.3	15,819.8	18,582.8
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>23,160.5</b>	<b>26,083.2</b>	<b>949.0</b>	<b>13,410.9</b>
Ingresos Financieros		251.4	567.5	523.6
Disponibilidades Financieras	93.7	1,266.0		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	22,926.8	24,509.3	362.5	
Pasivos que se Generan como Resultado de Erogaciones que se Devengan en el Ejercicio Fiscal pero que Quedan Pendientes de Liquidar al Cierre del Mismo				12,747.5
Ingresos Diversos	140.0	56.5	19.0	139.8
<b>SUBTOTAL</b>	<b>33,989.7</b>	<b>34,416.5</b>	<b>16,768.8</b>	<b>31,993.7</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	30,000.0	26,000.0		25,314.8
<b>TOTAL</b>	<b>63,989.7</b>	<b>60,416.5</b>	<b>16,768.8</b>	<b>57,308.5</b>

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 2017								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	6,188.3	7,942.5	4,087.6	10,043.2	10,043.2	16.6		
Materiales y Suministros	2,533.2	1,467.8	1,741.3	2,259.7	2,256.0	3.7	-3.7	-0.2
Servicios Generales	3,787.5	3,267.9	2,776.9	4,278.5	4,278.5	7.1		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		941.2	381.0	560.2	381.0	0.6	-179.2	-32.0
Deuda Pública		19,413.3		19,413.3	18,388.5	30.3	-1,024.8	-5.3
<b>SUBTOTAL</b>	<b>12,509.0</b>	<b>33,032.7</b>	<b>8,986.8</b>	<b>36,554.9</b>	<b>35,347.2</b>	<b>58.3</b>	<b>-1,207.7</b>	<b>-3.3</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	25,314.8			25,314.8	25,314.8	41.7		
<b>TOTAL</b>	<b>37,823.8</b>	<b>33,032.7</b>	<b>8,986.8</b>	<b>61,869.7</b>	<b>60,662.0</b>	<b>100.0</b>	<b>-1,207.7</b>	<b>-2.0</b>

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 2017 fue de 60,662.0 miles de pesos de un presupuesto previsto de 37,823.8 miles de pesos el cual presentó ampliaciones presupuestales netas de 24,045.9 miles de pesos, los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos fueron: deuda pública por 18,388.5 miles de pesos y Programa de Acciones para el Desarrollo por 25,314.8 miles de pesos, que representan el 30.3 y 41.7 por ciento del total ejercido respectivamente.

El recurso asignado del PAD se ejercio en su totalidad para la construcción del centro de información y documentación.



**Resultado Presupuestal  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

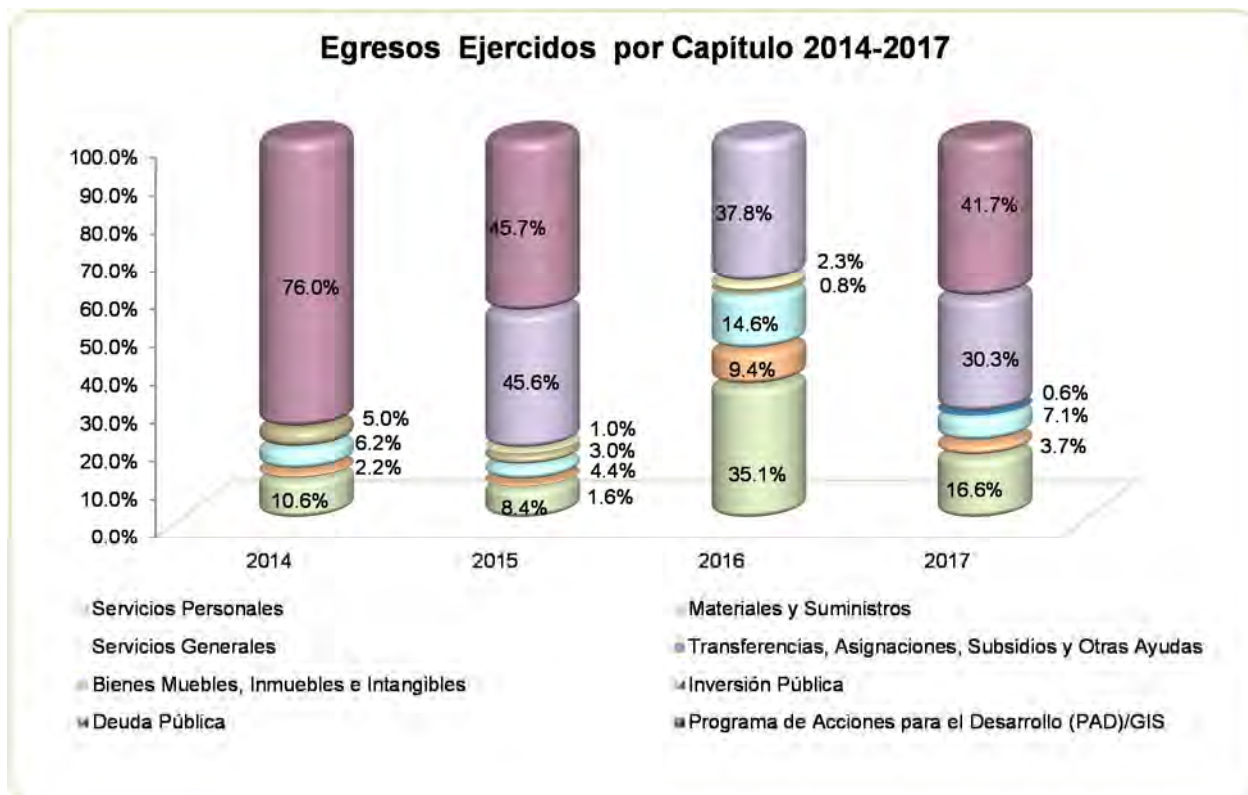
CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Ingresos Recaudados	57,308.5
Egresos Ejercidos	60,662.0
<b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b>	<b>-3,353.5</b>

El Estado Comparativo de Ingresos y Egresos muestra insuficiencia presupuestal por 3,353.5 miles de pesos, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

**EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO**

<b>Egresos Ejercidos por Capítulo</b> ( Miles de Pesos )				
CONCEPTO	EJERCIDO			
	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	4,198.1	4,798.7	8,309.4	10,043.2
Materiales y Suministros	854.7	904.9	2,228.4	2,256.0
Servicios Generales	2,425.6	2,503.6	3,470.3	4,278.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				381.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,980.3	1,681.1	195.6	
Inversión pública		562.4	542.7	
Deuda pública		20,491.6	8,971.3	18,388.5
<b>SUBTOTAL</b>	<b>9,458.7</b>	<b>30,942.3</b>	<b>23,717.7</b>	<b>35,347.2</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)				
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	30,000.0	26,000.0		25,314.8
<b>TOTAL</b>	<b>39,458.7</b>	<b>56,942.3</b>	<b>23,717.7</b>	<b>60,662.0</b>

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 2017**  
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	12,509.0	4,632.6	17,141.6	164.6	16,794.1	16,958.7	-182.9	-1.1
Gasto Capital	25,314.8		25,314.8	12,443.3	12,871.5	25,314.8		
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		19,413.3	19,413.3		18,388.5	18,388.5	-1,024.8	-5.3
<b>Total</b>	<b>37,823.8</b>	<b>24,045.9</b>	<b>61,869.7</b>	<b>12,607.9</b>	<b>48,054.1</b>	<b>60,662.0</b>	<b>-1,207.7</b>	<b>-2.0</b>

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

<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso, devengado y pagado

**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA**

**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Administrativa**  
**del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017**  
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	37,823.8	24,045.9	61,869.7	12,607.9	48,054.1	60,662.0	-1,207.7	-2.0
<b>Total</b>	<b>37,823.8</b>	<b>24,045.9</b>	<b>61,869.7</b>	<b>12,607.9</b>	<b>48,054.1</b>	<b>60,662.0</b>	<b>-1,207.7</b>	<b>-2.0</b>

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

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

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL**

**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Funcional (Finalidad y Función)**  
**al 31 de Diciembre de 2017**  
(Miles de pesos)

Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Desarrollo Social	37,823.8	4,632.6	42,456.4	12,607.9	29,665.6	42,273.5	-182.9	-0.4
Educación	37,823.8	4,632.6	42,456.4	12,607.9	29,665.6	42,273.5	-182.9	-0.4
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		<b>19,413.3</b>	<b>19,413.3</b>		<b>18,388.5</b>	<b>18,388.5</b>	<b>-1,024.8</b>	<b>-5.3</b>
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		19,413.3	19,413.3		18,388.5	18,388.5	-1,024.8	-5.3
<b>Total del Gasto</b>	<b>37,823.8</b>	<b>24,045.9</b>	<b>61,869.7</b>	<b>12,607.9</b>	<b>48,054.1</b>	<b>60,662.0</b>	<b>-1,207.7</b>	<b>-2.0</b>

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

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

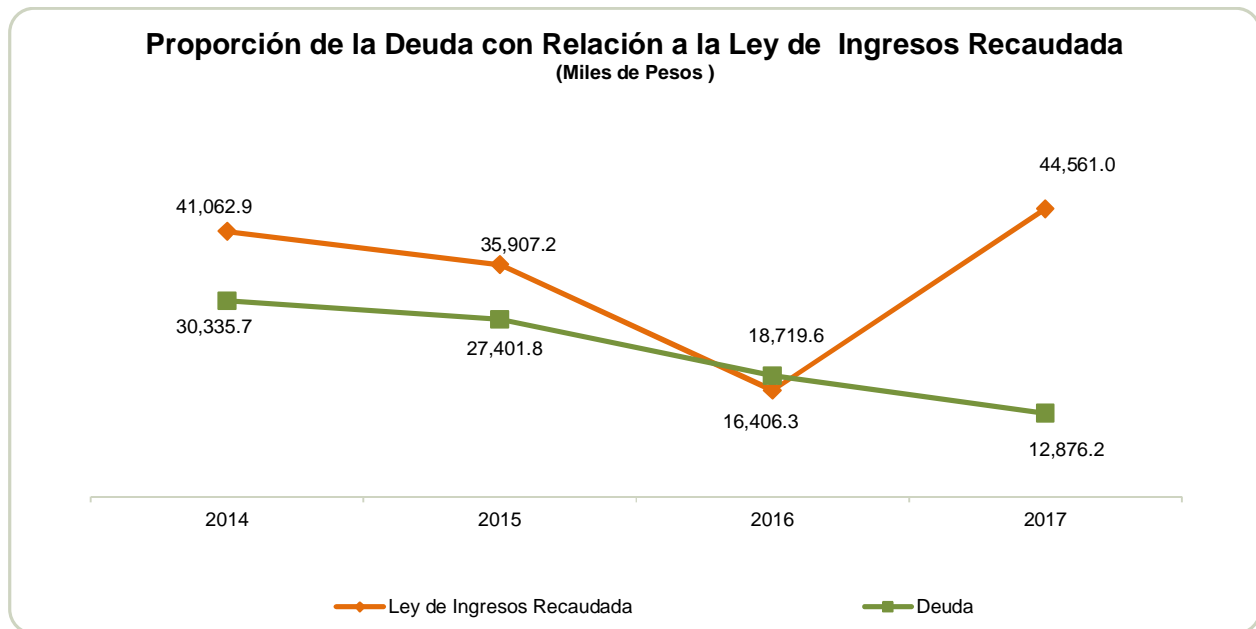




## PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada				
( Miles de Pesos )				
CONCEPTO	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	41,062.9	35,907.2	16,406.3	44,561.0
Deuda	30,335.7	27,401.8	18,719.6	12,876.2
<b>%</b>	<b>73.9</b>	<b>76.3</b>	<b>114.1</b>	<b>28.9</b>

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



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

## PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de Diciembre de 2017							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Académico	34	44	11	12	43	-1	-2.3
Personal Administrativo	21	18	9	3	24	6	33.3
<b>T O T A L</b>	<b>55</b>	<b>62</b>	<b>20</b>	<b>15</b>	<b>67</b>	<b>5</b>	<b>8.1</b>

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

Se presenta una diferencia de 7 plazas entre las plazas iniciales del ejercicio 2017 del formato "Plazas Ocupadas 2017" y las plazas finales del ejercicio 2016 presentadas en el informe de Cuenta Pública.



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

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

<b>Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento</b>			
<b>( Miles de Pesos )</b>			
<b>OBRAS Y/O ACCIONES</b>	<b>PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)/GIS</b>	<b>TOTAL</b>	<b>%</b>
Construccion de un Centro de Informacion y Documentacion IMIFE-1238-CC-L2017	25,314.8	25,314.8	100.0
<b>TOTAL</b>	<b>25,314.8</b>	<b>25,314.8</b>	<b>100.0</b>

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2017							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN	C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN
<b>A C T I V O</b>				<b>P A S I V O</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	4,676.0	3,716.7	959.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	12,876.2	18,719.6	-5,843.4
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	12,018.5	16,406.8	-4,388.3	<b>TOTAL P A S I V O CIRCULANTE</b>	<b>12,876.2</b>	<b>18,719.6</b>	<b>-5,843.4</b>
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	879.2	542.8	336.4	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>12,876.2</b>	<b>18,719.6</b>	<b>-5,843.4</b>
Inventarios	9,030.1	3,335.1	5,695.0				
<b>TOTAL A C T I V O CIRCULANTE</b>	<b>26,603.8</b>	<b>24,001.4</b>	<b>2,602.4</b>				
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	56,606.2	44,235.0	12,371.2	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
Bienes Muebles	18,939.5	12,157.8	6,781.7	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	26,760.3	2,377.7	24,382.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,277.8	-439.4	-838.4	Resultado de Ejercicios Anteriores	61,235.2	58,857.5	2,377.7
<b>TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE</b>	<b>74,267.9</b>	<b>55,953.4</b>	<b>18,314.5</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>87,995.5</b>	<b>61,235.2</b>	<b>26,760.3</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>100,871.7</b>	<b>79,954.8</b>	<b>20,916.9</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>100,871.7</b>	<b>79,954.8</b>	<b>20,916.9</b>				

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

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo de 4,676.0 miles de pesos se integra por fondo fijo de caja por 15.0 miles de pesos y por efectivo depositado en cuentas bancarias en la Institución Financiera Banorte por 4,661.0 miles de pesos.

**DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES**

El saldo de 12,018.5 miles de pesos se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras a Corto Plazo	7,030.2
Cuenta por Cobrar a Corto Plazo	4,949.0
Deposito de Fondos de Terceros en Garantía	39.3
<b>T O T A L</b>	<b>12,018.5</b>



Las Inversiones Financieras a corto plazo, se integran se integran principalmente por el recurso FAM 2017 por 7,028.0 miles de pesos.

El saldo de cuentas por cobrar a corto plazo se encuentra integrado por el subsidio estatal del ejercicio 2015 y 2017 y federal del ejercicio 2017 pendientes de cobro al Gobierno del Estado de México.

### INVENTARIOS

El importe de esta cuenta corresponde a bienes en tránsito por 9,030.1 miles de pesos, el cual está integrado por adquisiciones del organismo de los siguientes bienes:

- Mobiliario y equipo
- Equipo especializado
- Módulos de paneles solares
- Planta de tratamiento de agua y red de riego
- Luminarias
- Equipo especializado para pluma mecánica

### BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de 56,606.2 miles de pesos se integra de edificios por 40,321.5 miles de pesos y obras en proceso por 16,284.7 miles de pesos.

### BIENES MUEBLES

El saldo de 18,939.5 miles de pesos se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	13,213.2
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,319.9
Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio	4,403.3
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	3.1
<b>T O T A L</b>	<b>18,939.5</b>



Al cierre del ejercicio 2017 la Universidad presentó una depreciación acumulada de bienes muebles e inmuebles por 806.4 miles de pesos y 471.4 miles de pesos respectivamente.

### CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 12,876.2 miles de pesos se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	290.8
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	11,399.3
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	142.1
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,044.0
<b>T O T A L</b>	<b>12,876.2</b>

**ESTADO DE ACTIVIDADES****Estado de Actividades  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017  
( Miles de Pesos )**

Concepto	2017	2016
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	43,897.6	15,819.8
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>43,897.6</b>	<b>15,819.8</b>
Ingresos Financieros	523.6	567.5
Otros Ingresos y Beneficios Varios	139.8	19.0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>663.4</b>	<b>586.5</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>44,561.0</b>	<b>16,406.3</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	10,043.2	8,309.4
Materiales y Suministros	2,256.0	2,228.4
Servicios Generales	4,278.5	3,470.3
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>16,577.7</b>	<b>14,008.1</b>
Subsidios y Subvenciones	381.0	
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>381.0</b>	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	842.0	20.5
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>842.0</b>	<b>20.5</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>17,800.7</b>	<b>14,028.6</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>26,760.3</b>	<b>2,377.7</b>

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 2017 (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
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2016</b>		33,297.6	25,559.9		58,857.5
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			2,377.7		2,377.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		25,559.9			25,559.9
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>		25,559.9	2,377.7		27,937.6
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>		58,857.5	2,377.7		86,795.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			26,760.3		26,760.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,377.7	-2,377.7		
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>		2,377.7	24,382.6		26,760.3
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017</b>		61,235.2	26,760.3		87,995.5

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 2017**  
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes		959.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,388.3	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		336.4
Inventarios		5,695.0
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>4,388.3</b>	<b>6,990.7</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		12,371.2
Bienes Muebles		6,781.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	838.4	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>838.4</b>	<b>19,152.9</b>
<b>Total Activo</b>	<b>5,226.7</b>	<b>26,143.6</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		5,843.4
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>5,843.4</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>5,843.4</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	24,760.3	
Resultados de Ejercicios Anteriores	61,235.2	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>85,995.5</b>	
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>85,995.5</b>	

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**

<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	523.6	567.5
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	43,897.6	15,819.8
Otros Orígenes de Operación	139.8	19.0
<b>Total Origen</b>	<b>44,561.0</b>	<b>16,406.3</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	10,043.2	8,309.4
Materiales y Suministros	2,256.0	2,228.4
Servicios Generales	4,278.5	3,470.3
Subsidios y Subvenciones	381.0	
Otras Aplicaciones de Operación	842.0	20.5
<b>Total Aplicación</b>	<b>17,800.7</b>	<b>14,028.6</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>26,760.3</b>	<b>2,377.7</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		1,327.4
Bienes Muebles	838.4	20.5
Otros Orígenes de Inversión	4,388.3	11,515.4
<b>Total Origen</b>	<b>5,226.7</b>	<b>12,863.3</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	12,371.2	
Bienes Muebles	6,781.7	4,638.6
Otras Aplicaciones de Inversión	6,031.4	542.8
<b>Total Aplicación</b>	<b>25,184.3</b>	<b>5,181.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-19,957.6</b>	<b>7,681.9</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento		-8,682.2
<b>Total Origen</b>		<b>-8,682.2</b>
<b>Aplicación</b>		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	5,843.4	
<b>Total Aplicación</b>	<b>5,843.4</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-5,843.4</b>	<b>-8,682.2</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>959.3</b>	<b>1,377.4</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	3,716.7	2,339.3
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>4,676.0</b>	<b>3,716.7</b>

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 2017					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	3,716.7	959.3		4,676.0	959.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	16,406.8		4,388.3	12,018.5	-4,388.3
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	542.8	336.4		879.2	336.4
Inventarios	3,335.1	5,695.0		9,030.1	5,695.0
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>24,001.4</b>	<b>6,990.7</b>	<b>4,388.3</b>	<b>26,603.8</b>	<b>2,602.4</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	44,235.0	12,371.2		56,606.2	12,371.2
Bienes Muebles	12,157.8	6,781.7		18,939.5	6,781.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-439.4		838.4	-1,277.8	-838.4
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>55,953.4</b>	<b>19,152.9</b>	<b>838.4</b>	<b>74,267.9</b>	<b>18,314.5</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>79,954.8</b>	<b>26,143.6</b>	<b>5,226.7</b>	<b>100,871.7</b>	<b>20,916.9</b>

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 2017				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			18,719.6	12,876.2
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>18,719.6</b>	<b>12,876.2</b>

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**

<b>Capital de Trabajo</b>	
<b>Al 31 de Diciembre de 2017</b>	
<b>( Miles de Pesos )</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
Total Activo Circulante	26,603.8
Total Pasivo Circulante	12,876.2
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>13,727.6</b>

**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 13,727.6 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

**OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017**

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2017, estuvo a cargo del despacho Rodríguez Vázquez Auditores Consultores, 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 2017, la auditoría externa practicada estuvo a cargo del despacho Cruz R. Consultores, S.A.S. quien no determinó observaciones.



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

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



**CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.**

Universidad Politécnica de Atlautla (UPATLAUTLA)		
Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera	Cumplió	Comentarios
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-LDF"	Si	
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF"	Si	
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LDF"	Si	
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-LDF"	Si	
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF"	Si	
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación por Objeto del Gasto)	Si	
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Administrativa)	Si	
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Funcional)	Si	
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Si	

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



Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por la **Universidad Politécnica de Atlautla**, se determinan los siguientes resultados:

### Balance Presupuestario de Recursos Disponibles

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	31,993.7	
Menos		- 3,353.5
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>35,347.2</u>	

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

La entidad presenta un **Balance Presupuestario de recursos disponibles negativo**, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son menores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

### Sistema de Alertas

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $= \frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	<u>12,876.2</u> 19,246.2	66.9%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.





Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición = $\frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{18,388.5}{19,246.2}$	95.5%	Alto

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

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales = $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{12,876.2}{57,308.5}$	22.5%	Alto

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

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores la **Universidad Politécnica de Atlautla presentaría un nivel de endeudamiento elevado** de acuerdo al artículo 14 fracción III inciso b del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un **techo de financiamiento neto igual a cero por ciento de sus ingresos de libre disposición.**

## Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017 (Miles de pesos)	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
57,308.5	18,388.5	32.1%	5.0%	No

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
Nota 1: El importe ejercido en ADEFAS corresponde al Estado de Egresos por Capítulo.

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 el organismo **incumpliría** con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

## Servicios Personales

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016 (Miles de pesos)	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
8,309.4	10,043.2	1,733.8	20.9%	3.0%	No

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

Considerando los importes ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, el organismo **incumpliría** con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.





## RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA										
<b>INGRESOS</b>												
1	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 202.4 miles de pesos.	Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 37 Fracción II y 85 Fracción III.  Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículos 342, 343 y 344.  Política de Registro para los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.										
<b>INSUFICIENCIA PRESUPUESTAL</b>												
2	El Estado Comparativo de Ingresos y Egresos muestra insuficiencia presupuestal por 3,353.5 miles de pesos, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.  <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Resultado Presupuestal AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017</th> </tr> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>IMPORTE (Miles de Pesos)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ingresos Recaudados</td> <td>57,308.5</td> </tr> <tr> <td>Egresos Ejercidos</td> <td>60,662.0</td> </tr> <tr> <td><b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b></td> <td><b>-3,353.5</b></td> </tr> </tbody> </table>	Resultado Presupuestal AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017		CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)	Ingresos Recaudados	57,308.5	Egresos Ejercidos	60,662.0	<b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b>	<b>-3,353.5</b>	Ley General de Contabilidad Gubernamental artículos 16, 21, 22, 34, 38.  Ley de Coordinación Fiscal artículo 49 fracciones III y IV.  Código Financiero del Estado de México y Municipios artículos 305, 307, 342 y 344 párrafo primero.  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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
Resultado Presupuestal AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017												
CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)											
Ingresos Recaudados	57,308.5											
Egresos Ejercidos	60,662.0											
<b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b>	<b>-3,353.5</b>											
<b>RECURSOS HUMANOS</b>												
3	Se presenta una diferencia de 7 plazas, entre las plazas iniciales del ejercicio 2017 del formato "Plazas Ocupadas 2017" y las plazas finales del ejercicio 2016 presentadas en el informe de Cuenta Pública.	Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México artículos 45 y 46.  Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México artículos 67 y 68.  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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.										
<b>EGRESOS POR CAPÍTULO</b>												
4	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia de menos por 1,534.0 miles de pesos, entre lo reportado en el comparativo de egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2017 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2017 autorizados por la Secretaría de Finanzas y que nos fueron proporcionados por el organismo.	Código Financiero del Estado de México Artículos 310 y 318.  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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.										

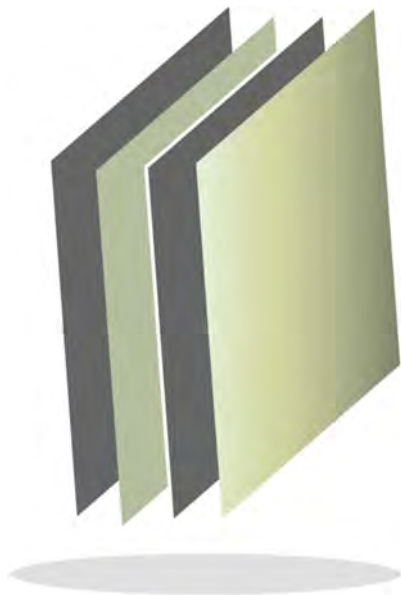


NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>BIENES EN TRÁNSITO</b>		
5	Al 31 de diciembre el organismo presenta un importe en la cuenta de Bienes en Tránsito por 9,030.1 miles de pesos, integrados por mobiliario y equipo, equipo especializado, módulos de paneles solares, planta de tratamiento de agua y red de riego, luminarias y equipo especializado para pluma mecánica; derivado del análisis se identifica que al 30 de abril del 2018 este importe no presenta movimientos, por lo cual se tendran que identificar los plazos de entrega de las mercancías adquiridas no recibidas.	Instructivo de cuentas contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. 1145 Bienes en Tránsito
<b>CUENTAS DE ACTIVO Y PASIVO</b>		
6	El organismo refleja cuentas por cobrar a corto plazo, proveedores y retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo que durante el ejercicio 2017 no presentan movimiento.	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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>		
7	Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada.	Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 46, 51 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera".

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.





**Universidad Politécnica de  
Chimalhuacán**

**UPCHI**





## CONTENIDO

PRESENTACIÓN	549
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	553
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	583

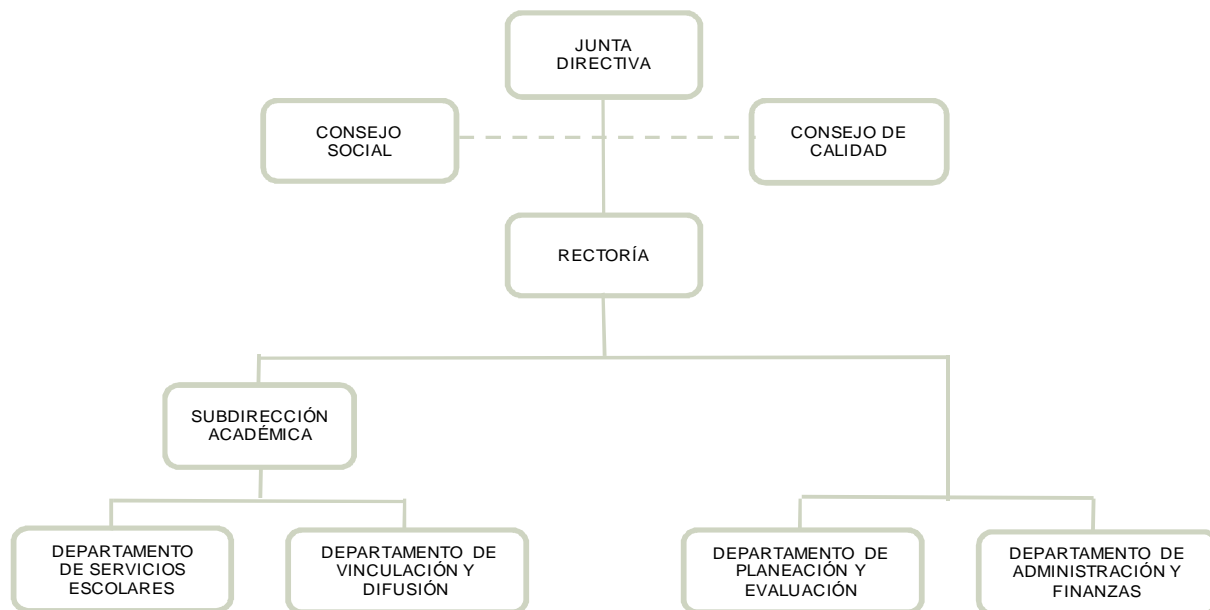


## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Politécnica de Chimalhuacán (UPCHI), es un Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado mediante Decreto publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México el 13 de enero de 2014, con domicilio fiscal en el municipio de Chimalhuacán, Estado de México, sectorizada a la Secretaría de Educación. Formando parte del Sistema de Educación Superior del Estado de México y aporta el modelo educativo del Subsistema Nacional de Universidades Politécnicas y cuyo ejercicio presupuestal, manejo, aplicación y situación se consigna contablemente y se elaboran estados financieros correspondientes.

El inicio de operaciones de la UPCHI, fue 1 de Septiembre de 2013, y en el 4 de marzo de 2014 ante las autoridades Fiscales Federales, en su carácter de retenedor.



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



## **OBJETIVO**

Impartir educación superior a los niveles de licenciatura, especialización, maestría y doctorado, así como cursos de actualización en sus diversas modalidades, incluyendo educación a distancia, diseñados en base a competencias, para preparar profesionales con una sólida formación científica, tecnológica en valores consistentes del contexto nacional e internacional, en lo económico, político, social, del medio ambiente cultural; propiciar la formación integral de sus estudiantes en ámbitos intelectual, humano, social y profesional, alentando una vida sana y libre de discriminaciones; llevar a cabo la investigación aplicada y desarrollo tecnológico, pertinentes para el desarrollo económico y social de la región, del Estado y del país; difundir el conocimiento y la cultura a través de la extensión universitaria y promover la cultura innovadora científica, tecnológica y emprendedora.

## **FORMA DE GOBIERNO**

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



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE CHIMALHUACÁN**

### **H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

#### **CUENTA PÚBLICA**

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

#### **AUDITORÍA FINANCIERA**

Comprobar a través de la fiscalización superior el correcto ejercicio, custodia y aplicación de los recursos públicos y su apego a las disposiciones legales, reglamentarias, administrativas, presupuestales, financieras y de planeación aplicables, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.







## CUMPLIMIENTO FINANCIERO





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

### **CUENTA PÚBLICA**

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 de la Universidad Politécnica de Chimalhuacán, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimosexta Edición) 2017 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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**

La auditoría se realizó en cumplimiento al Programa Anual de Fiscalización 2018 y al Programa Anual de Metas 2018.



La auditoría financiera se practicó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Se realizaron pruebas selectivas de la información y registros contables, se analizó la información financiera, contable y presupuestal correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

La información revisada la elaboró y presentó la Universidad Politécnica de Chimalhuacán.

### **Programación de la auditoría**

Con base en los objetivos, alcance y recursos destinados a la auditoría financiera a la Universidad Politécnica de Chimalhuacán, se calendarizaron las actividades y procedimientos a aplicar, iniciando los trabajos a partir del día trece de marzo de dos mil dieciocho, y concluyéndose el día treinta y uno de julio de dos mil dieciocho.

### **Orden de Auditoría**

La fiscalización, se llevó a cabo con base en el oficio número OSFEM/AFOI/DAF/DAFPEyOA/072/2018 de fecha cinco de marzo de dos mil dieciocho, que contiene la orden de auditoría financiera por el período comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete, documento emitido por la Auditor Especial de Financiera, Obra e Investigación del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, notificado a los servidores públicos, con los cargos de Rector y Encargado del Departamento de Administración y Finanzas, ambos de la Universidad Politécnica de Chimalhuacán.



## Muestreo

En relación a la auditoría financiera se determinó la siguiente muestra:

Nombre de la Cuenta	Importe del Universo (Miles de pesos)	Alcance en Importe (Miles de pesos)	Alcance en %
<b>Estado de Situación Financiera</b>			
Bancos	17,113.6	16,804.3	98.2
Bienes en Tránsito	2,656.9	2,656.9	100.0
Mobiliario y Equipo de Administración	5,594.5	1,672.7	29.9
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	151.5	151.5	100.0
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	10,573.6	10,573.6	100.0
<b>Egresos</b>			
Servicios Personales	7,314.9	6,031.5	82.5
Materiales y Suministros	1,203.6	764.2	63.5
Servicios Generales	1,314.9	569.5	43.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,975.0	1,975.0	100.0
Deuda Pública	9,787.4	9,787.4	100.0
<b>Total</b>	<b>57,685.9</b>	<b>50,986.6</b>	<b>88.4</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por la entidad fiscalizable  
Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado



## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

### **CUENTA PÚBLICA**

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

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 2017 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Politécnica de Chimalhuacán, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Politécnica de Chimalhuacán, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

### **AUDITORÍA FINANCIERA**

En la ejecución de la auditoría, para verificar la debida aplicación de los recursos se aplicaron los siguientes procedimientos:



1. Análisis de información del ente auditado.
2. Determinación de universo y población.
3. Determinación de muestra y alcance.
4. Planeación de auditoría.
5. Aplicación de procedimientos de auditoría para revisión y análisis de las cuentas de ingresos, egresos y patrimonio.
6. Aplicación de procedimientos de auditoría para revisión y análisis de estados financieros.
7. Determinación de resultados de auditoría.
8. Elaboración de informe de auditoría.
9. Realización de Pliegos de Observaciones y oficio de Promoción de Acciones.

### **Limitaciones y Salvedades**

La auditoría se realizó sin encontrar limitantes y salvedades que impidieran la aplicación de los procedimientos analíticos correspondientes.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño, 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 Chimalhuacán sobre el contenido de los estados financieros.



## FINANCIERO

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

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



**INGRESOS**

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 ( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	12,407.1	1,958.5		14,365.6	16,499.1	80.6	2,133.5	14.9
Subsidio	12,407.1	1,958.5		14,365.6	16,499.1	80.6	2,133.5	14.9
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		23,673.2		23,673.2	3,969.6	19.4	-19,703.6	-83.2
Ingresos Financieros					11.3	0.1	11.3	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del Mismo		20,361.0		20,361.0	205.4	1.0	-20,155.6	
Ingresos Diversos		3,312.2		3,312.2	3,752.9	18.3	440.7	13.3
<b>TOTAL</b>	<b>12,407.1</b>	<b>25,631.7</b>		<b>38,038.8</b>	<b>20,468.7</b>	<b>100.0</b>	<b>-17,570.1</b>	<b>-46.2</b>

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

Los ingresos previstos fueron por 12,407.1 miles de pesos, presentan ampliaciones presupuestales de 25,631.7 miles de pesos, con lo cual se muestra un presupuesto modificado de 38,038.8 miles de pesos.

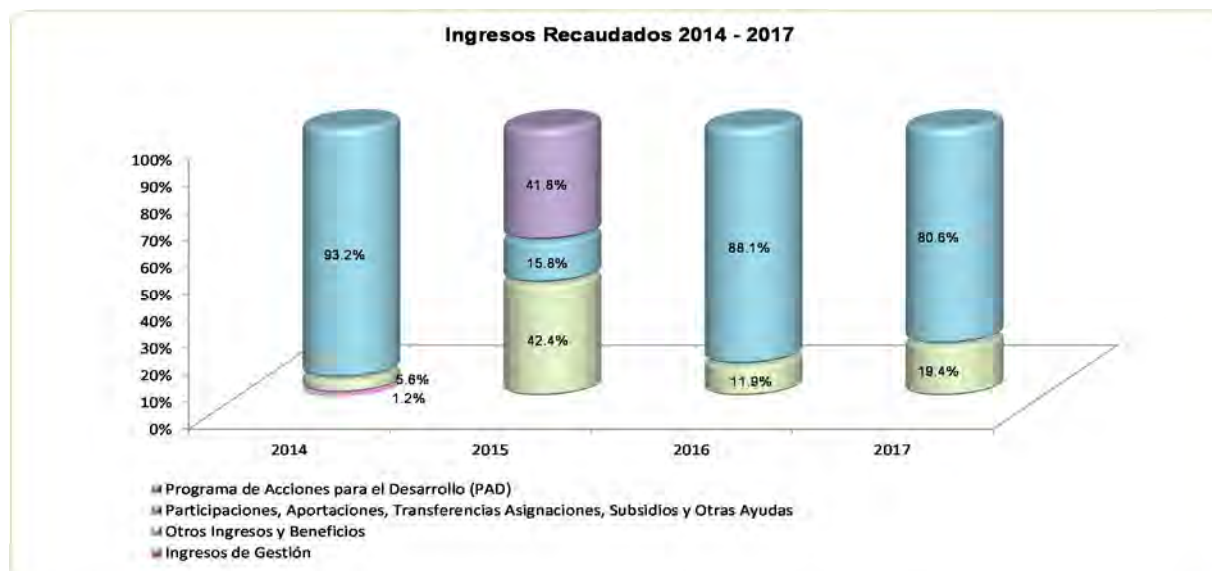
Los ingresos recaudados por subsidio fueron por 16,499.1 miles de pesos de los cuales 11,887.1 miles de pesos corresponden al subsidio estatal perteneciente a las participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones subsidios y otras ayudas e ingresos propios y subsidio federal con 4,612.0 miles de pesos, los cuales equivalen al 80.6 por ciento del total de los recursos obtenidos en el periodo.

En el rubro de otros ingresos y beneficios se recaudó 3,969.6 miles de pesos, principalmente por ingresos diversos con 3,752.9 miles de pesos que representan el 18.3 por ciento del total recaudado.

## INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados ( Miles de Pesos )				
INGRESOS	RECAUDADO			
	2014	2015	2016	2017
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>166.0</b>			
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	166.0			
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>13,357.2</b>	<b>9,839.7</b>	<b>15,940.9</b>	<b>16,499.1</b>
Subsidio	13,357.2	9,839.7	15,940.9	16,499.1
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>805.0</b>	<b>26,356.1</b>	<b>2,147.5</b>	<b>3,969.6</b>
Ingresos Financieros	0.6	0.1	10.8	11.3
Disponibilidades Financieras			1,779.6	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	804.4	26,350.0	24.8	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del Mismo				205.4
Ingresos Diversos		6.0	332.3	3,752.9
<b>SUBTOTAL</b>	<b>14,328.2</b>	<b>36,195.8</b>	<b>18,088.4</b>	<b>20,468.7</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)				
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		26,000.0		
<b>TOTAL</b>	<b>14,328.2</b>	<b>62,195.8</b>	<b>18,088.4</b>	<b>20,468.7</b>

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 2017								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	6,722.8	592.1		7,314.9	7,314.9	28.3		
Materiales y Suministros	1,292.8			1,292.8	1,203.4	4.7	-89.4	-6.9
Servicios Generales	2,725.7	332.0	332.0	2,725.7	1,315.0	5.1	-1,410.7	-51.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,665.8	5,288.2	609.6	6,344.4	6,202.3	24.0	-142.1	-2.2
Deuda Pública		20,361.0		20,361.0	9,787.4	37.9	-10,573.6	-51.9
<b>TOTAL</b>	<b>12,407.1</b>	<b>26,573.3</b>	<b>941.6</b>	<b>38,038.8</b>	<b>25,823.0</b>	<b>100.0</b>	<b>-12,215.8</b>	<b>-32.1</b>

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

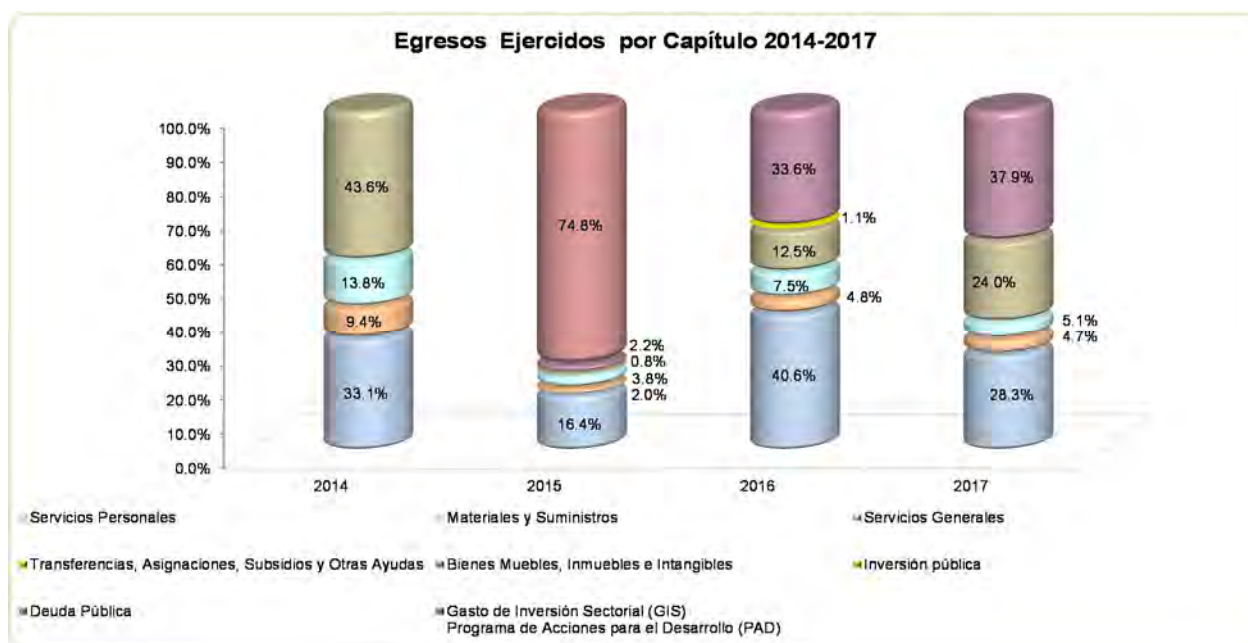
Los egresos previstos fueron por 12,407.1 miles de pesos, presentan ampliaciones netas por 25,631.4 miles de pesos, al cierre del ejercicio se cuenta con un presupuesto ejercido de 25,823.0 miles de pesos.

Los capítulos con mayor ejercicio presupuestal son: deuda pública con 9,787.4 miles de pesos que representa el 37.9 por ciento del total de los recursos ejercidos, servicios personales con 7,314.9 miles de pesos que representa el 28.3 por ciento y bienes muebles, inmuebles e intangibles con 6,202.3 miles de pesos que representa el 24.0 por ciento.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo				
( Miles de Pesos )				
CONCEPTO	EJERCIDO			
	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	4,497.9	5,709.4	6,924.8	7,314.9
Materiales y Suministros	1,278.0	702.1	815.0	1,203.4
Servicios Generales	1,878.1	1,315.6	1,285.0	1,315.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		48.0		
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,918.5	229.1	2,129.8	6,202.3
Inversión pública			186.5	
Deuda Pública		757.7	5,735.4	9,787.4
<b>SUBTOTAL</b>	<b>13,572.5</b>	<b>8,761.9</b>	<b>17,076.5</b>	<b>25,823.0</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)		26,000.0		
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)				
<b>TOTAL</b>	<b>13,572.5</b>	<b>34,761.9</b>	<b>17,076.5</b>	<b>25,823.0</b>

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 2017**  
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Gasto Corriente	10,741.3	592.1	11,333.4		9,833.4	9,833.4	-1,500.0	-13.2
Gasto Capital	1,665.8	4,678.6	6,344.4		6,202.2	6,202.2	-142.2	-2.2
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		20,361.0	20,361.0		9,787.4	9,787.4	-10,573.6	-51.9
<b>Total</b>	<b>12,407.1</b>	<b>25,631.7</b>	<b>38,038.8</b>		<b>25,823.0</b>	<b>25,823.0</b>	<b>-12,215.8</b>	<b>-32.1</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA**

**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Administrativa**  
**del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017**  
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	12,407.1	25,631.7	38,038.8		25,823.0	25,823.0	-12,215.8	-32.1
<b>Total</b>	<b>12,407.1</b>	<b>25,631.7</b>	<b>38,038.8</b>		<b>25,823.0</b>	<b>25,823.0</b>	<b>-12,215.8</b>	<b>-32.1</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL**

**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Funcional (Finalidad y Función)**  
**al 31 de Diciembre de 2017**  
(Miles de pesos)

Concepto	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
<b>Desarrollo Social</b>	12,407.1	5,270.7	17,677.8		16,035.6	16,035.6	-1,642.2	-9.3
Educación	12,407.1	5,270.7	17,677.8		16,035.6	16,035.6	-1,642.2	-9.3
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		20,361.0	20,361.0		9,787.4	9,787.4	-10,573.6	-51.9
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		20,361.0	20,361.0		9,787.4	9,787.4	-10,573.6	-51.9
<b>Total del Gasto</b>	12,407.1	25,631.7	38,038.8		25,823.0	25,823.0	-12,215.8	-32.1

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

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

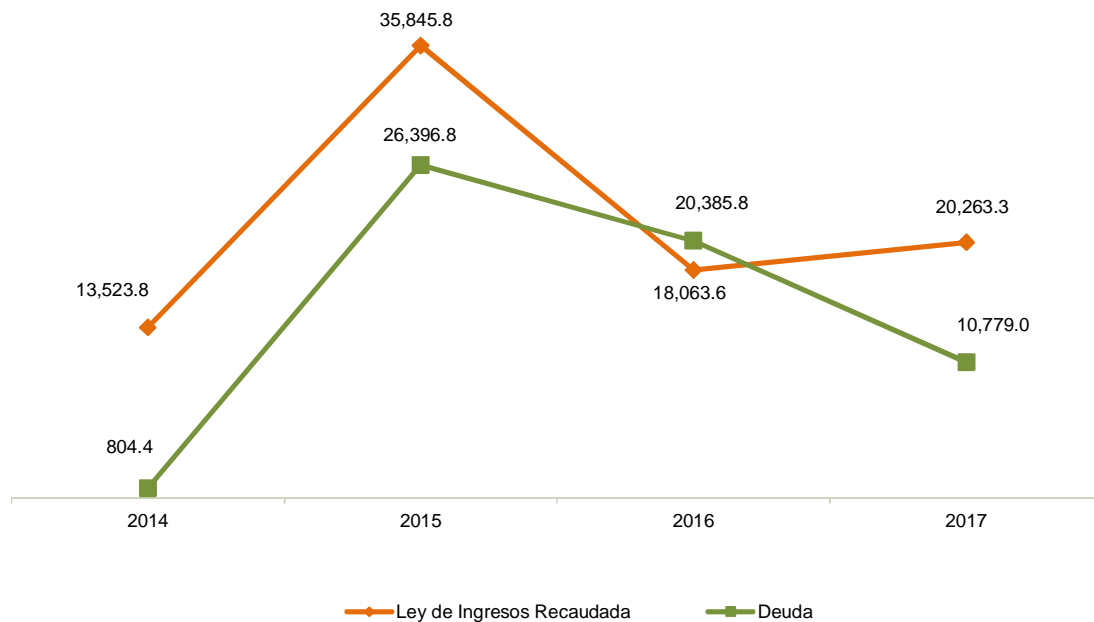
### Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada

( Miles de Pesos )

CONCEPTO	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	13,523.8	35,845.8	18,063.6	20,263.3
Deuda	804.4	26,396.8	20,385.8	10,779.0
<b>%</b>	<b>5.9</b>	<b>73.6</b>	<b>112.9</b>	<b>53.2</b>

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

### Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de Pesos)



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



## PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de Diciembre de 2017							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	6	4			4		
Personal Académico	22	22	14	3	33	11	50.0
Personal Administrativo	11	14	1	4	11	-3	-21.4
<b>T O T A L</b>	<b>39</b>	<b>40</b>	<b>15</b>	<b>7</b>	<b>48</b>	<b>8</b>	<b>20.0</b>

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

Se presenta diferencia de 1 plaza, entre las plazas iniciales del formato "Plazas Ocupadas 2017" y las plazas finales del ejercicio 2016 presentadas en el informe de Cuenta Pública.



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



**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2017							
(Miles de Pesos)							
CUENTA	2017	2016	VARIACIÓN	CUENTA	2017	2016	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	17,113.6	26,622.0	-9,508.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	10,779.0	20,385.8	-9,606.8
Derechos a Recibir Efectivo o equivalentes	1,168.0	487.0	681.0	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>10,779.0</b>	<b>20,385.8</b>	<b>-9,606.8</b>
Inventarios	2,656.9		2,656.9	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>10,779.0</b>	<b>20,385.8</b>	<b>-9,606.8</b>
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>20,938.5</b>	<b>27,109.0</b>	<b>-6,170.5</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>			
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	26,000.0	26,000.0		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3,966.7	6,409.7	-2,443.0
Bienes Muebles	8,526.1	6,853.5	1,672.6	Resultado de Ejercicios Anteriores	38,170.7	31,761.0	6,409.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,548.2	-1,406.0	-1,142.2	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>42,137.4</b>	<b>38,170.7</b>	<b>3,966.7</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>31,977.9</b>	<b>31,447.5</b>	<b>530.4</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>42,137.4</b>	<b>38,170.7</b>	<b>3,966.7</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>52,916.4</b>	<b>58,556.5</b>	<b>-5,640.1</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>52,916.4</b>	<b>58,556.5</b>	<b>-5,640.1</b>

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

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo de las siete cuentas de bancos con la institución financiera BBVA Bancomer asciende a 17,113.6 miles de pesos, representa el efectivo de recursos propios, recursos federales, recursos estatales.

**DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES**

El saldo de 1,168.0 miles de pesos está integrado principalmente por cuentas por cobrar al Gobierno del Estado de México.

**INVENTARIOS**

Son los bienes informáticos pendientes de recibir al cierre del ejercicio por un monto de 2,656.9 miles de pesos.



## BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Representa los trabajos de inicio para la construcción de un inmueble para las instalaciones de la Universidad Politécnica de Chimalhuacán, con un importe de 26,000.0 miles de pesos.

## BIENES MUEBLES

El saldo por 8,526.1 miles de pesos representa el conjunto de bienes requeridos por el organismo para el cumplimiento de sus funciones, integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	5,594.5
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,501.5
Vehículos y Equipo de Transporte	430.1
<b>T O T A L</b>	<b>8,526.1</b>

## DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

Al cierre del ejercicio presenta un importe de 2,548.2 miles de pesos por depreciación acumulada de bienes muebles, cabe señalar que en la balanza de comprobación no se detallan los importes por depreciación; situación que fue observada por el despacho de auditoría externa.

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Está representado por 10,779.0 miles de pesos e integra los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	53.9
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	151.5
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	10,573.6
<b>T O T A L</b>	<b>10,779.0</b>

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Estado de Actividades**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017**  
(Miles de Pesos)

Concepto	2017	2016
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	16,499.1	15,940.9
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>16,499.1</b>	<b>15,940.9</b>
Ingresos Financieros	11.3	10.8
Otros Ingresos y Beneficios Varios	440.7	332.3
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>452.0</b>	<b>343.1</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>16,951.1</b>	<b>16,284.0</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	7,314.9	6,924.7
Materiales y Suministros	1,203.6	815.0
Servicios Generales	1,314.9	1,284.9
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>9,833.4</b>	<b>9,024.6</b>
Ayudas Sociales		
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,142.3	608.0
Otros Gastos	33.7	12.2
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>1,176.0</b>	<b>620.2</b>
Inversión Pública no Capitalizable	1,975.0	229.5
<b>Inversión Pública</b>	<b>1,975.0</b>	<b>229.5</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>12,984.4</b>	<b>9,874.3</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>3,966.7</b>	<b>6,409.7</b>

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 2017 (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)			6,409.7		6,409.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		31,761.0			31,761.0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>		<b>31,761.0</b>	<b>6,409.7</b>		<b>38,170.7</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>		<b>31,761.0</b>	<b>6,409.7</b>		<b>38,170.7</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			3,966.7		3,966.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		6,409.7	-6,409.7		
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>		<b>6,409.7</b>	<b>-2,443.0</b>		<b>3,966.7</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017</b>		<b>38,170.7</b>	<b>3,966.7</b>		<b>42,137.4</b>

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 2017  
(Miles de Pesos)**

Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	9,508.4	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		681.0
Inventarios		2,656.9
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>9,508.4</b>	<b>3,337.9</b>
Bienes Muebles		1,672.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,142.2	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>1,142.2</b>	<b>1,672.6</b>
<b>Total Activo</b>	<b>10,650.6</b>	<b>5,010.5</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		9,606.8
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>9,606.8</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>9,606.8</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		2,443.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	6,409.7	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>6,409.7</b>	<b>2,443.0</b>
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>6,409.7</b>	<b>2,443.0</b>

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**

<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Aprovechamientos de Tipo Corriente	11.3	10.8
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	16,499.1	15,940.9
Otros Orígenes de Operación	440.7	332.3
<b>Total Origen</b>	<b>16,951.1</b>	<b>16,284.0</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	7,314.9	6,924.7
Materiales y Suministros	1,203.6	815.0
Servicios Generales	1,314.9	1,284.9
Ayudas Sociales		
Otras Aplicaciones de Operación	3,151.0	849.7
<b>Total Aplicación</b>	<b>12,984.4</b>	<b>9,874.3</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>3,966.7</b>	<b>6,409.7</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	1,142.2	607.9
Otros Orígenes de Inversión		82.6
<b>Total Origen</b>	<b>1,142.2</b>	<b>690.5</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	1,672.6	2,086.9
Otras Aplicaciones de Inversión	3,337.9	
<b>Total Aplicación</b>	<b>5,010.5</b>	<b>2,086.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-3,868.3</b>	<b>-1,396.4</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento		
<b>Total Origen</b>		
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	9,606.8	6,011.0
<b>Total Aplicación</b>	<b>9,606.8</b>	<b>6,011.0</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-9,606.8</b>	<b>-6,011.0</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-9,508.4</b>	<b>-997.7</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	26,622.0	27,619.7
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>17,113.6</b>	<b>26,622.0</b>

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 2017					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	26,622.0	8,991.3	18,499.7	17,113.6	-9,508.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	487.0	1,184.3	503.3	1,168.0	681.0
Inventario		2,656.9		2,656.9	2,656.9
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>27,109.0</b>	<b>12,832.5</b>	<b>19,003.0</b>	<b>20,938.5</b>	<b>-6,170.5</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	26,000.0			26,000.0	
Bienes Muebles	6,853.5	1,672.6		8,526.1	1,672.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,406.0	-1,142.2		-2,548.2	-1,142.2
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>31,447.5</b>	<b>530.4</b>		<b>31,977.9</b>	<b>530.4</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>58,556.5</b>	<b>13,362.9</b>	<b>19,003.0</b>	<b>52,916.4</b>	<b>-5,640.1</b>

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 2017				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>Otros Pasivos</b>			<b>20,385.8</b>	<b>10,779.0</b>
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>20,385.8</b>	<b>10,779.0</b>

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**

<b>Capital de Trabajo</b>	
<b>Al 31 de Diciembre de 2017</b>	
<b>( Miles de Pesos )</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
Total Activo Circulante	20,938.5
Total Pasivo Circulante	10,779.0
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>10,159.5</b>

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 10,159.5 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

**OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017**

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2016, estuvo a cargo del despacho Ruiz, Zepeda, Corzo, Corona y Asociados S.C. quien determinó 4 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 2017, la auditoría externa practicada al organismo auxiliar estuvo a cargo del despacho Administración Integral Corporativa VCJ, S.A. de C.V., quien no determinó observaciones.

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

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



**CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán (UPCHI)		
Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera	Cumplió	Comentarios
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-LDF"	Si	Presentó la información relativa al ejercicio 2017
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF"	Si	Presentó la información relativa al ejercicio 2017
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LDF"	Si	Presentó la información relativa al ejercicio 2017
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-LDF"	Si	Presentó la información relativa al ejercicio 2017
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF"	Si	Presentó la información relativa al ejercicio 2017
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación por Objeto del Gasto)	Si	Presentó la información relativa al ejercicio 2017
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Administrativa)	Si	Presentó la información relativa al ejercicio 2017
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Funcional)	Si	Presentó la información relativa al ejercicio 2017
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Si	Presentó la información relativa al ejercicio 2017

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México. <http://upc.edomex.gob.mx/transparencia>



Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por la **Universidad Politécnica de Chimalhuacán**, se determinan los siguientes resultados:

### **Balance Presupuestario de Recursos Disponibles**

En relación a las cifras de los formatos de la Ley de Disciplina Financiera presentadas en la Cuenta Pública, se puede identificar que la integración de los ingresos y egresos no se muestran conforme a los **Criterios para elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, toda vez que la Entidad durante el ejercicio 2017 presentó un ingreso recaudado por concepto recursos federales, los cuales están destinados a un fin específico.

<b>Balance Presupuestario de Ingresos Disponible</b>	<b>Importes</b> (Miles de pesos)	<b>Resultado</b>
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	20,468.7	
Menos		- 5,354.3
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>25,823.0</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera La entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles **negativo**, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son menores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.



## Sistema de Alertas

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $= \frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{10,779.0}{20,263.3}$	53.2%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{9,787.4}{20,263.3}$	48.3%	Alto

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

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{10,779.0}{20,468.7}$	52.7%	Alto

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

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.



Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores la **Universidad Politécnica de Chimalhuacán presentaría un nivel de endeudamiento elevado** de acuerdo al artículo 14 fracción III inciso b del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un **techo de financiamiento del equivalente al cero por ciento**.

### Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017 (Miles de pesos)	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
20,468.7	9,787.4	47.8%	5%	No

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
Nota: El importe ejercido en ADEFAS corresponde al Estado de Egresos por Capítulo

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 el organismo **incumpliría** con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

### Servicios Personales

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016 (Miles de pesos)	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
6,924.8	7,314.9	390.1	5.6%	3.0%	No

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



Considerando los importes ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, el organismo **incumpliría** con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.



# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN





**OBSERVACIONES**

Derivado de los comentarios de los auditados, se aclararon los resultados siguientes:

<b>Universidad Politécnica de Chimalhuacán</b> <b>Resultados de Confronta</b> <b>Del 1 de enero al 31 de diciembre 2017</b> (Miles de pesos)				
Resultados	Importe	Importe Aclarado en Confronta	Observaciones	Importe por Aclarar
15	5,386.2	0.0	15	5,386.2

FUENTE: Elaboración del OSFEM

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado

**Observaciones resarcitorias**

<b>Total de Observaciones</b>	<b>5,386.2</b>	<b>(Miles de pesos)</b>
-------------------------------	----------------	-------------------------

Las observaciones resarcitorias descritas, ascienden a un importe total de 5 mil 386.2 miles de pesos, mismas que se desglosan a continuación:

<b>Universidad Politécnica de Chimalhuacán</b> <b>Observaciones Resarcitorias de Auditoría Financiera</b> <b>Del 1 de enero al 31 de diciembre 2017</b> (Miles de pesos)			
Fondo o Programa	Observación Resarcitoria	Número de Observaciones	Importe Observado
Programa U006	No se comprobó y/o reintegró el recurso otorgado a servidores públicos	1	23.5
Programa U006 y PROEXES 2017	Pagos sin comprobación ni justificación	5	3,326.9
Subsidio Estatal	Gratificación pagada en exceso	1	24.9
Subsidio Estatal	Contratos de personal eventual no autorizados ni comprobados	1	33.7
Subsidio Estatal	Contratación de personal inhabilitado	1	31.0
Subsidio Estatal	Pago de conceptos excedentes con relación al tabulador de sueldos autorizado	2	794.9
Subsidio Estatal	Horas clase pagadas no autorizadas en la plantilla de personal	1	273.9
Subsidio Estatal	Pago indebido	2	118.7
Programa U006 y PROEXES 2016	Gastos realizados sin suficiencia presupuestal y pagos sin comprobación de bienes muebles	1	758.7
<b>Total</b>		<b>15</b>	<b>5,386.2</b>

Programa U006: Programa Federal

PROEXES: Programa de Expansión de la Educación Media Superior y Superior

FUENTE: Elaboración del OSFEM



**Universidad Politécnica de Chimalhuacán**  
**Observaciones Resarcitorias de Auditoría Financiera**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre 2017**  
(Miles de pesos)

<b>Observaciones Determinadas</b>	<b>Importe observado</b>	<b>Observaciones Solventadas</b>	<b>Importe Solventado</b>	<b>Observaciones por Solventar</b>	<b>Importe por Solventar</b>
15	5,386.2	0	0.00	15	5,386.2

FUENTE: Elaboración del OSFEM

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>RECURSOS HUMANOS</b>		
1	Se presenta diferencia de 1 plaza, entre las plazas iniciales del ejercicio 2017 del formato "Plazas Ocupadas 2017" y las plazas finales del ejercicio 2016 presentadas en el informe de Cuenta Pública.	Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México artículos 45 y 46.  Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México artículos 67 y 68.  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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
<b>INGRESOS</b>		
2	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 24.8 miles de pesos.	Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 37 Fracción II y 85 Fracción III.  Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículos 342, 343 y 344.  Política de Registro para los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
<b>LEY DE INGRESOS PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>		
3	El Estado Comparativo de Ingresos y Egresos muestra insuficiencia presupuestal por 5,354.3 miles de pesos, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.	Ley General de Contabilidad Gubernamental artículos 16, 21, 22, 34, 38.  Ley de Coordinación Fiscal artículo 49 fracciones III y IV.  Código Financiero del Estado de México y Municipios artículos 305, 307, 342 y 344 párrafo primero.  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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
<b>EGRESOS POR CAPÍTULO</b>		
4	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia de menos por 3,904.4 miles de pesos, entre lo reportado en el comparativo de egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2017 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2017 autorizados por la Secretaría de Finanzas y que nos fueron proporcionados por el organismo.	Código Financiero del Estado de México Artículos 310 y 318.  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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.



NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>CUENTA DE ACTIVO</b>		
5	El organismo refleja Construcciones en proceso en Bienes Propios que durante el ejercicio 2017 no presentan movimiento por 26,000.0 miles de pesos.	<p>Política de Registro para las Construcciones en Proceso contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p> <p>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.</p> <p>Revelación Suficiente.</p> <p>Importancia Relativa.</p>
<b>MOMENTOS CONTABLES DEL EGRESO</b>		
6	Los Estados Analíticos del Egreso presentados en la Cuenta Pública no muestran importe en la columna "Devengado", sin embargo el organismo presenta en el Estado de Situación un pasivo al cierre del ejercicio por 10,779.0 miles de pesos; no aplicando el registro de los momentos contables de manera consistente.	<p>Ley General de Contabilidad Gubernamental artículos 22,36,38 y 44.</p> <p>Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos documento emitido por el Consejo de Armonización Contable.</p> <p>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.</p> <p>Revelación Suficiente.</p> <p>Importancia Relativa.</p> <p>Devengo Contable.</p>
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>		
7	Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada.	Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 46, 51 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera".

FUENTE: Elaboración OSFEM.



## **AUDITORÍA FINANCIERA**

### **Comentarios de los auditados**

Derivado de la auditoría practicada a la Universidad Politécnica de Chimalhuacán por el período comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete, se determinó lo siguiente:

Se levantaron 9 actas circunstanciadas relativas a la solicitud de información y una notificación de resultados preliminares de la auditoría, de la cual el ente dio respuesta mediante oficio No. UPChi/205BW/REC/298/2018 de fecha 10 de mayo de 2018,

### **Hallazgos para promoción de acciones**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con 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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.



**Universidad Politécnica de Chimalhuacán**  
**Hallazgos de Auditoría Financiera**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017**

Número	Hallazgo	Normatividad infringida
17-DAFPEyOA-UPCHI072-PA-01	Bienes muebles registrados en el gasto que por su costo de adquisición debieron registrarse en el activo no circulante.	<p>Clasificador por Objeto de Gasto, del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (DECIMOSEXTA EDICIÓN) 2017.</p> <p>Artículo 317 Bis primer párrafo del Código Financiero del Estado de México y Municipios.</p> <p>Artículo 320 Bis del Código Financiero del Estado de México y Municipios.</p> <p>Postulado denominado "Registro e Integración Presupuestaria" de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Postulado denominado "Revelación Suficiente" de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.</p>
17-DAFPEyOA-UPCHI072-PA-02	Anticipo de bienes muebles registrado contablemente de manera errónea y facturas que no contienen el precio unitario de los bienes muebles adquiridos.	<p>Apartado, Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p> <p>POBALIN 007 de las Políticas, Bases y Lineamientos, en materia de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Servicios de las Dependencias, Organismos Auxiliares y Tribunales Administrativos del Poder Ejecutivo Estatal.</p> <p>Artículo 47 y 98 Fracción XVII de la Ley del Trabajo de los Servidores Públicos del Estado y Municipios.</p> <p>Procedimiento 110-Expedientes de Personal del Manual de Normas y Procedimientos de Desarrollo y Administración de Personal.</p>
17-DAFPEyOA-UPCHI072-PA-03	Expedientes de personal no actualizados y carentes de información.	<p>Clasificador por Objeto de Gasto 2017, del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (DECIMOSEXTA EDICIÓN) 2017.</p> <p>Artículo 317 Bis primer párrafo del Código Financiero del Estado de México y Municipios.</p> <p>Artículo 320 Bis del Código Financiero del Estado de México y Municipios.</p> <p>Postulado denominado "Registro e Integración Presupuestaria" de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Postulado denominado "Revelación Suficiente" de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.</p>
17-DAFPEyOA-UPCHI072-PA-04	Registros contables erróneos en las partidas de Servicios Personales.	<p>Clasificador por Objeto de Gasto 2017, del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (DECIMOSEXTA EDICIÓN) 2017.</p> <p>Artículo 317 Bis primer párrafo del Código Financiero del Estado de México y Municipios.</p> <p>Artículo 320 Bis del Código Financiero del Estado de México y Municipios.</p> <p>Postulado denominado "Registro e Integración Presupuestaria" de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Postulado denominado "Revelación Suficiente" de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.</p>
17-DAFPEyOA-UPCHI072-PA-05	Gastos registrados contablemente que no corresponden a la partida 2171 Material Didáctico.	<p>Clasificador por Objeto de Gasto 2017, del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (DECIMOSEXTA EDICIÓN) 2017.</p> <p>Artículo 317 Bis primer párrafo del Código Financiero del Estado de México y Municipios.</p> <p>Artículo 320 Bis del Código Financiero del Estado de México y Municipios.</p> <p>Postulado denominado "Registro e Integración Presupuestaria" de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Postulado denominado "Revelación Suficiente" de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Artículo 14 de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios.</p> <p>Artículo 305 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.</p>
17-DAFPEyOA-UPCHI072-PA-06	En la partida 2171 Material Didáctico, las pólizas no cuentan con el formato de suficiencia presupuestal.	<p>POBALIN-056, 057 de las Políticas, Bases y Lineamientos, en Materia de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Servicios de las Dependencias, Organismos Auxiliares y Tribunales Administrativos del Poder Ejecutivo Estatal.</p> <p>Artículos 18, 25 fracción I, 65 y 69 fracción I del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México.</p>



**Universidad Politécnica de Chimalhuacán**  
**Hallazgos de Auditoría Financiera**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017**

Número	Hallazgo	Normatividad infringida
17-DAFPEyOA-UPCHI072-PA-7	En la partida 2171 Material Didáctico, los procedimientos de adjudicación directa no cuentan con los contratos- pedido correspondientes.	Artículo 92 del Reglamento de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios. Artículo 80 de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios.
17-DAFPEyOA-UPCHI072-PA-8	El ente no cuenta con un sistema autorizado para el registro y control de los bienes y emisión de los resguardos.	Artículo 346 del Código Financiero del Estado de México y Municipios. Apartado, Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. POBALIN 004 y 005 del Acuerdo por el que se establecen las Políticas, Bases y Lineamientos, en Materia de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Servicios de las Dependencias, Organismos Auxiliares y Tribunales Administrativos del Poder Ejecutivo del Estado de México.
17-DAFPEyOA-UPCHI072-PA-9	Comprobación de gastos de la partida 2611 Combustibles, Lubricantes y Aditivos, que no reúnen los requisitos fiscales establecidos en la normatividad aplicable.	Artículo 42 de Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículo 24 fracción I del Manual de Normas y Políticas del Gasto Público del Gobierno del Estado de México.
17-DAFPEyOA-UPCHI072-PA-10	Se registraron contablemente en la partida 2611 Combustibles, Lubricantes y Aditivos, gastos diferentes a los que señala el clasificador por objeto de gasto del Manual Único de Contabilidad Gubernamental.	Clasificador por Objeto de Gasto 2017, del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (DECIMOSEXTA EDICIÓN) 2017. Artículo 317 Bis primer párrafo del Código Financiero del Estado de México y Municipios. Artículo 320 Bis del Código Financiero del Estado de México y Municipios. Postulado denominado "Registro e Integración Presupuestaria" de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Postulado denominado "Revelación Suficiente" de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
17-DAFPEyOA-UPCHI072-PA-11	En la partida de gasto 2611 Combustibles, Lubricantes y Aditivos, el procedimiento adquisitivo de Adjudicación Directa no cumple en su totalidad con la normatividad aplicable.	Artículo 95 y 120 del Reglamento de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios. POBALIN 068 del Acuerdo por el que se establecen las Políticas, Bases y Lineamientos, en materia de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Servicios de las Dependencias, Organismos Auxiliares y Tribunales Administrativos del Poder Ejecutivo del Estado de México
17-DAFPEyOA-UPCHI072-PA-12	En las partidas de gasto 3321 Servicios Estadísticos y Geográficos, 3381 Servicios de Vigilancia y 3581 Servicios de Lavandería, Limpieza e Higiene, algunas pólizas carecen de la solicitud de los servicios por parte del área usuaria, así mismo no se cuenta con la documentación que avale la suficiencia presupuestal y no se adjuntan los contratos respectivos.	Artículo 13 segundo párrafo y 80 de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios. Artículo 14 y 15 inciso a) del Reglamento de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios. POBALIN 056, 057 y 068. Políticas, Bases y Lineamiento, en materia de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Servicios de las Dependencias, Organismos Auxiliares y Tribunales Administrativos del Poder Ejecutivo del Estado de México.
17-DAFPEyOA-UPCHI072-PA-13	En la partida 5151 Bienes Informáticos, se registraron contablemente gastos diferentes a los que señala el Clasificador por Objeto de Gasto del Manual Único de Contabilidad Gubernamental.	Clasificador por Objeto de Gasto 2017, del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (DECIMOSEXTA EDICIÓN) 2017. Artículo 317 Bis primer párrafo del Código Financiero del Estado de México y Municipios. Artículo 320 Bis del Código Financiero del Estado de México y Municipios. Postulado denominado "Registro e Integración Presupuestaria" de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Postulado denominado "Revelación Suficiente" de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.



**Universidad Politécnica de Chimalhuacán  
Hallazgos de Auditoría Financiera  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017**

Número	Hallazgo	Normatividad infringida
17-DAFPEyOA-UPCHI072-PA-14	En la cuenta de gasto 5151 Bienes informáticos, se gestionó ante la Dirección General de Planeación y Gasto Público una ampliación presupuestal no líquida, proveniente del Programa de Expansión de la Educación Media Superior y Superior (ProExES) 2016, la cual no ha sido autorizada.	Artículos 35 y 40 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2017. Artículos 305, 307 párrafos primero y tercero, 312 fracción III, 317, 317 Bis del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
17-DAFPEyOA-UPCHI072-PA-15	En la partida 5151 Bienes Informáticos, se llevarán a cabo algunos procesos adquisitivos.	Artículo 48 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2017. Artículos 93 y 94 del Reglamento de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios. POBALIN 068 del Acuerdo por el que se establecen las Políticas, Bases y Lineamientos, en materia de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Servicios de las Dependencias, Organismos Auxiliares y Tribunales Administrativos del Poder Ejecutivo del Estado de México.
17-DAFPEyOA-UPCHI072-PA-16	Los procedimientos adquisitivos no se realizan de acuerdo a la normatividad aplicable.	Artículo 48 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2017.
17-DAFPEyOA-UPCHI072-PA-17	Los bienes informáticos adquiridos, no se registran en el control de activos que implementó la Universidad.	POBALIN 004, 070 y 071 de las Políticas, Bases y Lineamientos, en Materia de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Servicios de las Dependencias, Organismos Auxiliares y Tribunales Administrativos del Poder Ejecutivo Estatal.

FUENTE: Elaboración del OSFEM