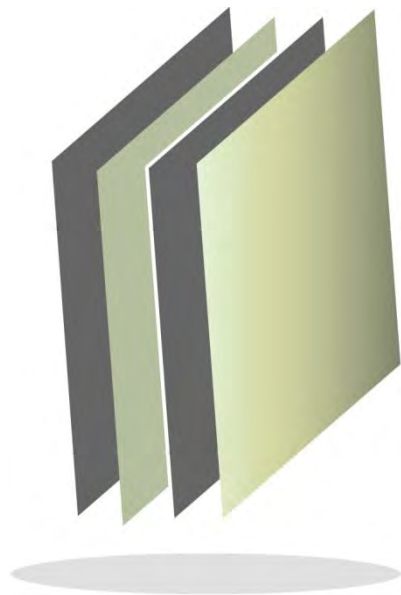




ÍNDICE

UPCI	3
UPOTEC	47
UPT	89
UPTEX	129
UPVM	177
UPVT	221
UTFV	263
UTN	309
UTSEM	353
UTT	395
UTVT	435
UTZIN	479





**Universidad Politécnica de Cuautitlán  
Izcalli**

**UPCI**





## CONTENIDO

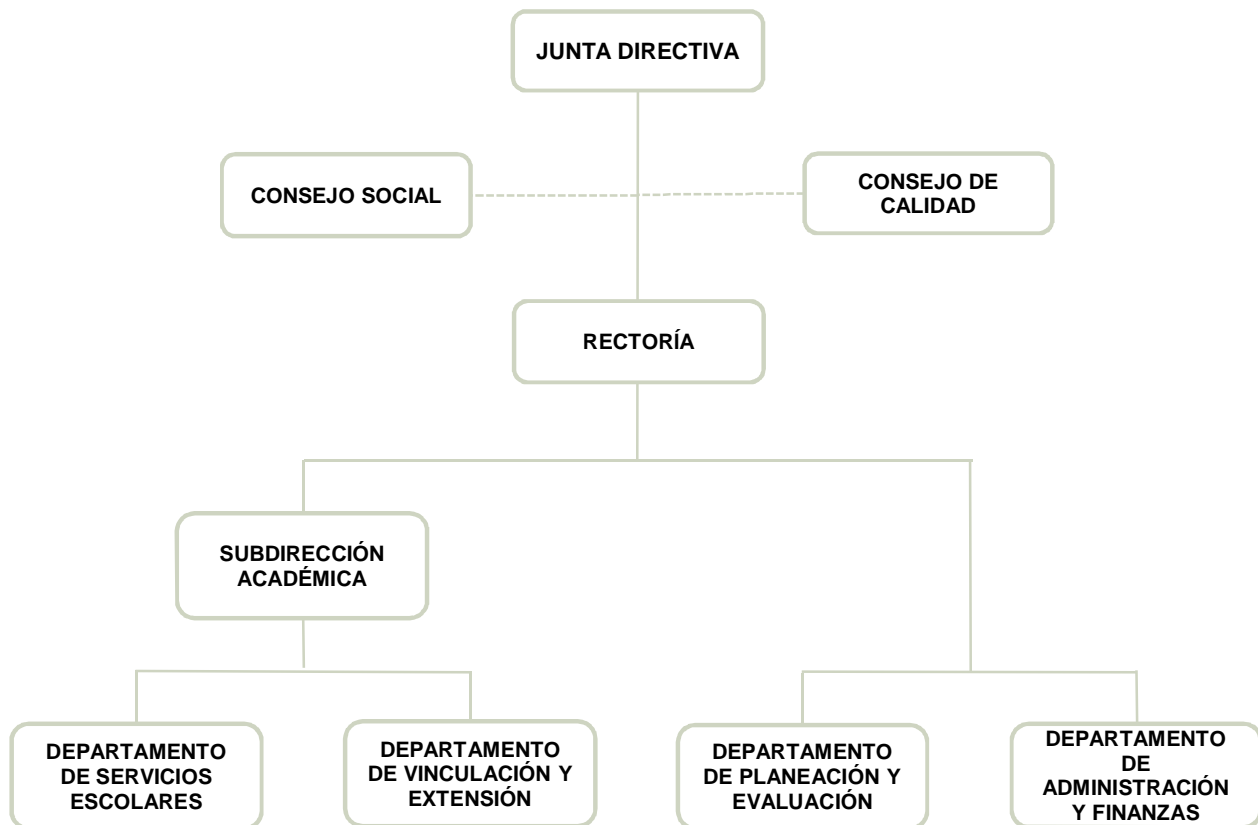
PRESENTACIÓN	7
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	11
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	41



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

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



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



## **OBJETIVO**

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

## **FORMA DE GOBIERNO**

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





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

### **H. 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 Cuautitlán Izcalli, 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 Cuautitlán Izcalli, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 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 Cuautitlán Izcalli, 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 Cuautitlán Izcalli sobre el contenido de los estados financieros.

## **FINANCIERO**

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal, que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, 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>1,218.0</b>		<b>1,218.0</b>					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,218.0		1,218.0					
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>12,373.4</b>	<b>6,428.3</b>		<b>18,801.7</b>	<b>18,655.7</b>	<b>24.3</b>	<b>-146.0</b>	<b>-0.8</b>
Subsidio	12,373.4	6,428.3		18,801.7	18,655.7	24.3	-146.0	-0.8
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>58,595.5</b>		<b>58,595.5</b>	<b>52,211.8</b>	<b>67.9</b>	<b>-6,383.7</b>	<b>-10.9</b>
Ingresos Financieros					2,541.2	3.3	2,541.2	
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		53,758.9		53,758.9	739.9	1.0	-53,019.0	-98.6
Ingresos Diversos		4,836.6		4,836.6	48,930.7	63.7	44,094.1	911.7
<b>SUBTOTAL</b>	<b>13,591.4</b>	<b>65,023.8</b>	<b>1,218.0</b>	<b>77,397.2</b>	<b>70,867.5</b>	<b>92.2</b>	<b>-6,529.7</b>	<b>-8.4</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	6,000.0			6,000.0	6,000.0	7.8		
<b>TOTAL</b>	<b>19,591.4</b>	<b>65,023.8</b>	<b>1,218.0</b>	<b>83,397.2</b>	<b>76,867.5</b>	<b>100.0</b>	<b>-6,529.7</b>	<b>-7.8</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 19,591.4 miles de pesos, obtuvo ampliaciones presupuestales netas por 63,805.8 miles de pesos, presentando un recaudado de 76,867.5 miles de pesos, de los cuales 18,655.7 miles de pesos se integran de subsidio estatal por 12,479.4 miles de pesos y subsidio federal por 6,176.3 miles de pesos, esto equivale al 24.3 por ciento del total de los recursos obtenidos en el periodo.

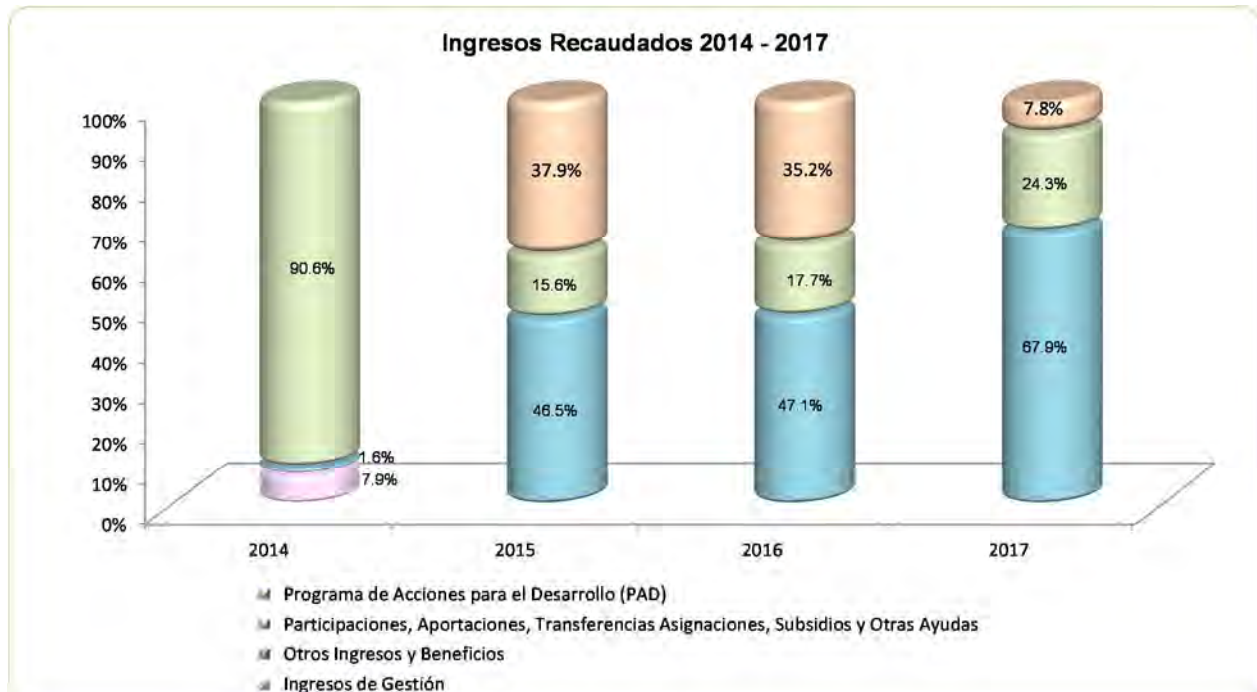
Los ingresos recaudados por concepto de otros ingresos y beneficios fueron de 52,211.8 miles de pesos que representaron el 67.9 por ciento de los recursos, mientras que el Programa de Acciones para Desarrollo (PAD) recaudó 6,000.0 miles de pesos que representan el 7.8 por ciento del total de los recursos.



**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>1,076.7</b>			
Ingresos por Servicios	1,076.7			
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>12,418.3</b>	<b>10,739.5</b>	<b>12,597.2</b>	<b>18,655.7</b>
Subsidio	12,418.3	10,739.5	12,597.2	18,655.7
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>217.8</b>	<b>31,898.4</b>	<b>33,417.8</b>	<b>52,211.8</b>
Ingresos Financieros		33.0	648.8	2,541.2
Disponibilidades Financieras		5,694.1	5,006.9	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	102.8	26,171.3	27,758.9	
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				739.9
Ingresos Diversos	115.0		3.2	48,930.7
<b>SUBTOTAL</b>	<b>13,712.8</b>	<b>42,637.9</b>	<b>46,015.0</b>	<b>70,867.5</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		26,000.0	25,000.0	6,000.0
<b>TOTAL</b>	<b>13,712.8</b>	<b>68,637.9</b>	<b>71,015.0</b>	<b>76,867.5</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	7,950.6	9,261.6	2,614.7	14,597.5	12,866.6	16.1	-1,730.9	-11.9
Materiales y Suministros	1,939.4	1,942.4	1,262.4	2,619.4	2,584.5	3.2	-34.9	-1.3
Servicios Generales	2,964.0	5,379.1	2,659.1	5,684.0	5,405.6	6.8	-278.4	-4.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	737.4	615.5	615.5	737.4	189.0	0.2	-548.4	-74.4
Deuda Pública		53,758.9		53,758.9	52,774.8	66.1	-984.1	-1.8
<b>SUBTOTAL</b>	<b>13,591.4</b>	<b>70,957.5</b>	<b>7,151.7</b>	<b>77,397.2</b>	<b>73,820.5</b>	<b>92.5</b>	<b>-3,576.7</b>	<b>-4.6</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	6,000.0			6,000.0	6,000.0	7.5		
<b>TOTAL</b>	<b>19,591.4</b>	<b>70,957.5</b>	<b>7,151.7</b>	<b>83,397.2</b>	<b>79,820.5</b>	<b>100.0</b>	<b>-3,576.7</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.

La Universidad ejerció 79,820.5 miles de pesos de un presupuesto modificado de 83,397.2 miles de pesos y se presentaron ampliaciones netas por 63,805.8 miles de pesos.

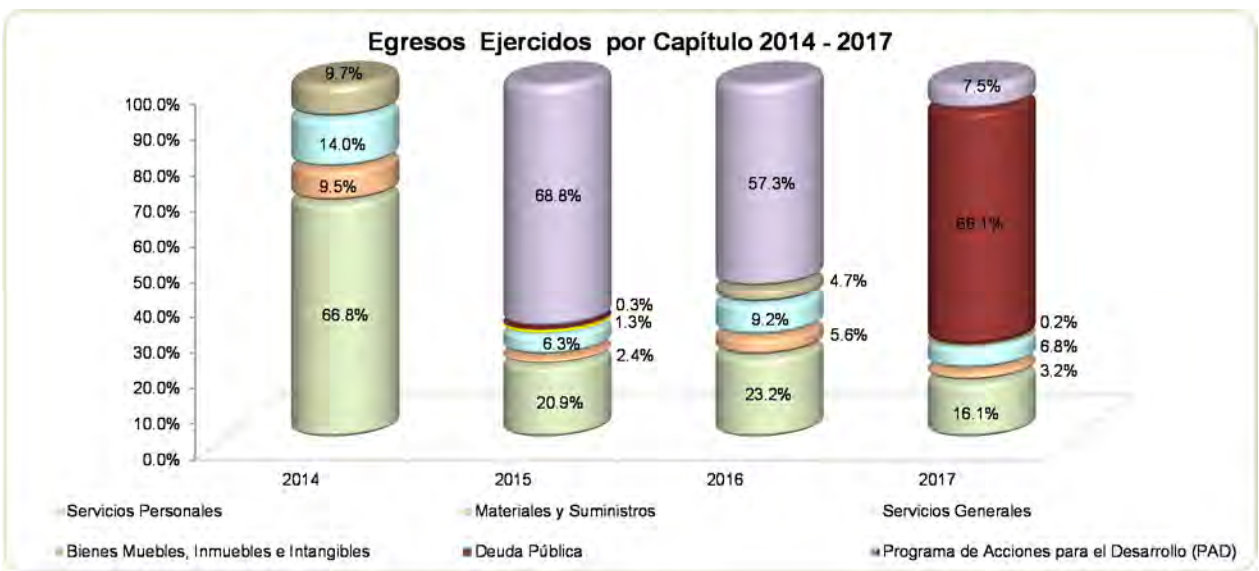
Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos son: servicios personales con 12,866.6 miles de pesos y deuda pública con 52,774.8 miles de pesos, que representan el 16.1 y 66.1 por ciento del total ejercido, respectivamente.

El Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) se ejerció en su totalidad y se destinó para la colocación de paneles solares.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

<b>Egresos Ejercidos por Capítulo</b>				
( Miles de Pesos )				
CONCEPTO	EJERCIDO			
	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	5,156.5	7,889.0	10,126.6	12,866.6
Materiales y Suministros	735.5	893.2	2,441.1	2,584.5
Servicios Generales	1,079.8	2,381.2	4,031.9	5,405.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	744.7	506.9	2,059.7	189.0
Deuda Pública		102.8		52,774.8
<b>SUBTOTAL</b>	<b>7,716.5</b>	<b>11,773.1</b>	<b>18,659.3</b>	<b>73,820.5</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)		26,000.0	25,000.0	6,000.0
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)				
<b>TOTAL</b>	<b>7,716.5</b>	<b>37,773.1</b>	<b>43,659.3</b>	<b>79,820.5</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	12,854.0	10,046.9	22,900.9	434.9	20,421.8	20,856.7	-2,044.2	-8.9
Gasto Capital	6,737.4		6,737.4	4.5	6,184.5	6,189.0	-548.4	-8.1
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		53,758.9	53,758.9		52,774.8	52,774.8	-984.1	-1.8
<b>Total</b>	<b>19,591.4</b>	<b>63,805.8</b>	<b>83,397.2</b>	<b>439.4</b>	<b>79,381.1</b>	<b>79,820.5</b>	<b>-3,576.7</b>	<b>-4.3</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	19,591.4	63,805.8	83,397.2	439.4	79,381.1	79,820.5	-3,576.7	-4.3
<b>Total</b>	<b>19,591.4</b>	<b>63,805.8</b>	<b>83,397.2</b>	<b>439.4</b>	<b>79,381.1</b>	<b>79,820.5</b>	<b>-3,576.7</b>	<b>-4.3</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>	19,591.4	10,046.9	29,638.3	439.4	26,606.3	27,045.7	-2,592.6	-8.7
Educación	19,591.4	10,046.9	29,638.3	439.4	26,606.3	27,045.7	-2,592.6	-8.7
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		53,758.9	53,758.9		52,774.8	52,774.8	-984.1	-1.8
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		53,758.9	53,758.9		52,774.8	52,774.8	-984.1	-1.8
<b>Total del Gasto</b>	19,591.4	63,805.8	83,397.2	439.4	79,381.1	79,820.5	-3,576.7	-4.3

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

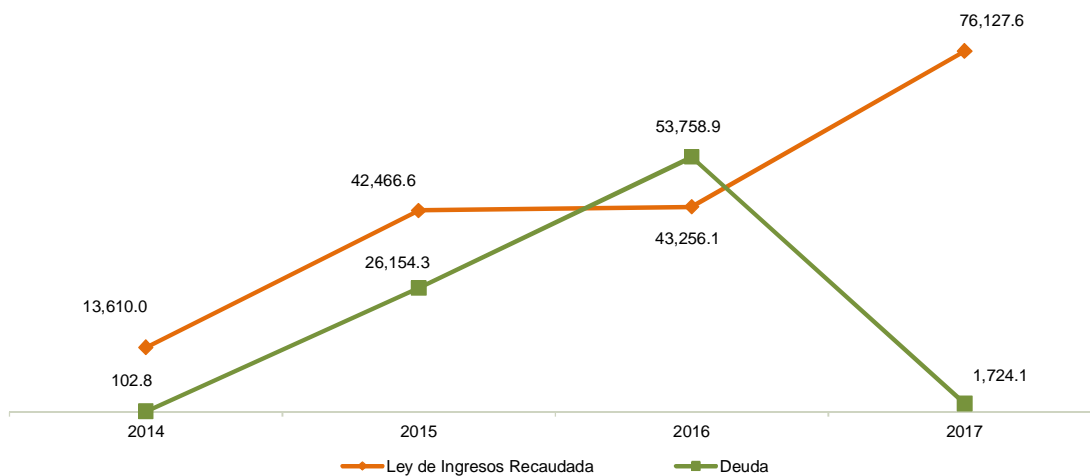
### Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada

( Miles de Pesos )

CONCEPTO	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	13,610.0	42,466.6	43,256.1	76,127.6
Deuda	102.8	26,154.3	53,758.9	1,724.1
<b>%</b>	<b>0.8</b>	<b>61.6</b>	<b>124.3</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.

### 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	3	3			3		
Personal Académico	58	58	37	37	58		
Personal Administrativo	6	6	1	1	6		
<b>T O T A L</b>	<b>67</b>	<b>67</b>	<b>38</b>	<b>38</b>	<b>67</b>		

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

La Universidad, presenta 67 plazas al inicio del periodo, manteniendo el mismo número al cierre del ejercicio.



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	1,028.5	1,102.8	-74.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,724.1	53,758.9	-52,034.8
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	908.5	51,596.4	-50,687.9				
Inventarios		1,495.9	-1,495.9	<b>TOTAL P A S I V O CIRCULANTE</b>	<b>1,724.1</b>	<b>53,758.9</b>	<b>-52,034.8</b>
<b>TOTAL A C T I V O CIRCULANTE</b>	<b>1,937.0</b>	<b>54,195.1</b>	<b>-52,258.1</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,724.1</b>	<b>53,758.9</b>	<b>-52,034.8</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	51,000.0	51,000.0		<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
Bienes Muebles	2,953.4	1,447.2	1,506.2	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,059.4	20,729.5	-19,670.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-434.4	-210.9	-223.5	Resultado de Ejercicios Anteriores	52,789.3	32,059.8	20,729.5
Activos Diferidos	116.8	116.8		<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>53,848.7</b>	<b>52,789.3</b>	<b>1,059.4</b>
<b>TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE</b>	<b>53,635.8</b>	<b>52,353.1</b>	<b>1,282.7</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>53,848.7</b>	<b>52,789.3</b>	<b>1,059.4</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>55,572.8</b>	<b>106,548.2</b>	<b>-50,975.4</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>55,572.8</b>	<b>106,548.2</b>	<b>-50,975.4</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**

El saldo asciende a 1,028.5 miles de pesos, se encuentra depositado en las instituciones financieras de Banco Mercantil del Norte S.A. y Santander México S.A.

**DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo de 908.5 miles de pesos se encuentra integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras a Corto Plazo	898.8
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	6.7
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3.0
<b>T O T A L</b>	<b>908.5</b>



## BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El importe presentado se integra por 51,000.0 miles de pesos correspondientes a la construcción en proceso de edificio de laboratorio y edificio de gobierno.

## BIENES MUEBLES

El saldo al final del ejercicio asciende a 2,953.4 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	2,203.5
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	19.2
Vehículos y Equipo de Transporte	730.7
<b>T O T A L</b>	<b>2,953.4</b>

La depreciación acumulada presentada al cierre del ejercicio es por 434.4 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	199.8
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	385.4
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,138.9
<b>T O T A L</b>	<b>1,724.1</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>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	24,655.7	37,597.2
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>24,655.7</b>	<b>37,597.2</b>
Ingresos Financieros	2,541.2	648.8
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,131.7	3.2
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>3,672.9</b>	<b>652.0</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>28,328.6</b>	<b>38,249.2</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	12,866.6	10,126.6
Materiales y Suministros	2,584.5	2,441.1
Servicios Generales	5,405.6	4,031.9
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>20,856.7</b>	<b>16,599.6</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	223.5	134.8
Otros Gastos		545.4
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>223.5</b>	<b>680.2</b>
Inversión Pública no Capitalizable	6,189.0	239.9
<b>Inversión Pública</b>	<b>6,189.0</b>	<b>239.9</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>27,269.2</b>	<b>17,519.7</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>1,059.4</b>	<b>20,729.5</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**

<b>Estado de Variación en la Hacienda Pública</b> <b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</b> (Miles de Pesos)					
<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>					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			20,729.5		20,729.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		32,059.8			32,059.8
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>		<b>32,059.8</b>	<b>20,729.5</b>		<b>52,789.3</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>		<b>32,059.8</b>	<b>20,729.5</b>		<b>52,789.3</b>
<b>Resultados del Ejercicio 2017</b>					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,059.4		1,059.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		20,729.5	-20,729.5		
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>		<b>20,729.5</b>	<b>-19,670.1</b>		<b>1,059.4</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017</b>		<b>52,789.3</b>	<b>1,059.4</b>		<b>53,848.7</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 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	74.3	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	50,687.9	
Inventarios	1,495.9	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>52,258.1</b>	
Bienes Muebles		1,506.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	223.5	
Activos Diferidos		
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>223.5</b>	<b>1,506.2</b>
<b>Total Activo</b>	<b>52,481.6</b>	<b>1,506.2</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		52,034.8
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>52,034.8</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>52,034.8</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		19,670.1
Resultados de Ejercicios Anteriores	20,729.5	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>20,729.5</b>	<b>19,670.1</b>
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	<b>20,729.5</b>	<b>19,670.1</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 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	2,541.2	
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	24,655.7	37,597.2
Otros Orígenes de Operación	1,131.7	652.0
<b>Total Origen</b>	<b>28,328.6</b>	<b>38,249.2</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	12,866.6	10,126.6
Materiales y Suministros	2,584.5	2,441.1
Servicios Generales	5,405.6	4,031.9
Otras Aplicaciones de Operación	6,412.5	920.1
<b>Total Aplicación</b>	<b>27,269.2</b>	<b>17,519.7</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>1,059.4</b>	<b>20,729.5</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	223.5	134.8
Otros Orígenes de Inversión	52,183.8	
<b>Total Origen</b>	<b>52,407.3</b>	<b>134.8</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		25,000.0
Bienes Muebles	1,506.2	324.0
Otras Aplicaciones de Inversión		24,374.9
<b>Total Aplicación</b>	<b>1,506.2</b>	<b>49,698.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>50,901.1</b>	<b>-49,564.1</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento		27,604.6
<b>Total Origen</b>		<b>27,604.6</b>
<b>Aplicación</b>		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	52,034.8	
<b>Total Aplicación</b>	<b>52,034.8</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-52,034.8</b>	<b>27,604.6</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-74.3</b>	<b>-1,230.0</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	1,102.8	2,332.8
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>1,028.5</b>	<b>1,102.8</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 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	1,102.8	133,809.3	133,883.6	1,028.5	-74.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	51,596.4	60,174.0	110,861.9	908.5	-50,687.9
Inventarios	1,495.9		1,495.9		-1,495.9
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>54,195.1</b>	<b>193,983.3</b>	<b>246,241.4</b>	<b>1,937.0</b>	<b>-52,258.1</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	51,000.0			51,000.0	
Bienes Muebles	1,447.2	1,506.2		2,953.4	1,506.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-210.9	-223.5		-434.4	-223.5
Activos Diferidos	116.8			116.8	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>52,353.1</b>	<b>1,282.7</b>		<b>53,635.8</b>	<b>1,282.7</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>106,548.2</b>	<b>195,266.0</b>	<b>246,241.4</b>	<b>55,572.8</b>	<b>-50,975.4</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 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			53,758.9	1,724.1
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>53,758.9</b>	<b>1,724.1</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	1,937.0
Total Pasivo Circulante	1,724.1
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>212.9</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 212.9 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 APAEZ, MELCHOR, OTERO Y CIA., S.C., quien no determino 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 UPCI fue efectuada con información sobre la matrícula escolar correspondiente al 2017, estuvo a cargo del despacho MLS ASESORES, 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 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 Cuautitlán Izcalli (UPCI)		
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://upci.edomex.gob.mx/acerca\\_upci](http://upci.edomex.gob.mx/acerca_upci)



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 Cuautitlán Izcalli**, 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	70,867.5	
Menos		- 2,953.0
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>73,820.5</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			
$= \frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{1,724.1}{70,127.6}$	2.5%	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 = $\frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{52,774.8}{70,127.6}$	75.3%	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 = $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{1,724.1}{76,867.5}$	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 la **Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli** 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
76,867.5	52,774.8	68.7%	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 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
10,126.6	12,866.6	2,740.0	27.1%	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**



**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA						
<b>ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES</b>								
1	<p>El organismo presenta diferencias entre el Estado Analítico de Ingresos por Rubro de Ingresos y por Fuente de Financiamiento del Dictamen de Auditoría Externa y la Cuenta Pública del ejercicio en revisión, las cuales se detallan a continuación:</p> <table> <tr> <td>Dictamen de Auditoría Externa</td> <td>33,898.5 miles de pesos</td> </tr> <tr> <td>Cuenta Pública</td> <td>76,860.8 miles de pesos</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td>42,962.3 miles de pesos</td> </tr> </table>	Dictamen de Auditoría Externa	33,898.5 miles de pesos	Cuenta Pública	76,860.8 miles de pesos	Diferencia	42,962.3 miles de pesos	<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>
Dictamen de Auditoría Externa	33,898.5 miles de pesos							
Cuenta Pública	76,860.8 miles de pesos							
Diferencia	42,962.3 miles de pesos							
<b>CUENTA DE ACTIVO</b>								
2	<p>El organismo refleja construcciones en proceso en bienes propios que durante el ejercicio 2017 no presentan movimiento por un monto de 51,000.0 miles de pesos.</p>	<p>Política de Registro para 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>Revelación Suficiente.</p>						
<b>RECURSOS HUMANOS</b>								
3	<p>Se presenta una diferencia de 15 plazas, entre la Caratula de la nómina de la quincena número 24 y el Formato de Plazas Ocupadas correspondientes al ejercicio 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>						



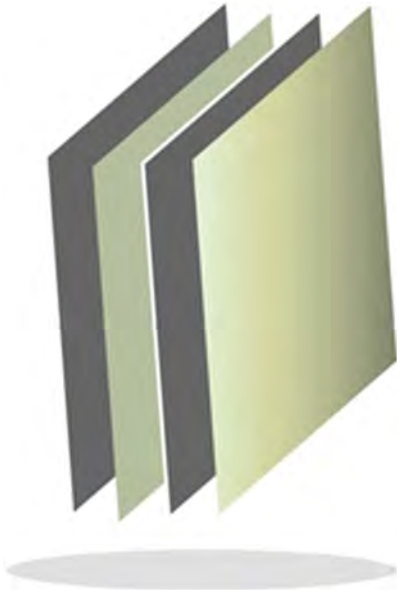
NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>OBRA PÚBLICA</b>		
4	El organismo no presenta la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión.	<p>Política de Registro de Construcciones en Proceso contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas 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>EGRESOS POR CAPÍTULO</b>		
5	El Estado Comparativo de Ingresos y Egresos muestra insuficiencia presupuestal por 2,953.0 miles de pesos, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.	<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. Importancia Relativa.</p>
<b>EGRESOS POR CAPÍTULO</b>		
6	El organismo no presenta las ampliaciones o disminuciones presupuestales autorizadas por la Secretaría de Finanzas, por un importe de 61,995.5 miles de pesos.	<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>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 Oztolotepec**

**UPOTEC**







## CONTENIDO

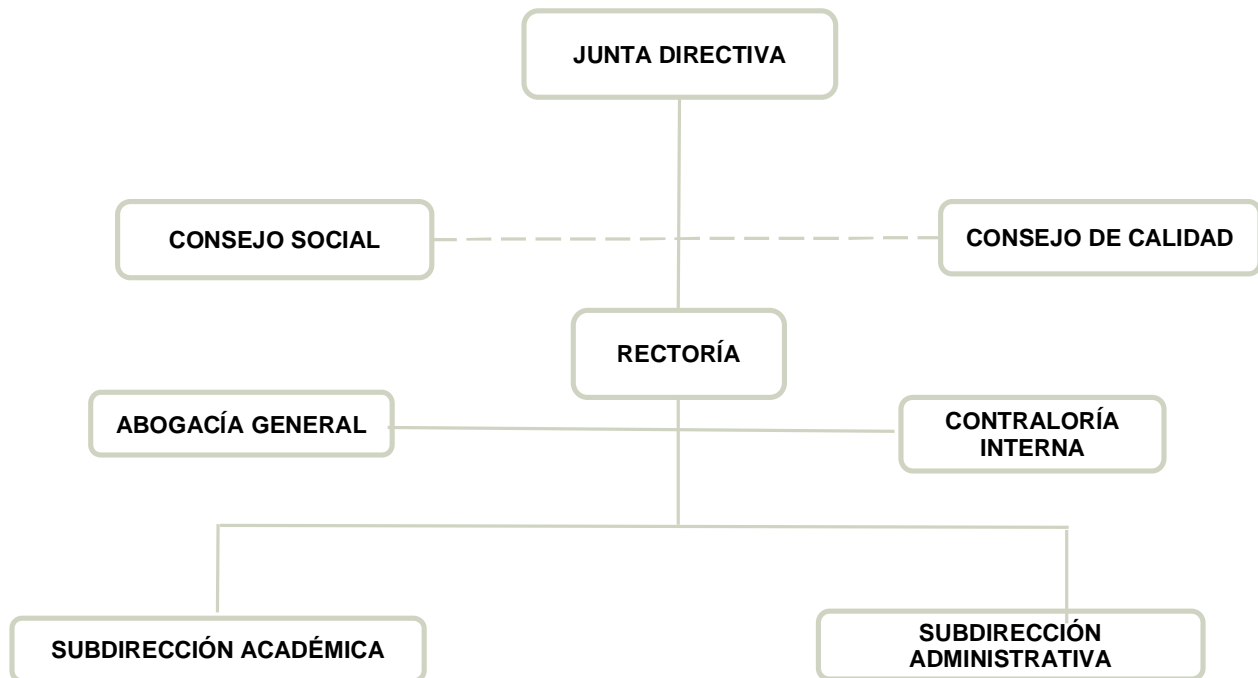
PRESENTACIÓN	51
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	55
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	83



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Politécnica de Ocotlán (UPOTEC) es un organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, creada mediante decreto publicado en la Gaceta de Gobierno no. 6 del día 13 de enero de 2014.



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, diseñados con base en competencias, para preparar profesionales con una sólida formación científica, tecnológica y en valores, conscientes del contexto nacional e internacional, en lo económico, político, social, del medio ambiente y cultural.

## **FORMA DE GOBIERNO**

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



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

### **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 Ocotlán, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 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 Ocotlán, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 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 Ocotlán, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño, 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 Ocotlán sobre el contenido de los estados financieros.



## FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal, que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, 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>	21,031.0			21,031.0	22,541.0	94.4	1,510.0	7.2
Subsidio	21,031.0			21,031.0	22,541.0	94.4	1,510.0	7.2
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		8,480.9		8,480.9	1,334.2	5.6	-7,146.7	-84.3
Ingresos Financieros					890.3	3.7	890.3	
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		8,480.9		8,480.9	443.3	1.9	-8,037.6	-94.8
Ingresos Diversos					0.6		0.6	
<b>TOTAL</b>	<b>21,031.0</b>	<b>8,480.9</b>		<b>29,511.9</b>	<b>23,875.2</b>	<b>100.0</b>	<b>-5,636.7</b>	<b>-19.1</b>

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

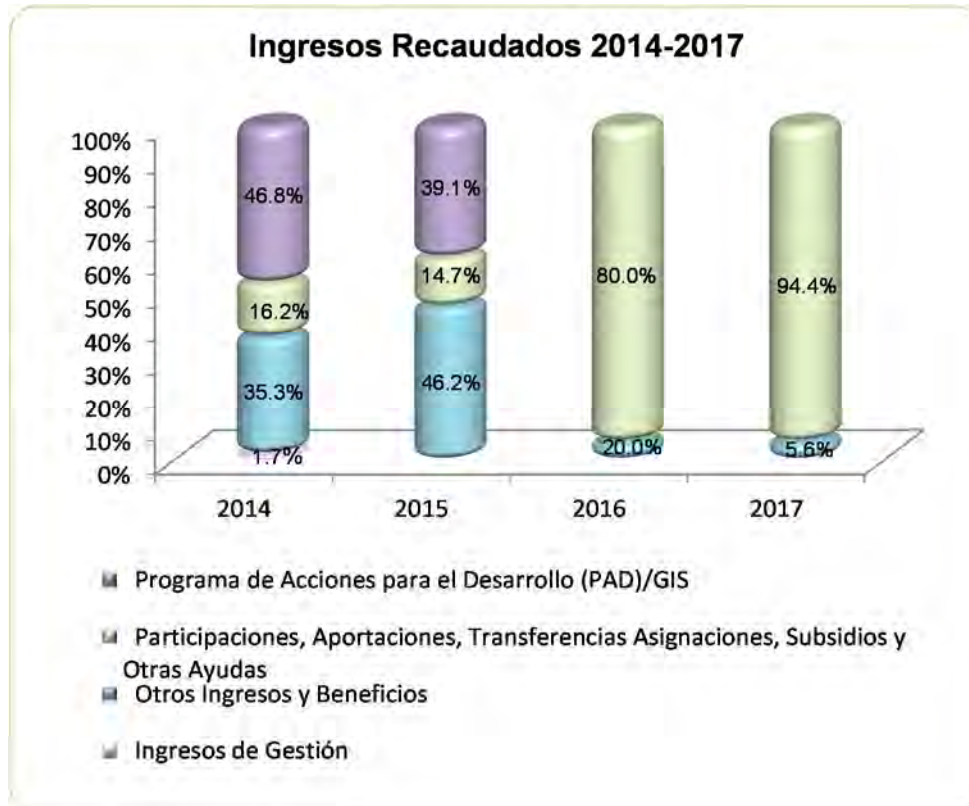
Los ingresos previstos por 21,031.0 miles de pesos presentan ampliaciones por 8,480.9 miles de pesos, obteniendo ingresos modificados de 29,511.9 miles de pesos de los cuales se recaudan 23,875.2 miles de pesos.

Los rubros con mayor recaudación son: subsidio con 22,541.0 miles de pesos e ingresos financieros con 890.3 miles de pesos que representan el 94.4 y 3.7 por ciento del total recaudado.

**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>1,106.3</b>	<b>0.5</b>	<b>0.9</b>	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,106.3	0.5	0.9	
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>10,376.5</b>	<b>9,811.7</b>	<b>12,734.6</b>	<b>22,541.0</b>
Subsidio	10,376.5	9,811.7	12,734.6	22,541.0
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>22,635.0</b>	<b>30,708.3</b>	<b>3,176.1</b>	<b>1,334.2</b>
Ingresos Financieros		130.0	586.2	890.3
Disponibilidades Financieras		2,027.0	1,600.0	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	22,611.8	26,679.9	67.6	
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				443.3
Ingresos Diversos	23.2	1,871.4	922.3	0.6
<b>SUBTOTAL</b>	<b>34,117.8</b>	<b>40,520.5</b>	<b>15,911.6</b>	<b>23,875.2</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	30,000.0	26,000.0		
<b>TOTAL</b>	<b>64,117.8</b>	<b>66,520.5</b>	<b>15,911.6</b>	<b>23,875.2</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	12,388.8	1,121.3	1,121.3	12,388.8	7,483.4	32.3	-4,905.4	-39.6
Materiales y Suministros	2,437.3	735.6	735.6	2,437.3	1,467.0	6.3	-970.3	-39.8
Servicios Generales	2,386.2	481.7	481.7	2,386.2	2,009.2	8.7	-377.0	-15.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,818.7	3,757.6	3,757.6	3,818.7	3,758.6	16.2	-60.1	-1.6
Deuda Pública		8,480.9		8,480.9	8,477.0	36.5	-3.9	
<b>TOTAL</b>	<b>21,031.0</b>	<b>14,577.1</b>	<b>6,096.2</b>	<b>29,511.9</b>	<b>23,195.2</b>	<b>100.0</b>	<b>-6,316.7</b>	<b>-21.4</b>

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

Presenta un presupuesto modificado de 29,511.9 miles de pesos, el cual incluye ampliaciones netas por 8,480.9 miles de pesos; se ejercieron recursos por 23,195.2 miles de pesos.

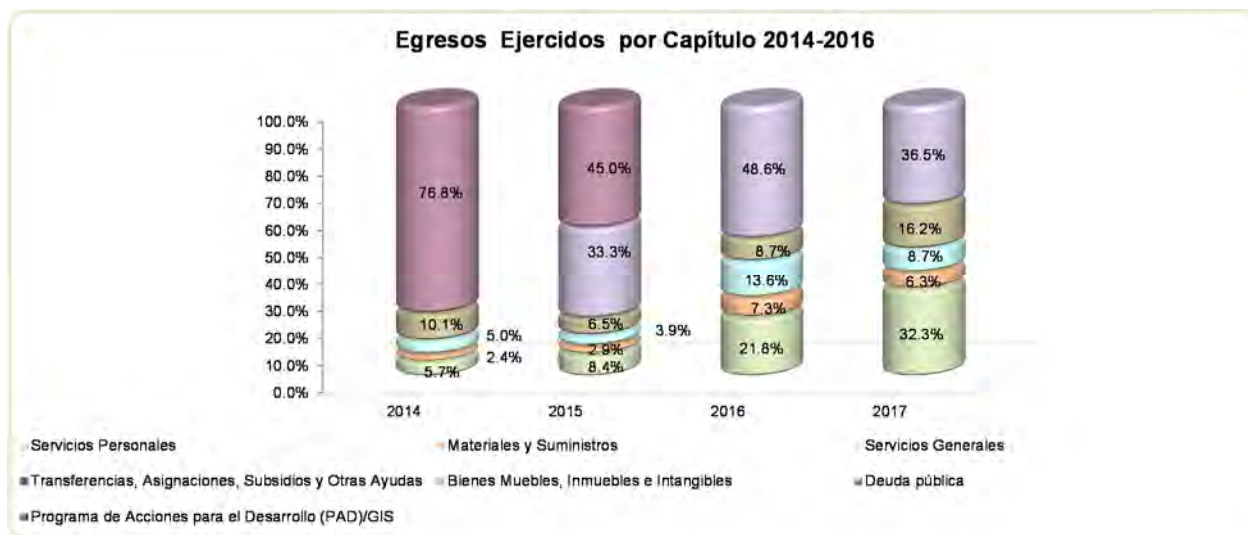
Entre los capítulos con mayor ejercicio se encuentran:

- Deuda Pública con 8,477.0 miles de pesos que representa el 36.5 por ciento.
- Servicios Personales con 7,483.4 miles de pesos que representa el 32.3 por ciento.
- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles con 3,758.6 que representa el 16.2 por ciento del total recaudado.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo				
( Miles de Pesos )				
CONCEPTO	EJERCIDO			
	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	2,228.3	4,840.6	6,322.7	7,483.4
Materiales y Suministros	951.1	1,660.5	2,103.1	1,467.0
Servicios Generales	1,951.9	2,249.3	3,938.1	2,009.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9.0			
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,943.7	3,765.2	2,511.6	3,758.6
Deuda Pública		19,242.1	14,096.0	8,477.0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>9,084.0</b>	<b>31,757.7</b>	<b>28,971.5</b>	<b>23,195.2</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)				
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	30,000.0	26,000.0		
<b>TOTAL</b>	<b>39,084.0</b>	<b>57,757.7</b>	<b>28,971.5</b>	<b>23,195.2</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	17,212.3		17,212.3		10,959.6	10,959.6	-6,252.7	-36.3
Gasto Capital	3,818.7		3,818.7		3,758.6	3,758.6	-60.1	-1.6
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		8,480.9	8,480.9		8,477.0	8,477.0	-3.9	
<b>Total</b>	<b>21,031.0</b>	<b>8,480.9</b>	<b>29,511.9</b>		<b>23,195.2</b>	<b>23,195.2</b>	<b>-6,316.7</b>	<b>-21.4</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	21,031.0	8,480.9	29,511.9		23,195.2	23,195.2	-6,316.7	-21.4
<b>Total</b>	<b>21,031.0</b>	<b>8,480.9</b>	<b>29,511.9</b>		<b>23,195.2</b>	<b>23,195.2</b>	<b>-6,316.7</b>	<b>-21.4</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	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos			Variación Ejercido - Modificado		
			Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
<b>Desarrollo Social</b>	<b>21,031.0</b>		<b>21,031.0</b>		<b>14,718.2</b>	<b>14,718.2</b>	<b>-6,312.8</b>	<b>-30.0</b>
Educación	21,031.0		21,031.0		14,718.2	14,718.2	-6,312.8	-30.0
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		<b>8,480.9</b>	<b>8,480.9</b>		<b>8,477.0</b>	<b>8,477.0</b>	<b>-3.9</b>	<b>0.0</b>
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		8,480.9	8,480.9		8,477.0	8,477.0	-3.9	0.0
<b>Total del Gasto</b>	<b>21,031.0</b>	<b>8,480.9</b>	<b>29,511.9</b>		<b>23,195.2</b>	<b>23,195.2</b>	<b>-6,316.7</b>	<b>-21.4</b>

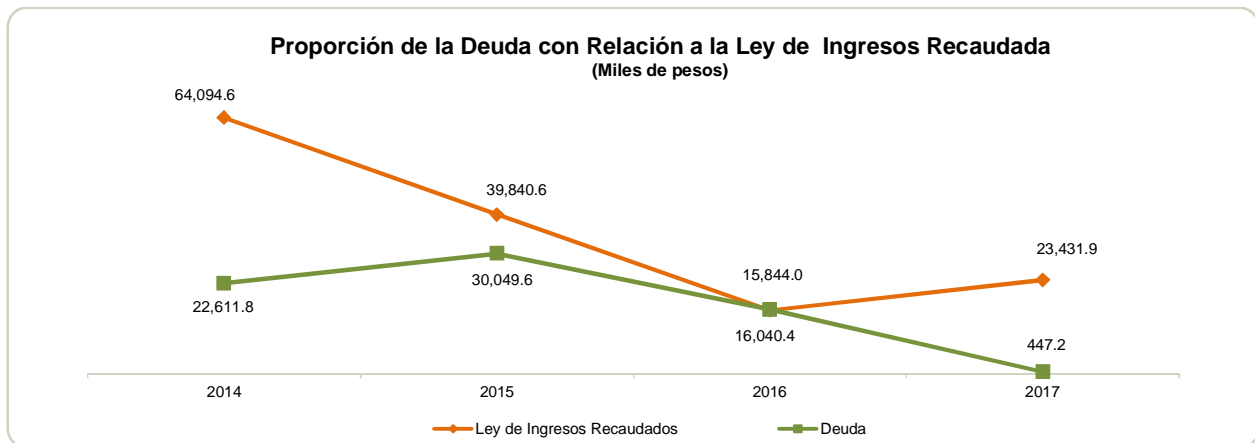
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

<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	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudados menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	64,094.6	39,840.6	15,844.0	23,431.9
Deuda	22,611.8	30,049.6	16,040.4	447.2
%	35.3	75.4	101.2	1.9

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



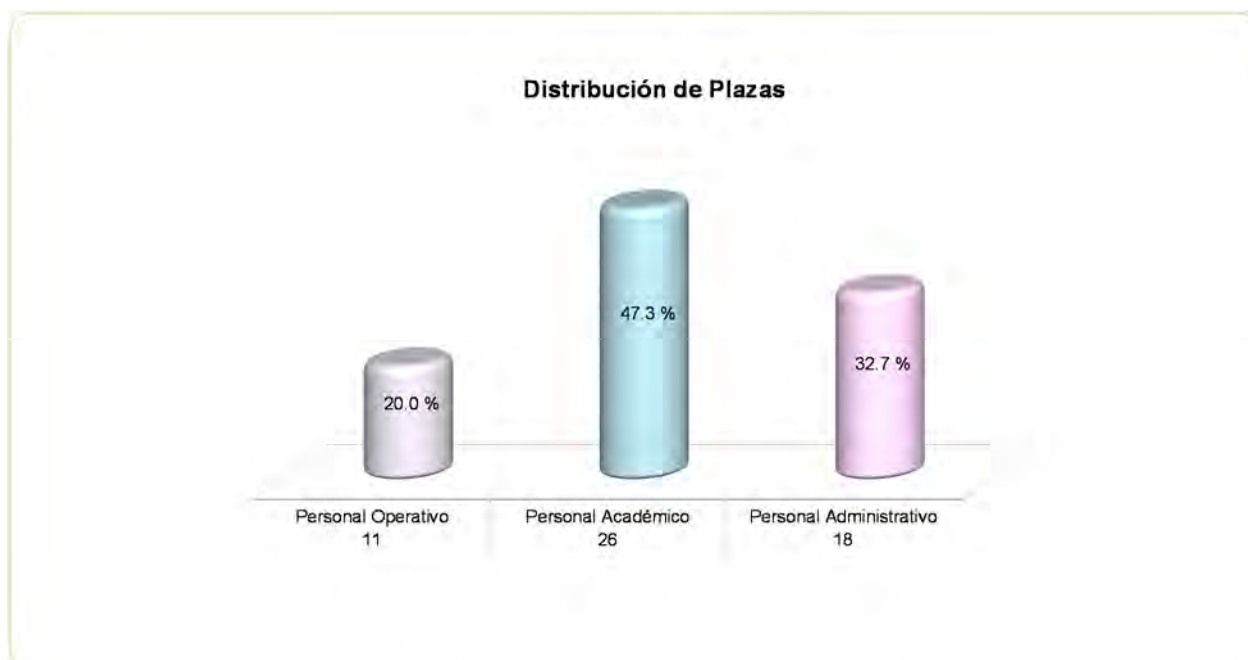
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

## 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	2	6	15	10	11	5	83.3
Personal Académico		18	26	18	26	8	44.4
Personal Administrativo	15	15	10	7	18	3	20.0
<b>T O T A L</b>	<b>17</b>	<b>39</b>	<b>51</b>	<b>35</b>	<b>55</b>	<b>16</b>	<b>41.0</b>

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

El presente cuadro corresponde a plazas ocupadas que nos fue proporcionado por el organismo; sin embargo, presenta errores aritméticos de forma horizontal en la columna de plazas al final del periodo.



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	7,310.8	17,096.1	-9,785.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	404.6	16,040.4	-15,635.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,432.9	11.8	2,421.1	Otros Pasivos a Corto Plazo	42.6		42.6
Inventarios	166.2	166.1	0.1	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>447.2</b>	<b>16,040.4</b>	<b>-15,593.2</b>
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>9,909.9</b>	<b>17,274.0</b>	<b>-7,364.1</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>447.2</b>	<b>16,040.4</b>	<b>-15,593.2</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	46,592.3	46,592.3	0.0	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
Bienes Muebles	19,478.3	16,167.7	3,310.6	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	9,380.1	-1,116.6	10,496.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-4,622.5	-2,462.9	-2,159.6	Resultado de Ejercicios Anteriores	61,533.1	62,649.7	-1,116.6
Activos Diferidos	2.4	2.4		<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>70,913.2</b>	<b>61,533.1</b>	<b>9,380.1</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>61,450.5</b>	<b>60,299.5</b>	<b>1,151.0</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>70,913.2</b>	<b>61,533.1</b>	<b>9,380.1</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>71,360.4</b>	<b>77,573.5</b>	<b>-6,213.1</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>71,360.4</b>	<b>77,573.5</b>	<b>-6,213.1</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 7,310.8 miles de pesos se integra por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Fondo Fijo	10.0
Bancos	5,996.1
Inversiones Temporales	1,304.7
<b>T O T A L</b>	<b>7,310.8</b>



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

El saldo de 2,432.9 miles de pesos se encuentra integrado por: cuentas por cobrar a corto plazo por 2,400.0 miles de pesos y deudores diversos por 32.9 miles de pesos.

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

El saldo de 46,592.3 miles de pesos se integran de Terrenos por 423.8 miles de pesos, Edificios no Habitacionales por 24,868.5 miles de pesos y Construcciones en Proceso por 21,300.0 miles de pesos.

Los recursos de la cuenta de construcciones en proceso corresponden a recursos de tipo federal, especialmente Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) 2014 y 2015.

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

El saldo de 404.6 miles de pesos se integra de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo por 290.9 miles de pesos y otras cuentas por pagar a corto plazo por 113.7 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>		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		0.9
<b>Ingresos de la Gestión</b>		<b>0.9</b>
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	22,541.0	12,734.6
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>22,541.0</b>	<b>12,734.6</b>
Ingresos Financieros	890.3	586.2
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.6	922.3
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>890.9</b>	<b>1,508.5</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>23,431.9</b>	<b>14,244.0</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	7,483.4	6,322.7
Materiales y Suministros	1,467.1	2,103.1
Servicios Generales	2,009.2	3,938.0
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>10,959.7</b>	<b>12,363.8</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,159.7	1,681.6
Otros Gastos	484.5	15.5
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>2,644.2</b>	<b>1,697.1</b>
Inversión Pública no Capitalizable	447.9	1,299.7
<b>Inversión Pública</b>	<b>447.9</b>	<b>1,299.7</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>14,051.8</b>	<b>15,360.6</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>9,380.1</b>	<b>-1,116.6</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
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-1,116.6		-1,116.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		62,649.7			62,649.7
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>		<b>62,649.7</b>	<b>-1,116.6</b>		<b>61,533.1</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>		<b>62,649.7</b>	<b>-1,116.6</b>		<b>61,533.1</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			9,380.1		9,380.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		-1,116.6	1,116.6		
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>		<b>-1,116.6</b>	<b>10,496.7</b>		<b>9,380.1</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017</b>		<b>61,533.1</b>	<b>9,380.1</b>		<b>70,913.2</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 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	9,785.3	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		2,421.1
Inventarios		0.1
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>9,785.3</b>	<b>2,421.2</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		3,310.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,159.6	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>2,159.6</b>	<b>3,310.6</b>
<b>Total Activo</b>	<b>11,944.9</b>	<b>5,731.8</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		15,635.8
Otros Pasivos a Corto Plazo	42.6	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>42.6</b>	<b>15,635.8</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>15,635.8</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	10,496.7	
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,116.6
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>10,496.7</b>	<b>1,116.6</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>10,496.7</b>	<b>1,116.6</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	890.3	922.3
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		0.9
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	22,541.0	12,734.6
Otros Orígenes de Operación	0.6	586.2
<b>Total Origen</b>	<b>23,431.9</b>	<b>14,244.0</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	7,483.4	6,322.7
Materiales y Suministros	1,467.1	2,103.1
Servicios Generales	2,009.2	3,938.0
Otras Aplicaciones de Operación	3,092.1	2,996.8
<b>Total Aplicación</b>	<b>14,051.8</b>	<b>15,360.6</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>9,380.1</b>	<b>-1,116.6</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		1,396.6
Bienes Muebles	2,159.6	1,681.5
Otros Orígenes de Inversión		5,943.7
<b>Total Origen</b>	<b>2,159.6</b>	<b>9,021.8</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Muebles	3,310.6	8,442.5
Otras Aplicaciones de Inversión	2,421.2	
<b>Total Aplicación</b>	<b>5,731.8</b>	<b>8,442.5</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-3,572.2</b>	<b>579.3</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	42.6	
<b>Total Origen</b>	<b>42.6</b>	
<b>Aplicación</b>		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	15,635.8	14,009.2
<b>Total Aplicación</b>	<b>15,635.8</b>	<b>14,009.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-15,593.2</b>	<b>-14,009.2</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-9,785.3</b>	<b>-14,546.5</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	17,096.1	31,642.6
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>7,310.8</b>	<b>17,096.1</b>

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

**ESTADO 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	17,096.1	36,837.7	46,623.0	7,310.8	-9,785.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	11.8	2,424.9	3.8	2,432.9	2,421.1
Inventarios	166.1	0.1		166.1	0.0
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>17,274.0</b>	<b>39,262.7</b>	<b>46,626.8</b>	<b>9,909.8</b>	<b>-7,364.2</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	46,592.3			46,592.3	
Bienes Muebles	16,167.7	310.6		19,478.3	3,310.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,462.9		2,159.6	-4,622.5	-2,159.6
Activos Diferidos	2.4			2.4	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>60,299.5</b>	<b>310.6</b>	<b>2,159.6</b>	<b>61,450.5</b>	<b>1,151.0</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>77,573.5</b>	<b>39,573.3</b>	<b>48,786.4</b>	<b>71,360.3</b>	<b>-6,213.2</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**

<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			16,040.4	447.2
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>16,040.4</b>	<b>447.2</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	9,909.9
Total Pasivo Circulante	447.2
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>9,462.7</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 9,462.7 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 al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2017, estuvo a cargo del despacho Apaez, Melchor, Otero y Cia.,S.C., quien no determinó observaciones.

## **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 la UPOTEC 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 Ocotlán (UPOTEC)		
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 Politécnica de Oztolotepec**, 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	23,875.2	
Menos		680.0
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>23,195.2</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 $= \frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{447.2}{23,431.9}$	1.9%	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 $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{8,477.0}{23,431.9}$	36.2%	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 $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{447.2}{23,875.2}$	1.9%	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 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 Politécnica de Oztolotepec** 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 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
23,875.2	8,477.0	35.5%	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
6,322.7	7,483.4	1,160.7	18.4%	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**



**OBSERVACIONES**

No.	ORGANISMO	OBSERVACIÓN RESARCITORIA	IMPORTE (Miles de pesos)	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
1	Upotec	<b>DEUDORES DIVERSOS</b> El organismo presenta 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.	32.9	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  Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios

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.

**HALLAZGOS**

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 7,559.5 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 8,477.0 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>EGRESOS POR CAPÍTULO</b>		
4	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia de menos por 8,480.9 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 ACTIVO</b>		
5	El organismo refleja Construcciones en Proceso 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.

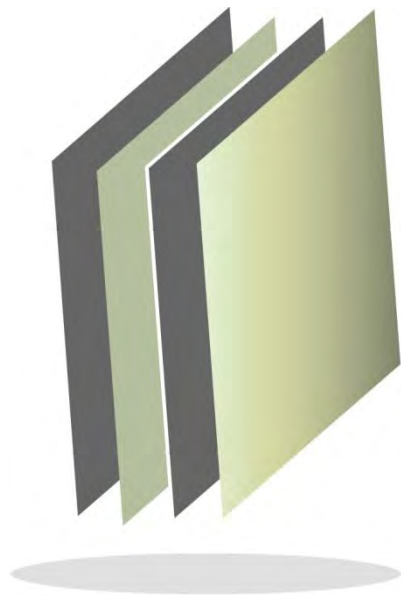
<b>BANCOS</b>									
6	<p>1.- La conciliación bancaria de la cuenta 1112-1-7 19649 no presenta el detalle de las partidas en conciliación.</p> <p>2.-La cuenta 1112-1-1 presenta cargos del banco no correspondidos por la entidad que al 30 de abril no han sido registradas.</p> <p>3.- Se presenta una diferencia en la cuenta 1112-1-1 Ingresos Propios, en los siguientes documentos:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Conceptos</th> <th>Saldo en libros (Miles de Pesos)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Según conciliación</td> <td style="text-align: right;">5,730.5</td> </tr> <tr> <td>Según balanza detallada</td> <td style="text-align: right;">5,528.5</td> </tr> <tr> <td><b>Diferencia</b></td> <td style="text-align: right;"><b>202.0</b></td> </tr> </tbody> </table>	Conceptos	Saldo en libros (Miles de Pesos)	Según conciliación	5,730.5	Según balanza detallada	5,528.5	<b>Diferencia</b>	<b>202.0</b>
Conceptos	Saldo en libros (Miles de Pesos)								
Según conciliación	5,730.5								
Según balanza detallada	5,528.5								
<b>Diferencia</b>	<b>202.0</b>								
<b>RECURSOS HUMANOS</b>									
7	<p>1.- Se presenta una diferencia de 22 plazas, entre las plazas iniciales del ejercicio 2017 del formato "Plazas Ocupadas 2017" proporcionado por el organismo y las plazas finales del ejercicio 2016 presentadas en el informe de Cuenta Pública.</p> <p>2.- Se presenta una diferencia de 19 plazas, entre carátula de nómina de la quincena 24 contra el formato "Plazas Ocupadas 2017" proporcionado por el organismo.</p>								
<b>AUDITORÍA EXTERNA A LA MATRÍCULA</b>									
8	<p>El organismo no presenta el informe de la auditoría externa practicada a la matrícula.</p>								
<b>CONCILIACIÓN GEM</b>									
9	<p>El organismo no presenta la conciliación con el GEM por lo que no es posible identificar si los importes registrados en la balanza de comprobación detallada son correctos.</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 Politécnica  
de Tecámac**

**UPT**

UPT





## CONTENIDO

PRESENTACIÓN	93
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	97
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	125

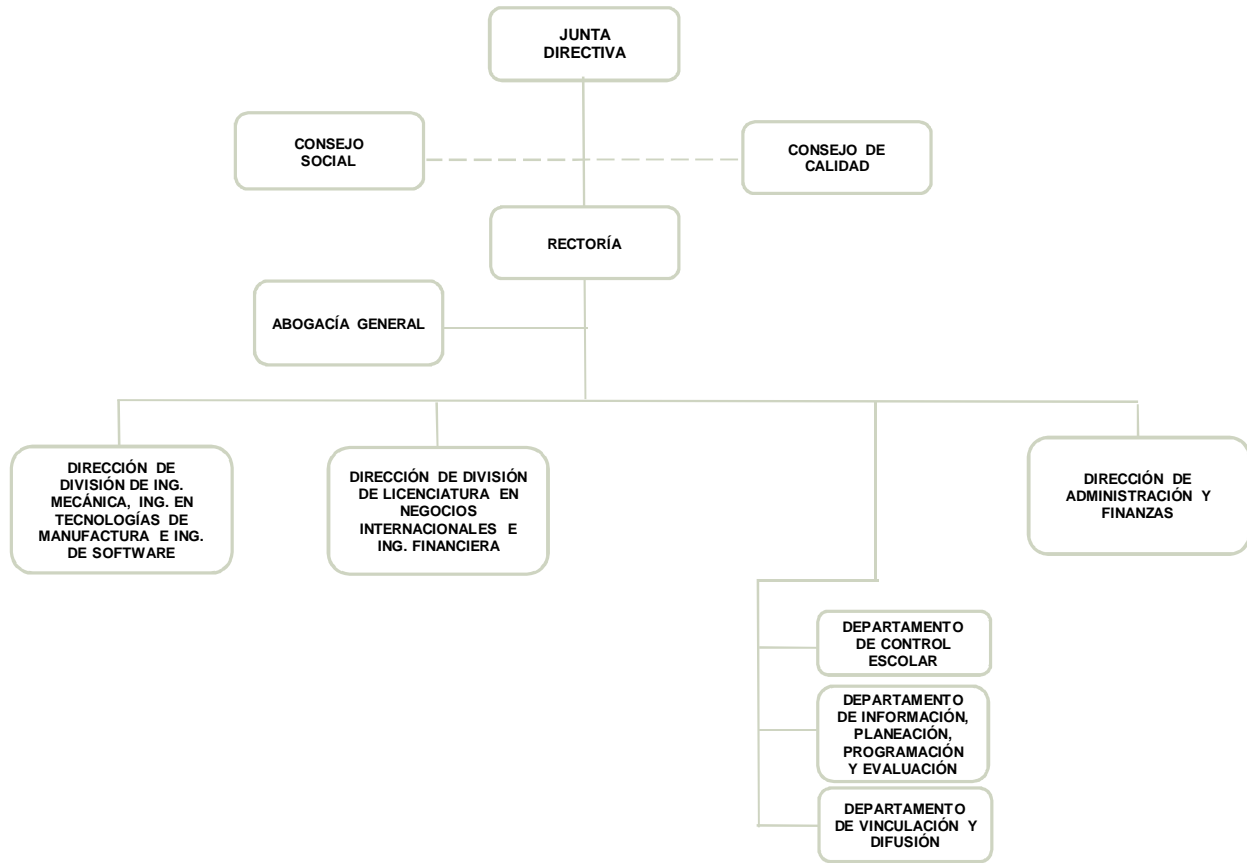




## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

Con base en el Plan de Desarrollo del Estado de México 2005-2011, y mediante Decreto del Ejecutivo del Estado publicado en la Gaceta del Gobierno del 18 de agosto del 2008, se creó en Tecámac, Estado de México, la Universidad Politécnica de Tecámac, como un Organismo Público Descentralizado de carácter estatal con personalidad jurídica y patrimonio propios; quedando sectorizada a la Secretaría de Educación. Al respecto, la Universidad se constituyó considerando que la región oriente en el Municipio de Tecámac, Estado de México, requiere del establecimiento de una Institución de Educación Superior que oferte carreras innovadoras de alto nivel de preparación teórico-práctica, adecuadas a las condiciones regionales, impulsando así el programa integral para la oferta educativa, además de elevar la calidad de vida, al contar con un modelo académico de vanguardia, para el impulso educativo en la entidad y del Estado.



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



## OBJETIVO

La Universidad tiene por objeto:

- I. Fomentar el desarrollo de la investigación con el sector privado.
- II. Contribuir a la adopción y asimilación de tecnologías de vanguardia en las empresas del sector público y privado que les permitan mejorar su competitividad.
- III. Impulsar en forma permanente mecanismos de evaluación de la calidad de la docencia, la investigación y el desarrollo tecnológico a través de evaluaciones internas y externas a fin de lograr altos estándares de calidad.
- IV. Reglamentar la selección, ingreso estancia y egreso de los estudiantes.
- V. Establecer los términos de ingreso promoción y permanencia del personal académico, así como la selección, admisión, y ascenso del personal administrativo, apoyada en la reglamentación correspondiente.
- VI. Impulsar la certificación de procesos estratégicos de gestión de los servicios y programas que apoyan las actividades académicas con el objeto de asegurar la calidad en la gestión institucional.
- VII. Promover y suscribir convenios con organizaciones e instituciones de los diversos sectores social, público y privado tanto nacionales como extranjeras, para el intercambio y cooperación en programas y proyectos académicos de beneficio institucional.

## FORMA DE GOBIERNO

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



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

### **H. 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 Tecámac en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 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 Tecámac, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 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 Tecámac, 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 Politécnica de Tecámac sobre el contenido de los estados financieros.

## **FINANCIERO**

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

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la 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>10,038.0</b>		<b>10,038.0</b>					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	10,038.0		10,038.0					
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>32,144.1</b>	<b>12,721.5</b>		<b>44,865.6</b>	<b>47,982.7</b>	<b>97.6</b>	<b>3,117.1</b>	<b>6.9</b>
Subsidio	32,144.1	12,721.5		44,865.6	47,982.7	97.6	3,117.1	6.9
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>19,253.4</b>		<b>19,253.4</b>	<b>1,192.6</b>	<b>2.4</b>	<b>-18,060.8</b>	<b>-93.8</b>
Ingresos Financieros					4.9		4.9	
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		19,253.4		19,253.4	1,142.3	2.3	-18,111.1	-94.1
Ingresos Diversos					45.4	0.1	45.4	
<b>TOTAL</b>	<b>42,182.1</b>	<b>31,974.9</b>	<b>10,038.0</b>	<b>64,119.0</b>	<b>49,175.3</b>	<b>100.0</b>	<b>-14,943.7</b>	<b>-23.3</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 previstos fueron por 42,182.1 miles de pesos, se autorizaron ampliaciones presupuestales netas por 21,936.9 miles de pesos, por lo que el presupuesto modificado fue de 64,119.0 miles de pesos; presentando un presupuesto recaudado de 49,175.3 miles de pesos.

Las participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas recaudadas fueron de 47,982.7 miles de pesos, equivalente al 97.6 por ciento del total de los recursos los cuales se encuentran integrados por subsidio estatal con 30,907.0 miles de pesos y subsidio federal con 17,075.7 miles de pesos.

En el rubro de otros ingresos y beneficios el organismo obtuvo 1,192.6 miles de pesos, equivalente al 2.4 por ciento del total de los recursos, los cuales corresponden principalmente a pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.

## INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados					
( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2013	2014	2015	2016	2017
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>5,334.2</b>	<b>3,740.1</b>			
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	5,334.2	3,740.1			
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>19,990.9</b>	<b>59,982.9</b>	<b>36,970.6</b>	<b>42,499.7</b>	<b>47,982.7</b>
Subsidio	19,990.9	59,982.9	36,970.6	42,499.7	47,982.7
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>3,291.6</b>	<b>23,573.6</b>	<b>37,761.4</b>	<b>20,771.6</b>	<b>1,192.6</b>
Ingresos Financieros	32.9		127.0	10.3	4.9
Disponibilidades Financieras	252.0	4,256.1		11,666.3	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	2,845.7	18,572.3	37,427.8	9,063.3	
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					1,142.3
Ingresos Diversos	161.0	745.2	206.6	31.7	45.4
<b>SUBTOTAL</b>	<b>28,616.7</b>	<b>87,296.6</b>	<b>74,732.0</b>	<b>63,271.3</b>	<b>49,175.3</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)			35,000.0		
<b>TOTAL</b>	<b>28,616.7</b>	<b>87,296.6</b>	<b>109,732.0</b>	<b>63,271.3</b>	<b>49,175.3</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**

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	28,211.1	2,753.0	2,753.0	28,211.1	26,008.7	51.2	-2,202.4	-7.8
Materiales y Suministros	3,663.5	477.5	306.0	3,835.0	3,746.0	7.4	-89.0	-2.3
Servicios Generales	8,593.4	2,536.4	1,320.6	9,809.2	8,408.9	16.5	-1,400.3	-14.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	526.6	18.0		544.6	496.6	1.0	-48.0	-8.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,187.5	1,884.5	606.3	2,465.7	1,211.2	2.4	-1,254.5	-50.9
Deuda Pública		19,253.4		19,253.4	10,974.9	21.6	-8,278.5	-43.0
<b>TOTAL</b>	<b>42,182.1</b>	<b>26,922.8</b>	<b>4,985.9</b>	<b>64,119.0</b>	<b>50,846.3</b>	<b>100.0</b>	<b>-13,272.7</b>	<b>-20.7</b>

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

Los egresos previstos fueron de 42,182.1 miles de pesos, el presupuesto modificado fue por 64,119.0 miles de pesos, del cual se ejercieron 50,846.3 miles de pesos.

Los capítulos donde se ejerció mayor recurso fueron los siguientes:

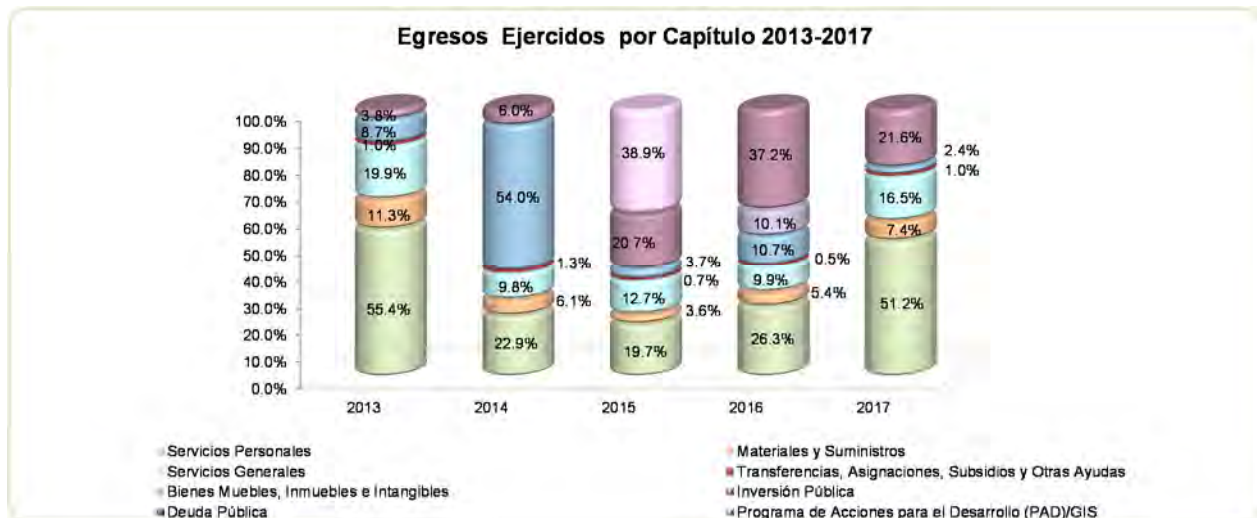
- Servicios personales con 26,008.7 miles de pesos que equivale al 51.2 por ciento del total de los recursos.
- Deuda pública con 10,974.9 miles de pesos que equivale al 21.6 por ciento y;
- Servicios generales con 8,408.9 miles de pesos que equivale al 16.5 por ciento.



## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2013	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	11,668.3	15,333.3	17,707.8	19,401.7	26,008.7
Materiales y Suministros	2,375.4	4,064.0	3,277.8	3,986.8	3,746.0
Servicios Generales	4,199.4	6,569.9	11,417.4	7,289.2	8,408.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	210.3	883.3	612.9	347.4	496.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,826.1	36,224.5	3,283.8	7,911.2	1,211.2
Inversión Pública				7,425.0	
Deuda Pública	800.0	4,021.0	18,633.2	27,445.0	10,974.9
<b>SUBTOTAL</b>	<b>21,079.5</b>	<b>67,096.0</b>	<b>54,932.9</b>	<b>73,806.3</b>	<b>50,846.3</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)				35,000.0	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)					
<b>TOTAL</b>	<b>21,079.5</b>	<b>67,096.0</b>	<b>89,932.9</b>	<b>73,806.3</b>	<b>50,846.3</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.

## 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	40,994.6	1,405.3	42,399.9	216.3	38,443.9	38,660.2	-3,739.7	-8.8
Gasto Capital	1,187.5	1,278.2	2,465.7		1,211.2	1,211.2	-1,254.5	-50.9
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		19,253.4	19,253.4		10,974.9	10,974.9	-8,278.5	-43.0
<b>Total</b>	<b>42,182.1</b>	<b>21,936.9</b>	<b>64,119.0</b>	<b>216.3</b>	<b>50,630.0</b>	<b>50,846.3</b>	<b>-13,272.7</b>	<b>-20.7</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	42,182.1	21,936.9	64,119.0	216.3	50,630.0	50,846.3	-13,272.7	-20.7
<b>Total</b>	<b>42,182.1</b>	<b>21,936.9</b>	<b>64,119.0</b>	<b>216.3</b>	<b>50,630.0</b>	<b>50,846.3</b>	<b>-13,272.7</b>	<b>-20.7</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**

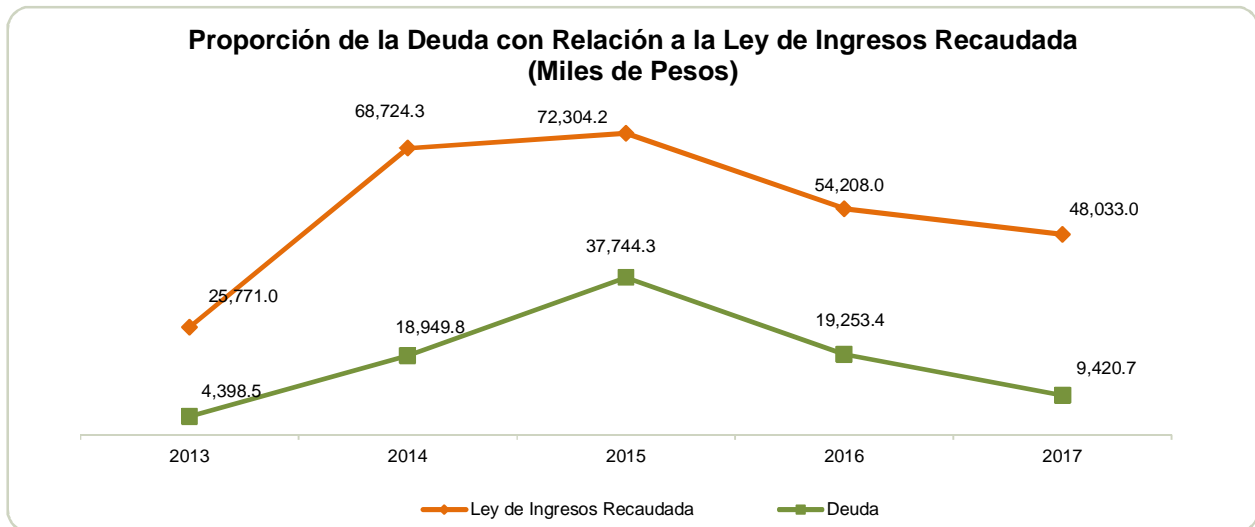
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
<b>Desarrollo Social</b>	<b>42,182.1</b>	<b>2,683.5</b>	<b>44,865.6</b>	<b>216.3</b>	<b>39,655.1</b>	<b>39,871.4</b>	<b>-4,994.2</b>	<b>-11.1</b>
Educación	42,182.1	2,683.5	44,865.6	216.3	39,655.1	39,871.4	-4,994.2	-11.1
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		<b>19,253.4</b>	<b>19,253.4</b>		<b>10,974.9</b>	<b>10,974.9</b>	<b>-8,278.5</b>	<b>-43.0</b>
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		19,253.4	19,253.4		10,974.9	10,974.9	-8,278.5	-43.0
<b>Total del Gasto</b>	<b>42,182.1</b>	<b>21,936.9</b>	<b>64,119.0</b>	<b>216.3</b>	<b>50,630.0</b>	<b>50,846.3</b>	<b>-13,272.7</b>	<b>-20.7</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	25,771.0	68,724.3	72,304.2	54,208.0	48,033.0
Deuda	4,398.5	18,949.8	37,744.3	19,253.4	9,420.7
%	17.1	27.6	52.2	35.5	19.6

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



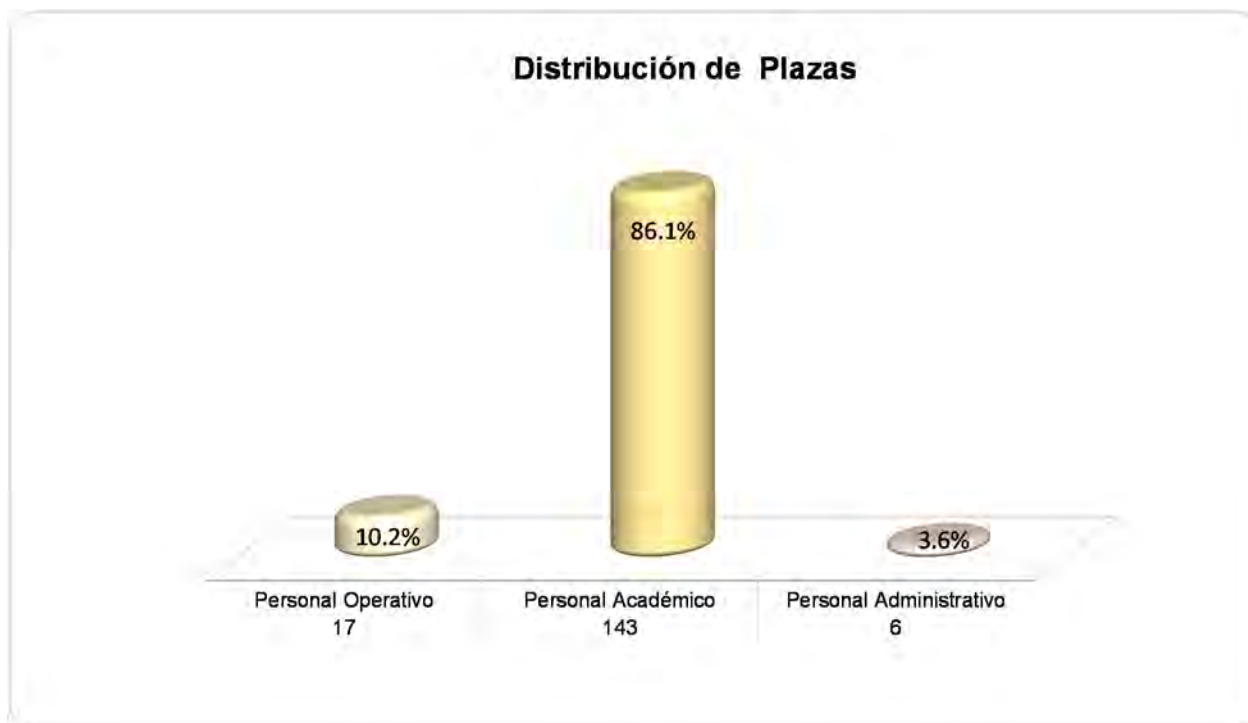
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**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	16	16	1		17	1	6.3
Personal Académico	133	130	55	42	143	13	10.0
Personal Administrativo	6	6	1	1	6		
<b>T O T A L</b>	<b>155</b>	<b>152</b>	<b>57</b>	<b>43</b>	<b>166</b>	<b>14</b>	<b>9.2</b>

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

Se presenta una diferencia de 3 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							
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	16,584.4	27,141.6	-10,557.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,420.7	19,253.4	-9,832.7
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	1,110.7	56.6	1,054.1	<b>TOTAL P A S I V O CIRCULANTE</b>	<b>9,420.7</b>	<b>19,253.4</b>	<b>-9,832.7</b>
<b>TOTAL A C T I V O CIRCULANTE</b>	<b>17,695.1</b>	<b>27,198.2</b>	<b>-9,503.1</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>9,420.7</b>	<b>19,253.4</b>	<b>-9,832.7</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	78,728.7	78,728.7		<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
Bienes Muebles	63,221.3	62,109.1	1,112.2	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,535.7	1,749.7	-214.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-25,929.8	-18,281.0	-7,648.8	Resultado de Ejercicios Anteriores	122,758.9	128,751.9	-5,993.0
<b>TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE</b>	<b>116,020.2</b>	<b>122,556.8</b>	<b>-6,536.6</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>124,294.6</b>	<b>130,501.6</b>	<b>-6,207.0</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>133,715.3</b>	<b>149,755.0</b>	<b>-16,039.7</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>124,294.6</b>	<b>130,501.6</b>	<b>-6,207.0</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>133,715.3</b>	<b>149,755.0</b>	<b>-16,039.7</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 Organismo maneja once cuentas con la institución bancaria BBVA Bancomer; el saldo al final del ejercicio es de 16,584.4 miles de pesos.

**DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo por 1,110.7 miles de pesos, representada principalmente de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo por 1,107.9 miles de pesos que corresponden al subsidio por cobrar al Gobierno del Estado de México.

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

La cuenta presenta un importe de 78,728.7 miles de pesos y está integrada por los siguientes rubros:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Edificios no Habitacionales	61,445.3
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	17,283.4
<b>T O T A L</b>	<b>78,728.7</b>

## BIENES MUEBLES

Se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	19,045.9
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5,936.8
Vehículos y Equipo de Transporte	2,376.5
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	35,400.6
Otros Bienes Muebles	461.5
<b>T O T A L</b>	<b>63,221.3</b>

## DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

Al cierre del ejercicio presenta un importe de 25,929.8 miles de pesos el cual contempla depreciación acumulada de bienes inmuebles con 4,157.2 miles de pesos y depreciación acumulada de bienes muebles con 21,772.6 miles de pesos.

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Las cuentas por pagar ascienden a 9,420.7 miles de pesos, están integradas por:

- Proveedores por pagar a corto plazo con 298.9 miles de pesos.
- Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo con 984.1 miles de pesos.
- Otras cuentas por pagar a corto plazo con 8,137.7 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	47,982.7	42,499.7
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>47,982.7</b>	<b>42,499.7</b>
Ingresos Financieros	4.9	10.2
Otros Ingresos y Beneficios Varios	45.4	31.8
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>50.3</b>	<b>42.0</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>48,033.0</b>	<b>42,541.7</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	26,008.6	19,401.7
Materiales y Suministros	3,746.0	3,986.8
Servicios Generales	8,408.9	7,289.3
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>38,163.5</b>	<b>30,677.8</b>
Subsidios y Subvenciones		347.4
Ayudas Sociales	496.6	
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>496.6</b>	<b>347.4</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	7,648.8	6,432.0
Otros Gastos	17.3	552.8
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>7,666.1</b>	<b>6,984.8</b>
Inversión Pública no Capitalizable	171.1	2,782.0
<b>Inversión Pública</b>	<b>171.1</b>	<b>2,782.0</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>46,497.3</b>	<b>40,792.0</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>1,535.7</b>	<b>1,749.7</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**

<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)			1,749.7		1,749.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		128,751.9			128,751.9
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>		<b>128,751.9</b>	<b>1,749.7</b>		<b>130,501.6</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>		<b>128,751.9</b>	<b>1,749.7</b>		<b>130,501.6</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,535.7		1,535.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,749.7	-1,749.7		
Ajuste a Resultados de Ejercicios Anteriores		-7,742.7			-7,742.7
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>		<b>-5,993.0</b>	<b>-214.0</b>		<b>-6,207.0</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017</b>		<b>122,758.9</b>	<b>1,535.7</b>		<b>124,294.6</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	10,557.2	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		1,054.1
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>10,557.2</b>	<b>1,054.1</b>
Bienes Muebles		1,112.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	7,648.8	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>7,648.8</b>	<b>1,112.2</b>
<b>Total Activo</b>	<b>18,206.0</b>	<b>2,166.3</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		9,832.7
<b>Pasivo Circulante</b>		
<b>Total Pasivo</b>		<b>9,832.7</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		214.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		5,993.0
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		<b>6,207.0</b>
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>		<b>6,207.0</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**

**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	4.9	10.2
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	47,982.7	42,499.7
Otros Orígenes de Operación	45.4	31.8
<b>Total Origen</b>	<b>48,033.0</b>	<b>42,541.7</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	26,008.6	19,401.7
Materiales y Suministros	3,746.0	3,986.8
Servicios Generales	8,408.9	7,289.3
Subsidios y Subvenciones		347.4
Ayudas Sociales	496.6	
Convenios	7,837.2	9,766.8
<b>Total Aplicación</b>	<b>46,497.3</b>	<b>40,792.0</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>1,535.7</b>	<b>1,749.7</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	7,648.8	7,121.2
Otros Orígenes de Inversión		5,944.4
<b>Total Origen</b>	<b>7,648.8</b>	<b>13,065.6</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		5,303.3
Bienes Muebles	1,112.2	11,895.9
Otras Aplicaciones de Inversión	1,054.1	
<b>Total Aplicación</b>	<b>2,166.3</b>	<b>17,199.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>5,482.5</b>	<b>-4,133.6</b>
<b>Aplicación</b>		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	17,575.4	19,180.2
<b>Total Aplicación</b>	<b>17,575.4</b>	<b>19,180.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-17,575.4</b>	<b>-19,180.2</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-10,557.2</b>	<b>-21,564.1</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	27,141.6	48,705.7
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>16,584.4</b>	<b>27,141.6</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**

<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	27,141.6	78,635.2	89,192.4	16,584.4	-10,557.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	56.6	2,787.5	1,733.4	1,110.7	1,054.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		405.9	405.9		
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>27,198.2</b>	<b>81,828.6</b>	<b>91,331.7</b>	<b>17,695.1</b>	<b>-9,503.1</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	78,728.7			78,728.7	
Bienes Muebles	62,109.1	1,112.2		63,221.3	1,112.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-18,281.0	-7,692.7	-43.9	-25,929.8	-7,648.8
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>122,556.8</b>	<b>-6,580.5</b>	<b>-43.9</b>	<b>116,020.2</b>	<b>-6,536.6</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>149,755.0</b>	<b>75,248.1</b>	<b>91,287.8</b>	<b>133,715.3</b>	<b>-16,039.7</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**

<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>19,253.4</b>	<b>9,420.7</b>
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>19,253.4</b>	<b>9,420.7</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	17,695.1
Total Pasivo Circulante	9,420.7
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>8,274.4</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 8,274.4 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, estuvo a cargo del Despacho Milán Brito, 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 al organismo auxiliar estuvo a cargo del Despacho Milán Brito, 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

Entidad: Universidad Politécnica de Tecámac (UPT)		
Conceptos / Documentos	Cumplió	Comentarios
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	No	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	
3. Información contable	Si	
4. Información presupuestaria	Si	
5. Información programática	Si	
6. Aportaciones federales - educación	Si	
7. Aportaciones federales - salud	N/A	
8. Destino del gasto federalizado y reintegro	No	
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	No	
15. Pagos por ayudas y subsidios	No	
16. Programas en que concurren recursos federales	No	
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.  
[http://uptecamac.edomex.gob.mx/ley\\_general\\_contabilidad\\_conac](http://uptecamac.edomex.gob.mx/ley_general_contabilidad_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 Politécnica de Tecámac (UPT)		
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://uptecamac.edomex.gob.mx/ley\\_disciplina\\_financiera](http://uptecamac.edomex.gob.mx/ley_disciplina_financiera)





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 Tecámac**, 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	49,175.3	
Menos		- 1,671.0
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>50,846.3</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 $= \frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{9,420.7}{48,033.0}$	19.6%	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 $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{10,974.9}{48,033.0}$	22.8%	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 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 $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{9,420.7}{49,175.3}$	19.2%	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 la **Universidad Politécnica de Tecámac** 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
49,175.3	10,974.9	22.3%	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 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
19,401.7	26,008.7	6,607.0	34.1%	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**



**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>		
1	Durante el ejercicio 2017 el organismo realizó ajustes a la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores por 7,670.7 miles de pesos de los cuales no presentan la autorización de la Junta de Gobierno 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>RECURSOS HUMANOS</b>		
2	Se presenta diferencia de 3 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>LEY DE INGRESOS PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>		
3	El Estado Comparativo de Ingresos y Egresos muestra insuficiencia presupuestal por 1,671.0 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.

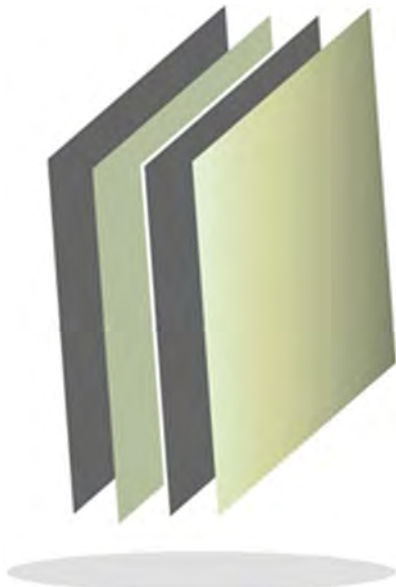


NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>CUENTA DE ACTIVO</b>		
4	El organismo refleja construcciones en proceso en bienes propios que durante el ejercicio 2017 no presentan movimiento por un importe de 17,283.4 miles de pesos.	Política de Registro contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.  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>		
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 Texcoco**

**UPTEX**

UPTEX





## CONTENIDO

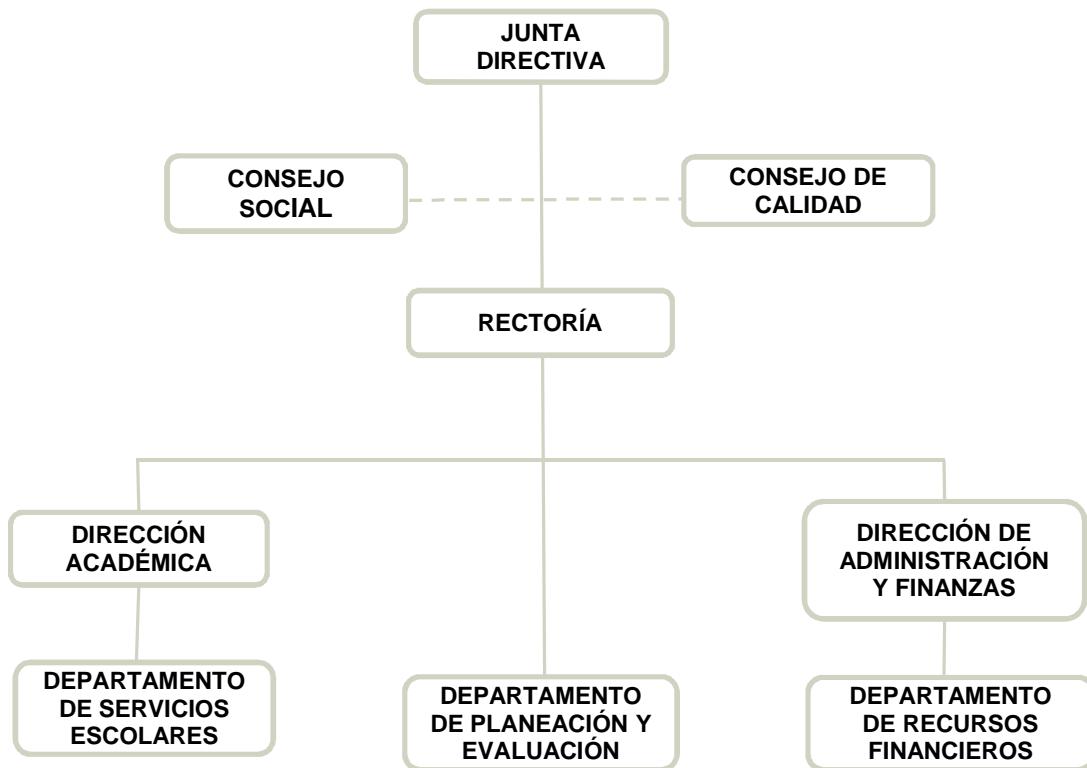
PRESENTACIÓN	133
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	137
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	169



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

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



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



## **OBJETIVO**

Impartir educación superior en los niveles de profesional asociado, licenciatura, especialización, maestría y doctorado, así como cursos de actualización en sus diversas modalidades, incluyendo educación a distancia, formar universitarios con una sólida formación científica, tecnológica y en valores, llevar a cabo investigación aplicada y desarrollo tecnológico, difundir el conocimiento y la cultura, prestar servicios tecnológicos y de asesoría, que contribuyan a mejorar el desempeño de las empresas y otras organizaciones de la región del estado y del país, e impartir programas de educación continua con orientación a la capacitación para el trabajo y el fomento de la cultura tecnológica.

## **FORMA DE GOBIERNO**

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



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

### **H. 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 Texcoco, 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 Texcoco.

### **Programación de la auditoría**

Con base en los objetivos, alcance y recursos destinados a la auditoría financiera a la Universidad Politécnica de Texcoco, se calendarizaron las actividades y procedimientos a aplicar, iniciando los trabajos a partir del día dieciséis de marzo de dos mil dieciocho, y concluyéndose el día treinta y uno de julio de dieciocho.

### **Orden de Auditoría**

La fiscalización, se llevó a cabo con base en el oficio número OSFEM/AFOI/DAF/DAFPEyOA/068/2018 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 Director de Administración y Finanzas, ambos de la Universidad Politécnica de Texcoco.



## 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	68.4	68.4	100.0
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	307.2	307.2	100.0
Mobiliario y Equipo de Administración	6,533.2	799.9	12.2
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5,963.3	230.6	3.9
Otros Activos Diferidos	97.1	69.0	71.1
Proveedores	250.1	250.1	100.0
Retenciones por Pagar	175.8	175.8	100.0
Almacén	799.9	799.9	100.0
<b>Ingresos</b>	0.0	0.0	
Ingreso	32,765.4	32,765.4	100.0
<b>Egresos</b>	0.0	0.0	
Sueldo Base	5,380.8	5,380.8	100.0
Hora Clase	5,033.3	5,033.3	100.0
Prima Vacacional	708.7	708.7	100.0
Aguinaldo	1,738.7	1,738.7	100.0
Vacaciones no Disfrutadas por Finiquito	21.0	21.0	100.0
Gratificación	492.8	492.8	100.0
Gratificación por Convenio	232.5	232.5	100.0
Seguridad Social	2,553.3	2,553.3	100.0
Día del maestro y del servidor público	81.2	81.2	100.0
Otros gastos derivados de convenio	46.4	46.4	100.0
Becas institucionales	4.3	4.3	100.0
Despensa	393.1	393.1	100.0
Materiales y Útiles de Oficina	374.0	372.0	99.5
Materiales y Equipo para el Procesamiento	306.4	173.1	56.5
Materiales de Construcción	1.5	1.5	100.0
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	520.9	520.7	100.0
Asesorías Asociadas a Convenios o Acuerdos	206.1	44.1	21.4
Servicio de Vigilancia	2,071.7	1,825.9	88.1
Seguros y Fianzas	99.2	43.1	43.4
Fletes y Maniobras	62.0	62.0	100.0
Reparación y Mantenimiento de Inmuebles	35.3	35.3	100.0
Adaptación de Locales, Almacenes, Bodegas y Edificios	294.4	254.2	86.3
Reparación, Instalación y Mantenimiento de Bienes Informáticos,	634.5	634.5	100.0
Reparación y Mantenimiento de Vehículos Terrestres, Aéreos y Lacustres	53.2	38.6	72.6
Reparación, Instalación y Mantenimiento de Maquinaria	271.5	266.4	98.1
Servicio de Lavandería	1,275.0	1,227.4	96.3
Otros Impuestos y Derechos	119.6	33.8	28.3
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Personal	411.7	241.3	58.6
Subsidio para Capacitación y Beca	328.6	320.0	97.4
Capacitación	52.2	52.2	100.0
Muebles y Enseres	144.8	69.6	48.1
Adeudos de Ejercicios Anteriores	1,155.8	1,155.8	100.0
<b>Total</b>	<b>72,064.9</b>	<b>59,523.8</b>	<b>82.6</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 Politécnica de Texcoco, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 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 Texcoco, 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 Texcoco 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>	415.2		415.2					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	415.2		415.2					
<b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	25,118.1	5,009.7		30,127.8	28,318.5	85.4	-1,809.3	-6.0
Subsidio	25,118.1	5,009.7		30,127.8	28,318.5	85.4	-1,809.3	-6.0
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		2,563.5		2,563.5	1,143.7	3.4	-1,419.8	-55.4
Ingresos Financieros					5.2	0.0	5.2	
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		2,563.5		2,563.5	390.2	1.2	-2,173.3	-84.8
Ingresos Diversos					748.3	2.3	748.3	
<b>SUBTOTAL</b>	25,533.3	7,573.2	415.2	32,691.3	29,462.2	88.9	-3,229.1	-9.9
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	3,693.4			3,693.4	3,693.4	11.1		
<b>TOTAL</b>	29,226.7	7,573.2	415.2	36,384.7	33,155.6	100.0	-3,229.1	-8.9

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

Los ingresos previstos para el ejercicio 2017 fueron por 29,226.7 miles de pesos, los cuales presentan ampliaciones presupuestales de 7,573.2 miles de pesos y disminuciones de 415.2 miles de pesos, para un modificado de 36,384.7 miles de pesos, recaudando un total de 33,155.6 miles de pesos.

De los cuales 28,318.5 miles de pesos corresponden a subsidio, el cual representa el 85.4 por ciento del ingreso recaudado.

Se tuvo previsto recaudar ingresos del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) por 3,693.4 miles de pesos, mismos que fueron recaudados en su totalidad.

## INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados					
( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2013	2014	2015	2016	2017
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>3,158.0</b>	<b>92.3</b>			
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	3,158.0	92.3			
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>17,612.2</b>	<b>20,527.8</b>	<b>20,821.5</b>	<b>25,657.2</b>	<b>28,318.5</b>
Subsidio	17,612.2	20,527.8	20,821.5	25,657.2	28,318.5
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>5,181.3</b>	<b>39,361.3</b>	<b>5,395.6</b>	<b>2,036.3</b>	<b>1,143.7</b>
Ingresos Financieros	35.1	61.7	584.8	277.3	5.2
Disponibilidades Financieras		730.4			
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	5,146.2	38,430.6	4,730.4	1,359.0	
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					390.2
Ingresos Diversos		138.6	80.4	400.0	748.3
<b>SUBTOTAL</b>	<b>25,951.5</b>	<b>59,981.4</b>	<b>26,217.1</b>	<b>27,693.5</b>	<b>29,462.2</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)					
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		20,000.0			3,693.4
<b>TOTAL</b>	<b>25,951.5</b>	<b>79,981.4</b>	<b>26,217.1</b>	<b>27,693.5</b>	<b>33,155.6</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	15,800.4	2,692.8	1,525.8	16,967.4	16,907.7	49.8	-59.7	-0.4
Materiales y Suministros	1,874.3	1,106.9	1,006.0	1,975.2	1,975.1	5.8	-0.1	0.0
Servicios Generales	4,426.9	6,366.2	3,039.5	7,753.6	7,470.4	22.0	-283.2	-3.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,081.7	615.4	615.4	2,081.7	415.4	1.2	-1,666.3	-80.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,350.0	215.5	215.5	1,350.0	1,100.1	3.2	-249.9	-18.5
Deuda Pública		2,563.4		2,563.4	2,413.7	7.1	-149.7	-5.8
<b>SUBTOTAL</b>	<b>25,533.3</b>	<b>13,560.2</b>	<b>6,402.2</b>	<b>32,691.3</b>	<b>30,282.4</b>	<b>89.1</b>	<b>-2,408.9</b>	<b>-7.4</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	3,693.4			3,693.4	3,693.4	10.9		
<b>TOTAL</b>	<b>29,226.7</b>	<b>13,560.2</b>	<b>6,402.2</b>	<b>36,384.7</b>	<b>33,975.8</b>	<b>100.0</b>	<b>-2,408.9</b>	<b>-6.6</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 mostró un presupuesto previsto de 29,226.7 miles de pesos y ampliaciones presupuestales netas por 7,158.0 miles de pesos, presentando un presupuesto autorizado de 36,384.7 miles de pesos; del cual se ejerció un total de 33,975.8 miles de pesos.

Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos fueron: servicios personales con 16,907.7 miles de pesos, el cual representa el 49.8 por ciento del total ejercido, servicios generales con 7,470.4 miles de pesos y deuda pública con 2,413.7 miles de pesos.

Se tuvo un autorizado del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) por 3,693.4 miles de pesos, mismos que fueron ejercidos en su totalidad.



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

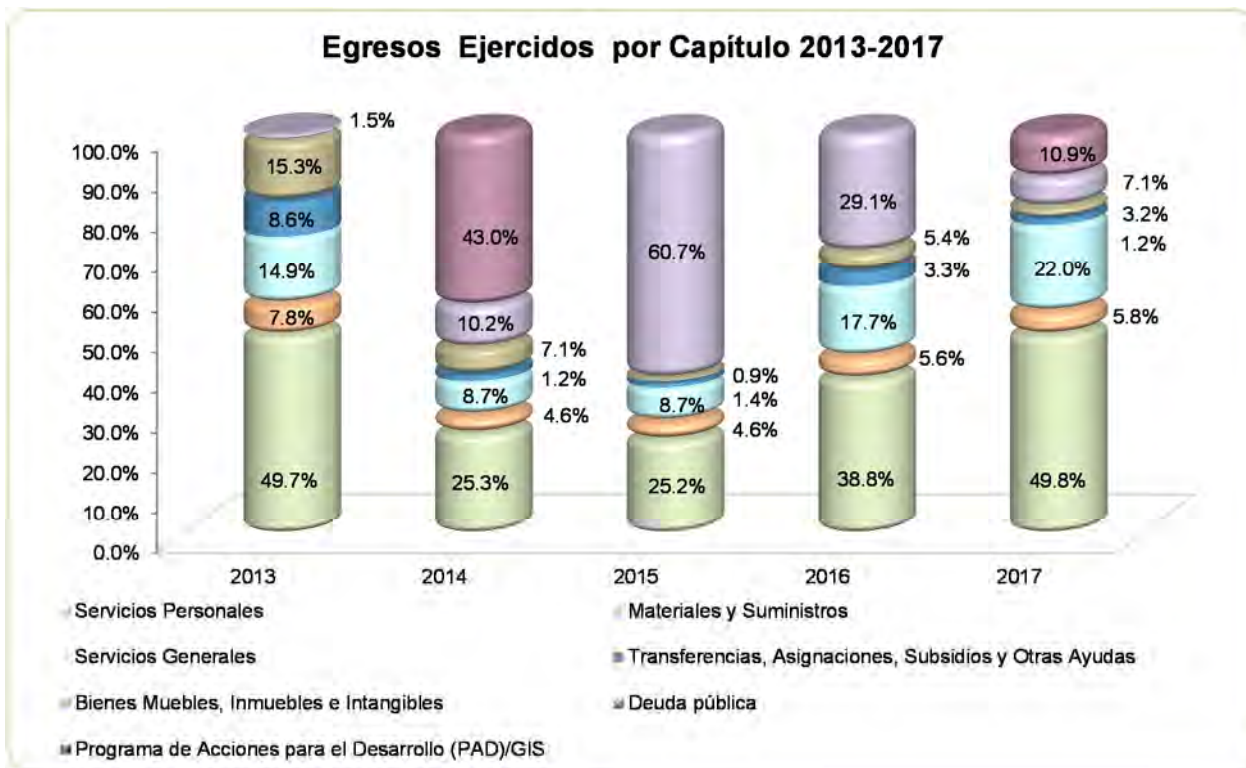
<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE (Miles de Pesos)</b>
Ingresos Recaudados	33,155.6
Egresos Ejercidos	33,975.8
<b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b>	<b>-820.2</b>

Se observa insuficiencia presupuestal por 820.2 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	9,558.4	11,752.6	12,776.4	13,645.4	16,907.7
Materiales y Suministros	1,496.3	2,132.8	2,484.6	1,976.7	1,975.1
Servicios Generales	3,278.1	4,057.7	4,696.8	6,227.7	7,470.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,657.8	559.7	485.7	1,171.2	415.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,944.1	3,289.2	755.1	1,894.1	1,100.1
Deuda Pública	287.3	4,734.5	32,756.5	10,242.2	2,413.7
<b>SUBTOTAL</b>	<b>19,222.0</b>	<b>26,526.5</b>	<b>53,955.1</b>	<b>35,157.3</b>	<b>30,282.4</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)		20,000.0			3,693.4
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)					
<b>TOTAL</b>	<b>19,222.0</b>	<b>46,526.5</b>	<b>53,955.1</b>	<b>35,157.3</b>	<b>33,975.8</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	24,183.3	4,594.6	28,777.9	245.6	26,523.0	26,768.6	-2,009.3	-7.0
Gasto de Capital	5,043.4		5,043.4		4,793.5	4,793.5	-249.9	-5.0
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		2,563.4	2,563.4		2,413.7	2,413.7	-149.7	-5.8
<b>Total</b>	<b>29,226.7</b>	<b>7,158.0</b>	<b>36,384.7</b>	<b>245.6</b>	<b>33,730.2</b>	<b>33,975.8</b>	<b>-2,408.9</b>	<b>-6.6</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	29,226.7	7,158.0	36,384.7	245.6	33,730.2	33,975.8	-2,408.9	-6.6
<b>Total</b>	<b>29,226.7</b>	<b>7,158.0</b>	<b>36,384.7</b>	<b>245.6</b>	<b>33,730.2</b>	<b>33,975.8</b>	<b>-2,408.9</b>	<b>-6.6</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					Ejercido <sup>1</sup>	Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado		Absoluta	%
<b>Desarrollo Social</b>	29,226.7	4,594.6	33,821.3	245.6	31,316.5	31,562.1	-2,259.2	-6.7
Educación	29,226.7	4,594.6	33,821.3	245.6	31,316.5	31,562.1	-2,259.2	-6.7
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		2,563.4	2,563.4		2,413.7	2,413.7	-149.7	-5.8
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		2,563.4	2,563.4		2,413.7	2,413.7	-149.7	-5.8
<b>Total del Gasto</b>	29,226.7	7,158.0	36,384.7	245.6	33,730.2	33,975.8	-2,408.9	-6.6

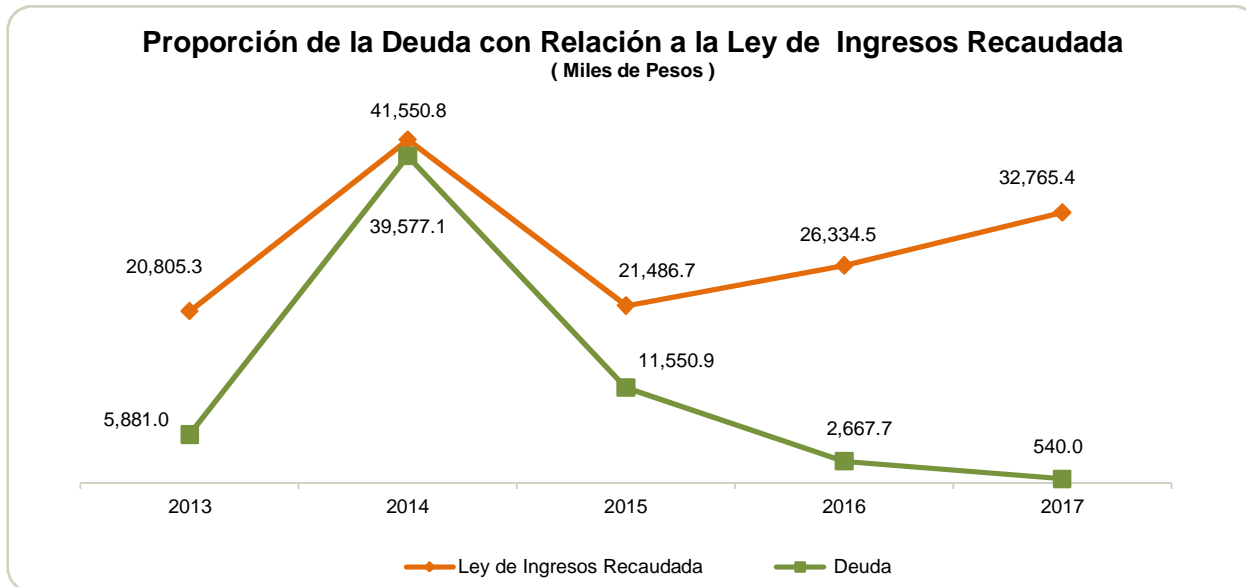
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

<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	20,805.3	41,550.8	21,486.7	26,334.5	32,765.4
Deuda	5,881.0	39,577.1	11,550.9	2,667.7	540.0
<b>%</b>	<b>28.3</b>	<b>95.2</b>	<b>53.8</b>	<b>10.1</b>	<b>1.6</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.



## 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		7	4	5	6	-1	-14.3
Personal Académico	75	86	25	34	77	-9	-10.5
Personal Administrativo	15	6	1	1	6		
<b>T O T A L</b>	<b>90</b>	<b>99</b>	<b>30</b>	<b>40</b>	<b>89</b>	<b>-10</b>	<b>-10.1</b>

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

Se presenta una diferencia de 9 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							
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	68.4	1,147.2	-1,078.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	540.0	2,667.7	-2,127.7
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	471.6	3,121.2	-2,649.6				
<b>TOTAL A C T I V O CIRCULANTE</b>	<b>540.0</b>	<b>4,268.4</b>	<b>-3,728.4</b>	<b>TOTAL P A S I V O CIRCULANTE</b>	<b>540.0</b>	<b>2,667.7</b>	<b>-2,127.7</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	33,402.7	33,402.7	0.0	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Bienes Muebles	14,432.2	13,401.8	1,030.4	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-6,251.7	-3,941.3	-2,310.4	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
Otros Activos no Circulantes	97.1	28.0	69.1	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro )	-76.6	-802.5	725.9
<b>TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE</b>	<b>41,680.3</b>	<b>42,891.2</b>	<b>-1,210.9</b>	Resultado de Ejercicios Anteriores	41,756.9	45,294.4	-3,537.5
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>41,680.3</b>	<b>44,491.9</b>	<b>-2,811.6</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>42,220.3</b>	<b>47,159.6</b>	<b>-4,939.3</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>41,680.3</b>	<b>44,491.9</b>	<b>-2,811.6</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>42,220.3</b>	<b>47,159.6</b>	<b>-4,939.3</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 68.4 miles de pesos se encuentra integrado por cuentas bancarias en la institución financiera BBVA Bancomer, S.A.

### DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Presenta un saldo al 31 de diciembre de 2017 de 471.6 miles de pesos que se integra por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras a Corto Plazo	160.8
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	307.2
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3.6
<b>T O T A L</b>	<b>471.6</b>



## BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de 33,402.7 miles de pesos al 31 de diciembre de 2017 corresponde a las unidades del edificio de biblioteca y edificio de laboratorios y talleres.

## BIENES MUEBLES

Se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	6,533.2
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5,963.3
Vehículos y Equipo de Transporte	1,935.7
<b>T O T A L</b>	<b>14,432.2</b>

## DEPRECIACIÓN

Al cierre del ejercicio se presenta una depreciación acumulada de bienes por 6,251.7 miles de pesos.

## OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES

Presenta un saldo al 31 de diciembre de 2017 de 97.1 miles de pesos.

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 540.0 miles de pesos se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	250.1
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	175.8
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	114.1
<b>T O T A L</b>	<b>540.0</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>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	32,011.9	25,657.2
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>32,011.9</b>	<b>25,657.2</b>
Ingresos Financieros	5.2	277.3
Otros Ingresos y Beneficios Varios	748.3	400.0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>753.5</b>	<b>677.3</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>32,765.4</b>	<b>26,334.5</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	16,907.7	13,645.3
Materiales y Suministros	1,975.1	1,976.7
Servicios Generales	7,470.4	6,227.8
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>26,353.2</b>	<b>21,849.8</b>
Subsidios y Subvenciones	328.6	
Ayudas Sociales	86.8	1,171.2
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>415.4</b>	<b>1,171.2</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,310.4	2,346.5
Otros Gastos		1,506.7
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>2,310.4</b>	<b>3,853.2</b>
Inversión Pública no Capitalizable	3,763.0	262.8
<b>Inversión Pública</b>	<b>3,763.0</b>	<b>262.8</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>32,842.0</b>	<b>27,137.0</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-76.6</b>	<b>-802.5</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
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-802.5		-802.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		45,294.4			45,294.4
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>		<b>45,294.4</b>	<b>-802.5</b>		<b>44,491.9</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>		<b>45,294.4</b>	<b>-802.5</b>		<b>44,491.9</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-76.6		-76.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		-802.5	802.5		
Ajuste a Resultados de Ejercicios Anteriores		-2,735.0			
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>		<b>-3,537.5</b>	<b>725.9</b>		<b>-2,811.6</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017</b>		<b>41,756.9</b>	<b>-76.6</b>		<b>41,680.3</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**

<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	1,078.8	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,649.6	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>3,728.4</b>	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		1,030.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,310.4	
Otros Activos no Circulantes		69.1
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>2,310.4</b>	<b>1,099.5</b>
<b>Total Activo</b>	<b>6,038.8</b>	<b>1,099.5</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		2,127.7
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>2,127.7</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>2,127.7</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		
Resultados de Ejercicios Anteriores	725.9	3,537.5
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>725.9</b>	<b>3,537.5</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>725.9</b>	<b>3,537.5</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	748.3	400.0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	32,011.9	25,657.2
Otros Orígenes de Operación	5.2	277.3
<b>Total Origen</b>	<b>32,765.4</b>	<b>26,334.5</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	16,907.7	13,645.3
Materiales y Suministros	1,975.1	1,976.7
Servicios Generales	7,470.4	6,227.8
Subsidios y Subvenciones	328.6	
Ayudas Sociales	86.8	1,171.2
Otras Aplicaciones de Operación	6,073.4	4,116.0
<b>Total Aplicación</b>	<b>32,842.0</b>	<b>27,137.0</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-76.6</b>	<b>-802.5</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,310.4	5,943.8
Otros Orígenes de Inversión	2,649.6	8,544.6
<b>Total Origen</b>	<b>4,960.0</b>	<b>14,488.4</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Muebles	1,030.4	4,430.9
Otras Aplicaciones de Inversión	69.1	28.0
<b>Total Aplicación</b>	<b>1,099.5</b>	<b>4,458.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>3,860.5</b>	<b>10,029.5</b>
<b>Aplicación</b>		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	4,862.7	8,883.2
<b>Total Aplicación</b>	<b>4,862.7</b>	<b>8,883.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-4,862.7</b>	<b>-8,883.2</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-1,078.8</b>	<b>343.8</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	1,147.2	803.4
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>68.4</b>	<b>1,147.2</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**

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	1,147.2	62,865.4	63,783.4	229.2	-918.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,121.2	3,351.5	6,161.9	310.8	-2,810.4
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>4,268.4</b>	<b>66,216.9</b>	<b>69,945.3</b>	<b>540.0</b>	<b>-3,728.4</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	33,402.7			33,402.7	
Bienes Muebles	13,401.8	1,030.4		14,432.2	1,030.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-3,941.3		2,310.4	-6,251.7	-2,310.4
Otros Activos no Circulantes	28.0	69.1		97.1	69.1
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>42,891.2</b>	<b>1,099.5</b>	<b>2,310.4</b>	<b>41,680.3</b>	<b>-1,210.9</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>47,159.6</b>	<b>67,316.4</b>	<b>72,255.7</b>	<b>42,220.3</b>	<b>-4,939.3</b>

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

**ESTADO 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			2,667.7	540.0
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>2,667.7</b>	<b>540.0</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	540.0
Total Pasivo Circulante	540.0
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>0.0</b>

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

El capital de trabajo del organismo asciende a cero, lo cual indica que no cuenta con la disponibilidad de recursos, ni 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 Freyssinier Morin Toluca, 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 Jurídico JK Empresarial, 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

Universidad Politécnica de Texcoco (UPTEx)		
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	
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	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 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 Politécnica de Texcoco (UPTEx)		
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 Texcoco**, 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	29,462.2	
Menos		- 820.2
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>30,282.4</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>540.0</u> 29,072.0	1.9%	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 $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{2,413.7}{29,072.0}$	8.3%	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 $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{540.0}{33,155.6}$	1.6%	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 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 de la **Universidad Politécnica de Texcoco** presentaría un **nivel de endeudamiento sostenible** de acuerdo al artículo 14 fracción I 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 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
33,155.6	2,413.7	7.3%	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 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
13,645.4	16,907.7	3,262.3	23.9%	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**





**OBSERVACIONES**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

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

<b>Universidad Politécnica de Texcoco</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
12	2,267.4	0.0	12	2,267.4

FUENTE: Elaboración del OSFEM

Notas: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado

**Observaciones resarcitorias**

<b>Total de Observaciones</b>	<b>2,267.4</b>	<b>(Miles de pesos)</b>
-------------------------------	----------------	-------------------------

Las observaciones resarcitorias descritas, ascienden a un importe total de 2 mil 267.4 miles de pesos, mismas que se desglosan a continuación:

<b>Universidad Politécnica de Texcoco</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
Subsidio Estatal y Programa U006	Pagos sin comprobación ni justificación	5	981.9
Subsidio Estatal	Pago de multas, recargos y actualizaciones	2	11.2
Subsidio Estatal	Horas clase pagadas no autorizadas en la plantilla de personal.	1	1,173.1
Programa U006	Gratificación pagada en exceso.	1	40.7
Programa U006	Pagos indebidos	2	45.6
Subsidio Estatal y Programa U006	Finiquitos pagados en exceso.	1	14.9
<b>Total</b>		<b>12</b>	<b>2,267.4</b>

PROGRAMA U006: Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

FUENTE: Elaboración del OSFEM



**Universidad Politécnica de Texcoco**  
**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>
12	2,267.4	0	0.0	12	2,267.4

FUENTE: Elaboración del OSFEM

## HALLAZGOS

### CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>RECURSOS HUMANOS</b>		
1	Se presenta una diferencia de 9 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>INGRESOS</b>		
2	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 104.2 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>		
3	Al cierre del ejercicio se detecta que el egreso ejercido de 33,975.8 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado de 33,155.6 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de 820.2 miles de pesos.	Artículos 22 y 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
<b>EGRESOS POR CAPÍTULO</b>		
4	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 4,594.6 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>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.  No publican la información contable.	Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 46, 51 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera".

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

## AUDITORÍA FINANCIERA

### Comentarios de los auditados

Derivado de la auditoría practicada a la Universidad Politécnica de Texcoco por el período comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete, se determinó lo siguiente:

Se levantaron 13 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. OSFEM/AFOI/DAF/DAFPEyOA/193/2018 de fecha 25 de junio de 2018.

### Hallazgos para promoción de acciones

Universidad Politécnica de Texcoco Hallazgos de Auditoría Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017		
Número	Hallazgo	Normatividad infringida
17-DAFPEyOA-UPTex-068-PA-01	Se detectó que los proyectos ejercidos no son congruentes con las metas realizadas.	Artículo 312 fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
17-DAFPEyOA-UPTex-068-PA-02	Se detectó que la Universidad Politécnica de Texcoco utiliza la clave de la dependencia 205BR000 la cual corresponde a la Universidad Digital del Estado de México.	Catálogo de Unidades Ejecutoras 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-UPTex-068-PA-03	Se detectó que en las pólizas de egresos 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 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
17-DAFPEyOA-UPTex-068-PA-04	De la revisión efectuada a las cuentas bancarias, se detectó que se expiden cheques los cuales no contienen la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario".	Artículo 67 segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículo 32 fracción I y II, del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México.
17-DAFPEyOA-UPTex-068-PA-05	De la revisión efectuada a los Bienes Muebles se detectó que existen bienes que no cuentan con resguardo.	POBALIN -003 , POBALIN -004, POBALIN 005, POBALÍN 008 y POBALIN 021 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-UPTex-068-PA-06	Se detectó que en la cuenta de ingresos propios no se realizó una conciliación entre lo recaudado y lo contabilizado.	Artículos 36, 40, 41 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Cláusula II.5, Conciliaciones y aclaración de pago de diferencia artículo quinto del Convenio de Colaboración Administrativa para la Recaudación de los Ingresos Percibidos por las Entidades Públicas.

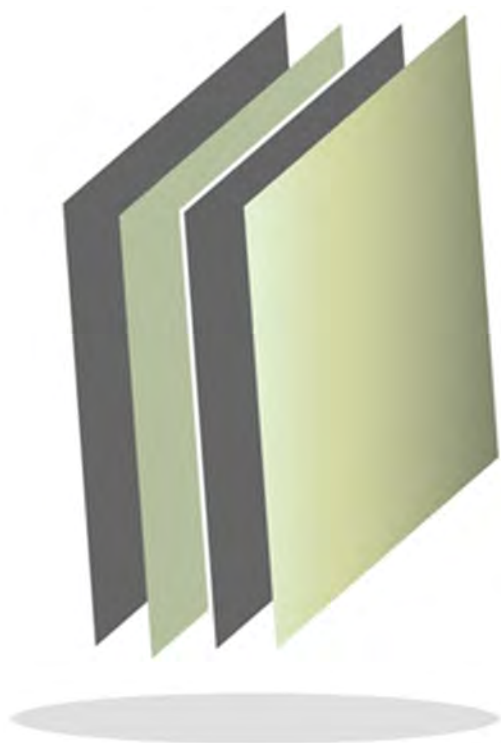
FUENTE: Elaboración del OSFEM



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  
del Valle de México**

**UPVM**

UPVM





## CONTENIDO

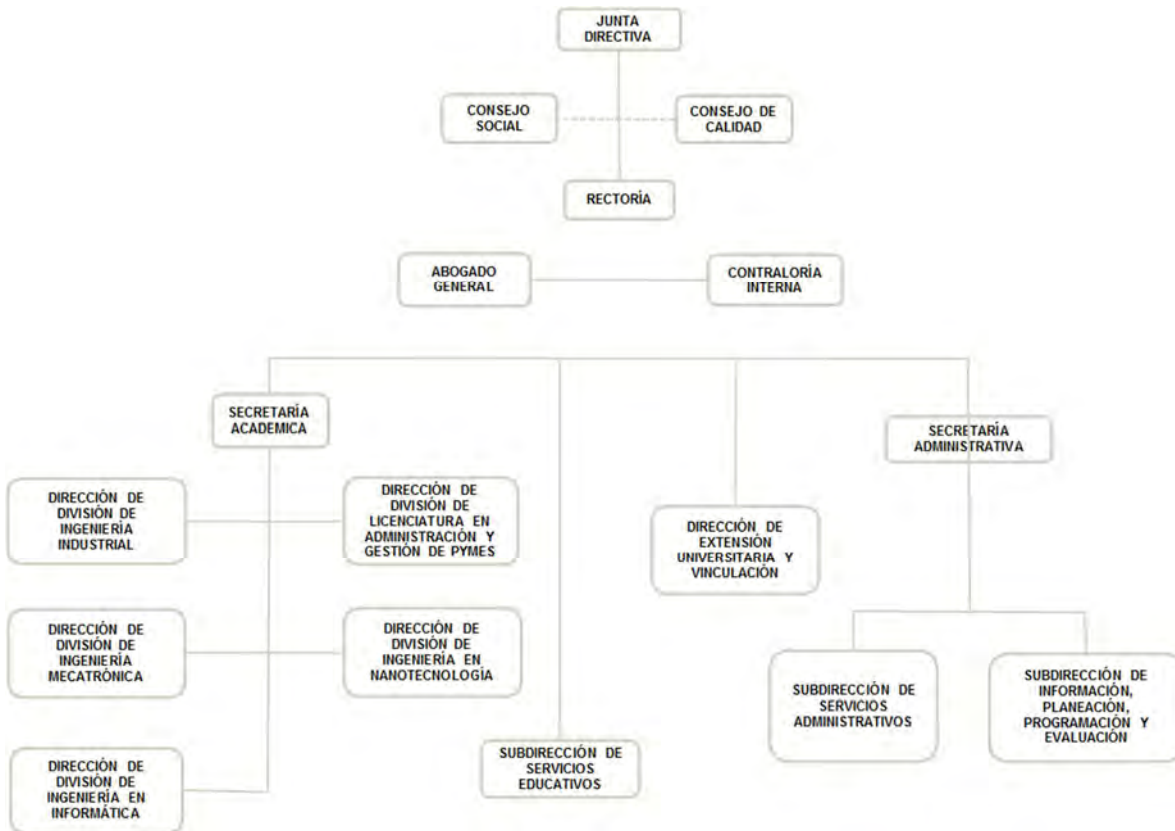
PRESENTACIÓN	181
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	185
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	217



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

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



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



## **OBJETIVO**

La enseñanza y en el aprovechamiento social de los recursos naturales y materiales, que contribuyan a lograr una mejor calidad de vida de la comunidad, colaborar y realizar programas de vinculación con los diversos sectores para consolidar el desarrollo tecnológico y social; planear y ejecutar las actividades curriculares, para realizar el proceso enseñanza-aprendizaje y promover la cultura regional, estatal, nacional y universal, para crear vínculos que permitan un desarrollo más integral del organismo.

Así como formar profesionales, docentes e investigadores para la aplicación y generación de conocimientos, que les permita solucionar los problemas e incidir en el avance del conocimiento, a través de las investigaciones científicas y tecnológicas.

## **FORMA DE GOBIERNO**

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



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL VALLE 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 Politécnica del Valle 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 (Decimoquinta 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 del Valle de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 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 del Valle de México, para que esta 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 del Valle de México sobre el contenido de los estados financieros.



## FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal, que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, 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>	23,913.3		23,913.3					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	23,913.3		23,913.3					
<b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, OTRAS AYUDAS</b>	90,674.4	25,113.9		115,788.3	106,294.6	89.6	-9,493.7	-8.2
Subsidio	90,674.4	25,113.9		115,788.3	106,294.6	89.6	-9,493.7	-8.2
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		25,173.4		25,173.4	12,382.8	10.4	-12,790.6	-50.8
Ingresos Financieros					17.2		17.2	
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.		21,246.9		21,246.9	3,044.9	2.6	-18,202.0	-85.7
Ingresos Diversos		3,926.5		3,926.5	9,320.7	7.9	5,394.2	137.4
<b>TOTAL</b>	<b>114,587.7</b>	<b>50,287.3</b>	<b>23,913.3</b>	<b>140,961.7</b>	<b>118,677.4</b>	<b>100.0</b>	<b>-22,284.3</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.

Los ingresos previstos para el ejercicio 2017 fueron por 114,587.7 miles de pesos recaudando un total de 118,677.4 miles de pesos, de los cuales 106,294.6 miles de pesos corresponden a subsidio, que representa el 89.6 por ciento del total recaudado.

Los ingresos por subsidio se encuentran integrados por 66,044.0 miles de pesos de subsidio estatal y 40,250.6 miles de pesos de subsidio federal.

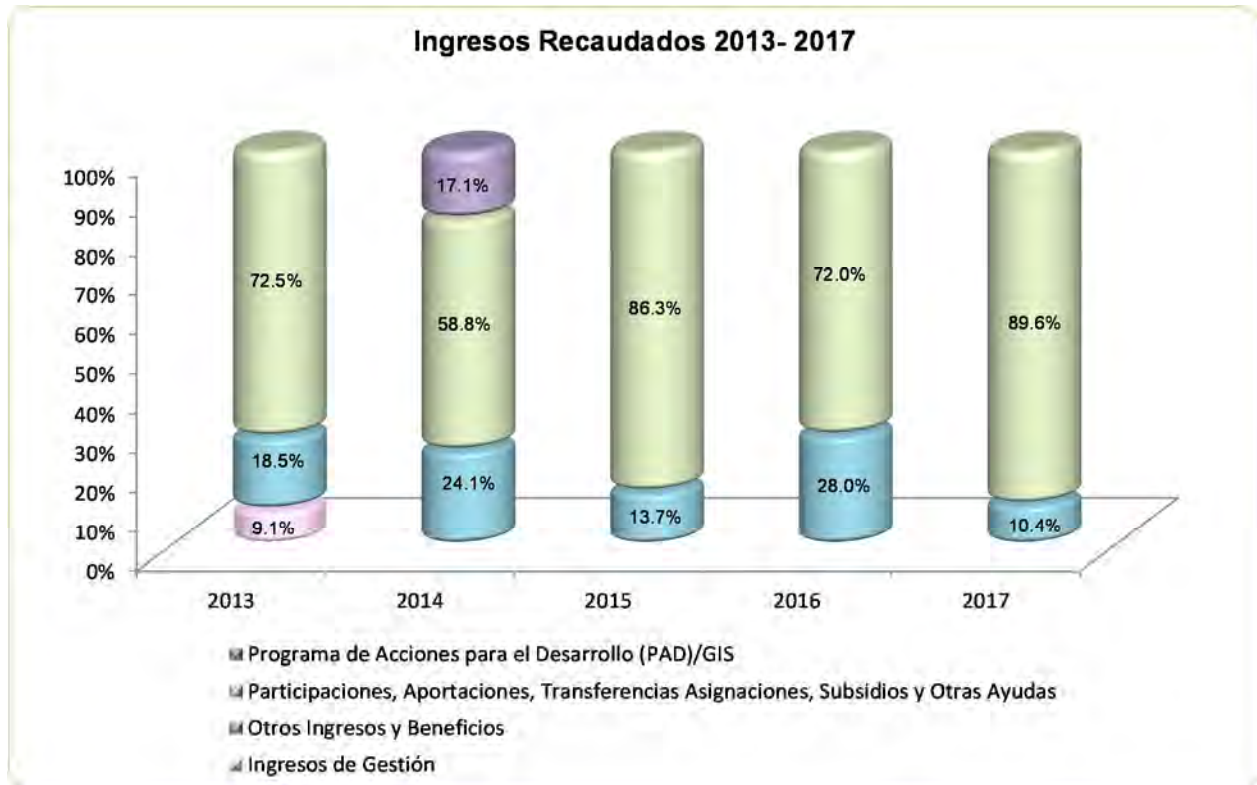
El Tecnológico tenía previsto recaudar 23,913.3 miles de pesos por Ingresos por venta de bienes y servicios, teniendo una reducción presupuestal por el mismo monto, por lo cual, derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México, los ingresos obtenidos por este concepto se recaudaron a través de la Caja General de Gobierno.

**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>10,046.2</b>				
Ingresos por Servicios	10,046.2				
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>80,044.1</b>	<b>103,202.2</b>	<b>105,866.1</b>	<b>101,665.5</b>	<b>106,294.6</b>
Subsidio	80,044.1	103,202.2	105,866.1	101,665.5	106,294.6
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>20,389.1</b>	<b>42,244.8</b>	<b>16,736.7</b>	<b>39,590.9</b>	<b>12,382.8</b>
Ingresos Financieros	904.1	375.0	187.1	184.2	17.2
Disponibilidades Financieras	8,641.2	14,568.6	3,359.0	20,090.8	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	9,968.9	27,041.8	12,897.5	19,233.2	
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.					3,044.9
Ingresos Diversos	874.9	259.4	293.1	82.7	9,320.7
<b>SUBTOTAL</b>	<b>110,479.4</b>	<b>145,447.0</b>	<b>122,602.8</b>	<b>141,256.4</b>	<b>118,677.4</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) / Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		30,000.0			
<b>TOTAL</b>	<b>110,479.4</b>	<b>175,447.0</b>	<b>122,602.8</b>	<b>141,256.4</b>	<b>118,677.4</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	79,422.3	6,242.9	6,242.9	79,422.3	77,099.0	57.9	-2,323.3	-2.9
Materiales y Suministros	5,607.3	4,112.8	3,526.8	6,193.3	5,729.0	4.3	-464.3	-7.5
Servicios Generales	20,560.9	12,016.8	6,856.8	25,720.9	24,808.4	18.6	-912.5	-3.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	497.2	1,200.6		1,697.8	1,438.6	1.1	-259.2	-15.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,500.0	5,195.5	7,015.0	6,680.5	5,902.0	4.4	-778.5	-11.7
Deuda Pública		21,246.9		21,246.9	18,083.3	13.6	-3,163.6	-14.9
<b>TOTAL</b>	<b>114,587.7</b>	<b>50,015.5</b>	<b>23,641.5</b>	<b>140,961.7</b>	<b>133,060.3</b>	<b>100.0</b>	<b>-7,901.4</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.

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2017 fue de 133,060.3 miles de pesos de un presupuesto previsto de 114,587.7 miles de pesos el cual presentó ampliaciones presupuestales netas por 26,374.0 miles de pesos.

Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos fueron: servicios personales por 77,099.0 miles de pesos y servicios generales por 24,808.4 miles de pesos, que representan el 57.9 y 18.6 por ciento del total ejercido respectivamente.

**RESULTADO PRESUPUESTAL**

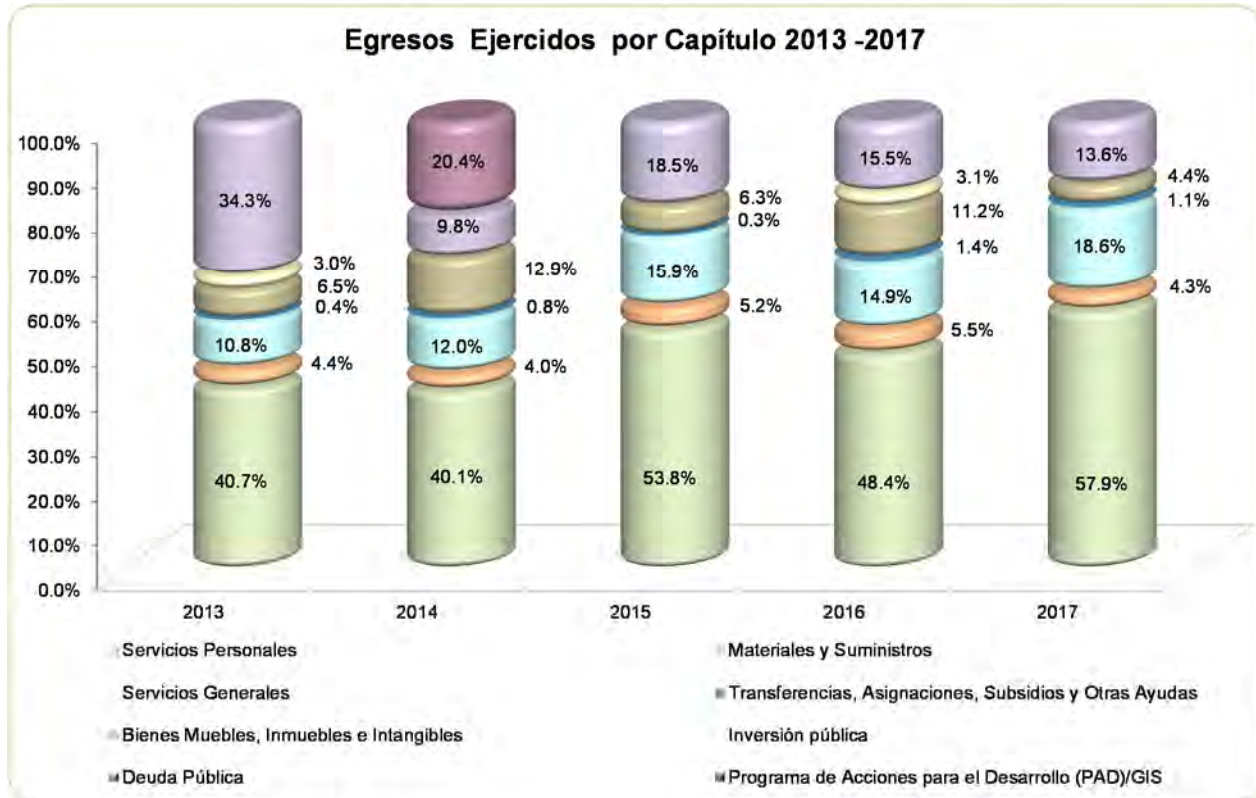
Resultado Presupuestal AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	
CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Ingresos Recaudados	118,677.4
Egresos Ejercidos	133,060.3
<b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b>	<b>-14,382.9</b>

El Estado Comparativo de Ingresos y Egresos muestra insuficiencia presupuestal por 14,382.9 miles de pesos, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

**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	53,190.0	58,969.5	67,250.7	69,644.5	77,099.0
Materiales y Suministros	5,781.7	5,873.4	6,492.2	7,948.2	5,729.0
Servicios Generales	14,099.6	17,708.9	19,901.5	21,456.9	24,808.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	467.3	1,175.4	376.0	1,990.9	1,438.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,503.3	19,040.1	7,939.3	16,185.5	5,902.0
Inversión pública	3,900.0			4,507.4	
Deuda Pública	44,848.3	14,428.8	23,079.1	22,287.3	18,083.3
<b>SUBTOTAL</b>	<b>130,790.2</b>	<b>117,196.1</b>	<b>125,038.8</b>	<b>144,020.7</b>	<b>133,060.3</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		30,000.0			
<b>TOTAL</b>	<b>130,790.2</b>	<b>147,196.1</b>	<b>125,038.8</b>	<b>144,020.7</b>	<b>133,060.3</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.

**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	106,087.7	6,946.6	113,034.3	617.9	108,457.1	109,075.0	-3,959.3	-3.5
Gasto Capital	8,500.0	-1,819.5	6,680.5		5,902.0	5,902.0	-778.5	-11.7
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		21,246.9	21,246.9		18,083.3	18,083.3	-3,163.6	-14.9
<b>Total</b>	<b>114,587.7</b>	<b>26,374.0</b>	<b>140,961.7</b>	<b>617.9</b>	<b>132,442.4</b>	<b>133,060.3</b>	<b>-7,901.4</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.  
<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	114,587.7	26,374.0	140,961.7	617.9	132,442.4	133,060.3	-7,901.4	-5.6
<b>Total</b>	<b>114,587.7</b>	<b>26,374.0</b>	<b>140,961.7</b>	<b>617.9</b>	<b>132,442.4</b>	<b>133,060.3</b>	<b>-7,901.4</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.  
<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL**

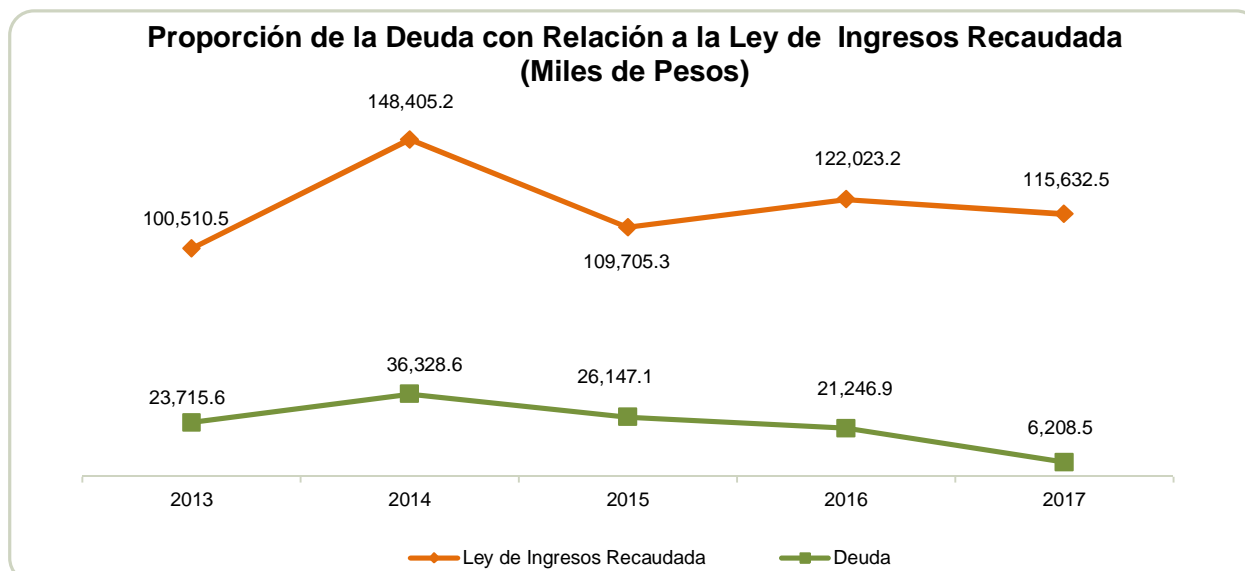
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
<b>Gobierno</b>	1,974.7		1,974.7		1,870.0	1,870.0	-104.7	-5.3
Coordinación de la Política de Gobierno	1,974.7		1,974.7		1,870.0	1,870.0	-104.7	-5.3
<b>Desarrollo Social</b>	112,613.0	5,127.1	117,740.1	617.9	112,489.1	113,107.0	-4,633.1	-3.9
Educación	112,613.0	5,127.1	117,740.1	617.9	112,489.1	113,107.0	-4,633.1	-3.9
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		21,246.9	21,246.9		18,083.3	18,083.3	-3,163.6	-14.9
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		21,246.9	21,246.9		18,083.3	18,083.3	-3,163.6	-14.9
<b>Total del Gasto</b>	<b>114,587.7</b>	<b>26,374.0</b>	<b>140,961.7</b>	<b>617.9</b>	<b>132,442.4</b>	<b>133,060.3</b>	<b>-7,901.4</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.  
<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	100,510.5	148,405.2	109,705.3	122,023.2	115,632.5
Deuda	23,715.6	36,328.6	26,147.1	21,246.9	6,208.5
<b>%</b>	<b>23.6</b>	<b>24.5</b>	<b>23.8</b>	<b>17.4</b>	<b>5.4</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

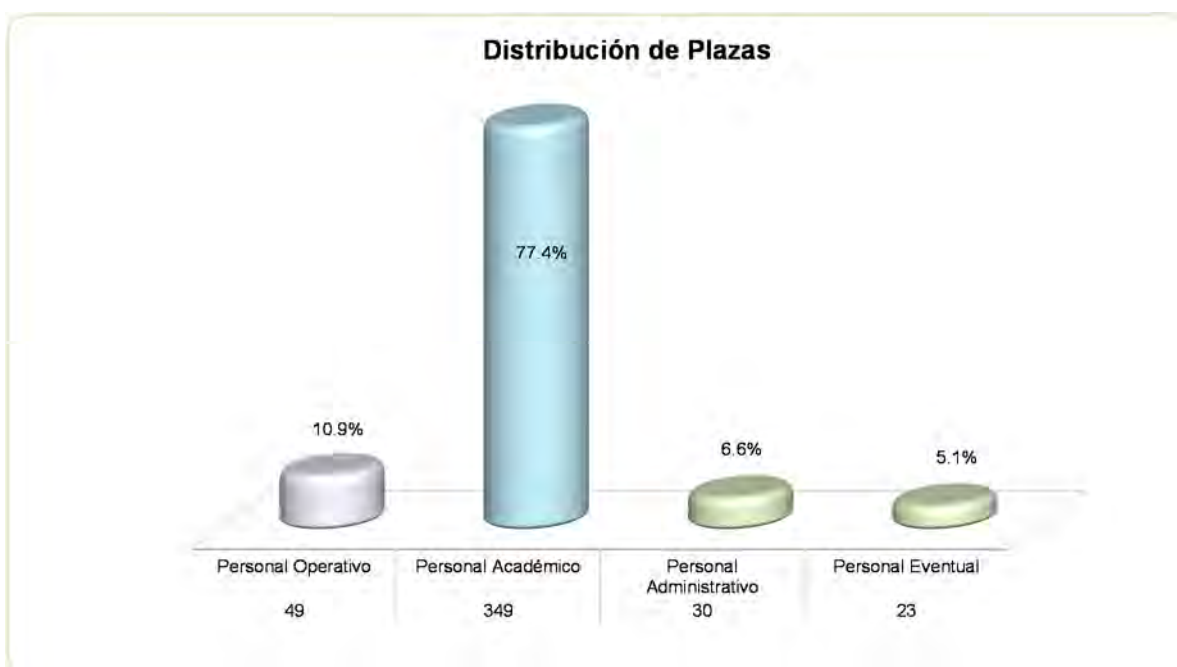
**PLAZAS OCUPADAS**

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	50	50	19	20	49	-1	-2.0
Personal Académico	328	332	109	92	349	17	5.1
Personal Administrativo	30	30	17	17	30		
Personal Eventual	19	1	83	61	23	22	2,200.0
<b>T O T A L</b>	<b>427</b>	<b>413</b>	<b>228</b>	<b>190</b>	<b>451</b>	<b>38</b>	<b>9.2</b>

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

Se presenta una diferencia de 14 plazas, entre las plazas iniciales 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 413 plazas ocupadas, presentando altas y bajas de personal, cerrando el ejercicio con 451 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	4,267.9	16,676.3	-12,408.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	6,208.5	21,246.9	-15,038.4
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	2,614.5	5,267.7	-2,653.2				
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>6,882.4</b>	<b>21,944.0</b>	<b>-15,061.6</b>	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>6,208.5</b>	<b>21,246.9</b>	<b>-15,038.4</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	221,018.0	221,018.0		<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
Bienes Muebles	154,017.0	151,070.3	2,946.7	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-12,674.6	-15,787.9	3,113.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-103,971.2	-87,676.0	-16,295.2	Resultado de Ejercicios Anteriores	284,194.8	300,679.8	-16,485.0
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>271,063.8</b>	<b>284,412.3</b>	<b>-13,348.5</b>	Revalúos	217.5	217.5	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>271,737.7</b>	<b>285,109.4</b>	<b>-13,371.7</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>277,946.2</b>	<b>306,356.3</b>	<b>-28,410.1</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>271,737.7</b>	<b>285,109.4</b>	<b>-13,371.7</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>277,946.2</b>	<b>306,356.3</b>	<b>-28,410.1</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 4,267.9 miles de pesos, se integra por dieciocho cuentas bancarias que tiene el organismo con el fin de realizar en cada una de ellas los depósitos por concepto de ingresos de gestión, ya sea por el subsidio estatal y federal, ingresos propios, o bien recursos para diversos programas federales, las cuales se encuentran en las instituciones financieras Banamex S.A. y HSBC S.A.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Banamex	470.9
HSBC, S. A.	3,797.0
<b>T O T A L</b>	<b>4,267.9</b>



## DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 2,614.5 miles de pesos se encuentra integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras de Corto Plazo	458.3
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,812.3
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	343.9
<b>T O T A L</b>	<b>2,614.5</b>

Inversiones en instituciones financieras, representa la disponibilidad para ejercer la construcción de un edificio de docencia, la terminación para el edificio del centro de cooperación académica industria y la segunda etapa para la terminación del edificio de docencia UD 2.

Cuentas por cobrar a corto plazo se integran de contra-recibos pendiente de cobro al Gobierno del Estado de México.

Deudores diversos por 343.9 miles de pesos, integrados de subsidio al empleo por 17.5 miles de pesos y gastos pendientes de comprobar por empleados y funcionarios por 326.4 miles de pesos, los cuales fueron observados en el informe de la cuenta pública del ejercicio 2016

## BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.

El saldo de 221,018.0 miles de pesos se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	38,644.4
Edificios no Habitacionales	169,546.6
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	12,827.0
<b>T O T A L</b>	<b>221,018.0</b>



La cuenta de edificios no habitacionales presenta un incremento de 9,208.2 miles de pesos en relación con el ejercicio 2016, esto se debió a que el organismo incorporo como parte de sus bienes las obras concluidas denominadas obra exterior por 3,949.1 miles de pesos, plaza cívica por 751.8 miles de pesos y terminación LT2 CCAI 2016 por 4,507.4 miles de pesos concluidas al 100% dando cumplimiento al capítulo VI. Políticas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

### BIENES MUEBLES.

El saldo de 154,017.0 miles de pesos que se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	59,824.8
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	4,637.3
Vehiculos y Equipo de Transporte	6,414.9
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	83,140.0
<b>T O T A L</b>	<b>154,017.0</b>

### DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

Durante el ejercicio 2017 se presentó una depreciación acumulada de bienes muebles e inmuebles por 17,723.3 miles de pesos y 86,247.9 miles de pesos respectivamente.

### CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.

El saldo de 6,208.5 miles de pesos que se conforma de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	742.5
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	730.6
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,735.4
<b>T O T A L</b>	<b>6,208.5</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	106,294.6	101,665.5
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>106,294.6</b>	<b>101,665.5</b>
Ingresos Financieros	17.2	184.2
Otros Ingresos y Beneficios Varios	9,320.7	82.8
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>9,337.9</b>	<b>267.0</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>115,632.5</b>	<b>101,932.5</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	77,099.0	69,644.5
Materiales y Suministros	5,729.0	7,948.2
Servicios Generales	24,808.4	21,456.9
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>107,636.4</b>	<b>99,049.6</b>
Ayudas Sociales	1,438.6	1,990.9
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,438.6</b>	<b>1,990.9</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	16,276.8	14,549.7
Otros Gastos		1,304.2
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>16,276.8</b>	<b>15,853.9</b>
Inversión Pública no Capitalizable	2,955.3	826.0
<b>Inversión Pública</b>	<b>2,955.3</b>	<b>826.0</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>128,307.1</b>	<b>117,720.4</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-12,674.6</b>	<b>-15,787.9</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 VARIACIONES 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)			-15,787.9		-15,787.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		300,679.8			300,679.8
Revalúos				217.5	217.5
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>		<b>300,679.8</b>	<b>-15,787.9</b>	<b>217.5</b>	<b>285,109.4</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>		<b>300,679.8</b>	<b>-15,787.9</b>	<b>217.5</b>	<b>285,109.4</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-12,674.6		-12,674.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		-15,787.9	15,787.9		
Ajustes a Resultados de Ejercicios Anteriores		-697.1			-697.1
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>		<b>-16,485.0</b>	<b>3,113.3</b>		<b>-13,371.7</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017</b>		<b>284,194.8</b>	<b>-12,674.6</b>	<b>217.5</b>	<b>271,737.7</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 CAMBIOS EN LA SITUACION 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	12,408.4	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,653.2	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>15,061.6</b>	
Bienes Muebles		2,946.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	16,295.2	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>16,295.2</b>	<b>2,946.7</b>
<b>Total Activo</b>	<b>31,356.8</b>	<b>2,946.7</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		15,038.4
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>15,038.4</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>15,038.4</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	3,113.3	
Resultados de Ejercicios Anteriores		16,485.0
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>3,113.3</b>	<b>16,485.0</b>
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	<b>3,113.3</b>	<b>16,485.0</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>		
Productos de Tipo Corriente	17.2	184.2
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	106,294.6	101,665.5
Otros Orígenes de Operación	9,320.7	82.8
<b>Total Origen</b>	<b>115,632.5</b>	<b>101,932.5</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	77,099.0	69,644.5
Materiales y Suministros	5,729.0	7,948.2
Servicios Generales	24,808.4	21,456.9
Ayudas Sociales	1,438.6	1,990.9
Otras Aplicaciones de Operación	19,232.1	16,679.9
<b>Total Aplicación</b>	<b>128,307.1</b>	<b>117,720.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-12,674.6</b>	<b>-15,787.9</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		14,947.0
Bienes Muebles	16,295.2	
Otros Orígenes de Inversión	2,653.2	4,347.1
<b>Total Origen</b>	<b>18,948.4</b>	<b>19,294.1</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Muebles	2,946.7	21,266.2
<b>Total Aplicación</b>	<b>2,946.7</b>	<b>21,266.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>16,001.7</b>	<b>-1,972.1</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
<b>Aplicación</b>		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	15,735.5	4,900.2
<b>Total Aplicación</b>	<b>15,735.5</b>	<b>4,900.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-15,735.5</b>	<b>-4,900.2</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-12,408.4</b>	<b>-22,660.2</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	16,676.3	39,336.5
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>4,267.9</b>	<b>16,676.3</b>

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

**ESTADO 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	16,676.3	255,087.2	267,495.6	4,267.9	-12,408.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,267.7	117,528.7	120,181.9	2,614.5	-2,653.2
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>21,944.0</b>	<b>372,615.9</b>	<b>387,677.5</b>	<b>6,882.4</b>	<b>-15,061.6</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	221,018.0	10,271.4	10,271.4	221,018.0	
Bienes Muebles	151,070.3	3,281.2	334.6	154,016.9	2,946.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-87,676.0	70.7	16,365.9	-103,971.2	-16,295.2
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>284,412.3</b>	<b>13,623.3</b>	<b>26,971.9</b>	<b>271,063.7</b>	<b>-13,348.6</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>306,356.3</b>	<b>386,239.2</b>	<b>414,649.4</b>	<b>277,946.1</b>	<b>-28,410.2</b>

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>21,246.9</b>	<b>6,208.5</b>
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>21,246.9</b>	<b>6,208.5</b>

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	6,882.4
Total Pasivo Circulante	6,208.5
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>673.9</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 673.9 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 Apaez, Melchor Otero y Cía., S.C. quien no determinó observaciones.



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

La Universidad Politécnica del Valle de México 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 Universidad fue efectuada con información sobre la matrícula escolar, la cual estuvo a cargo del despacho Legorreta Gutiérrez y Cía., 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 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.**

<b>Universidad Politécnica del Valle de México (UPVM)</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.



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 del Valle de México**, 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	118,677.4	
Menos		- 14,382.9
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>133,060.3</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 $= \frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{6,208.5}{115,632.5}$	5.4%	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 $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{18,083.3}{115,632.5}$	15.6%	Alto

Nota: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

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 $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{6,208.5}{118,677.4}$	5.2%	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 Politécnica del Valle 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
118,677.4	18,083.3	15.2%	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:** 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	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
69,644.5	77,099.0	7,454.5	10.7%	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**

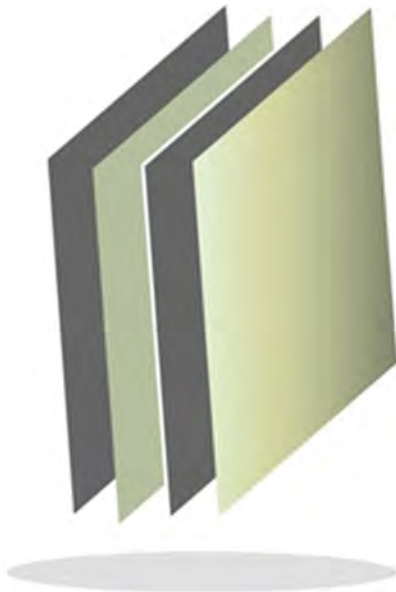
NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA												
<b>EGRESOS POR CAPÍTULO</b>														
1	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia de menos por 21,246.9 miles de pesos, entre lo reportado en el comparativo de egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2017 y los oficios 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>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>														
2	El Estado Comparativo de Ingresos y Egresos muestra insuficiencia presupuestal por 14,382.9 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>RECURSOS HUMANOS</b>														
3	Se presenta una diferencia de 14 plazas, entre las plazas iniciales del formato "Plazas Ocupadas 2017" y las plazas finales del ejercicio 2016 presentadas en el informe de Cuenta Pública.  Se presenta una diferencia por 29.7 miles de pesos, entre la caratula de nómina y las dispersiones correspondientes a la segunda quincena de diciembre 2017.	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>BANCOS</b>														
4	Del analisis a la cuenta de bancos se observa que la conciliación bancaria número de cuenta contable 1112-3-9 de la institucion financiera HSBC, presentan cheques en transito con antigüedad mayor a tres meses por 8,614.0 miles de pesos, de los cuales en hechos posteriores al 30 de abril de 2018 se observa que no han sido depurados 1,050.0 miles de pesos.	Políticas de Registro "cancelación de cheques en transito" 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>ESTADO DE ACTIVIDADES</b>														
5	Se presenta una diferencia en el resultado del ejercicio entre el Estado de Actividades de la Cuenta pública contra el presentado en el Dictamen de la Auditoria Externa por 5,197.7 miles de pesos.  <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">ESTADO DE ACTIVIDADES</th> </tr> <tr> <th>Cuenta Pública</th> <th>dictamen</th> <th>Diferencia</th> </tr> <tr> <th colspan="3">(Miles de Pesos)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>-12,674.6</td> <td>-7,476.9</td> <td>-5,197.7</td> </tr> </tbody> </table>	ESTADO DE ACTIVIDADES			Cuenta Pública	dictamen	Diferencia	(Miles de Pesos)			-12,674.6	-7,476.9	-5,197.7	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.
ESTADO DE ACTIVIDADES														
Cuenta Pública	dictamen	Diferencia												
(Miles de Pesos)														
-12,674.6	-7,476.9	-5,197.7												



NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS</b>		
6	El organismo refleja construcciones en proceso registradas con el concepto FAM 2009 unidad de docencia por 6,071.7 miles de pesos, FAM 2014 por 6,497.0 miles de pesos, 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>		
7	El organismo presenta la cuenta otras cuentas por pagar a corto plazo registradas con los conceptos adefas 2017 seguro de alumnos de la UPVM por 15.4 miles de pesos, FAM 2009-2013 por 1,189.3 miles de pesos, PROEMES UPVM AULAS por 63.7 miles de pesos, PROEMES UPCI AULAS por 149.9 miles de pesos FAM 2014 por 619.3 miles de pesos y terminación LT2 (CCAI 2016) por 48.7 miles de pesos las cuales no detallan 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>		
8	Durante el ejercicio 2017 el organismo realizó ajustes al resultado de ejercicios anteriores por 697.1 miles de pesos, los cuales cuentan con la autorización de la Secretaría de Finanzas, sin embargo no envían la autorización del Órgano de Consejo.	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>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>		
9	Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto 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 del Valle de Toluca**

**UPVT**





## CONTENIDO

PRESENTACIÓN	225
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	229
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	259



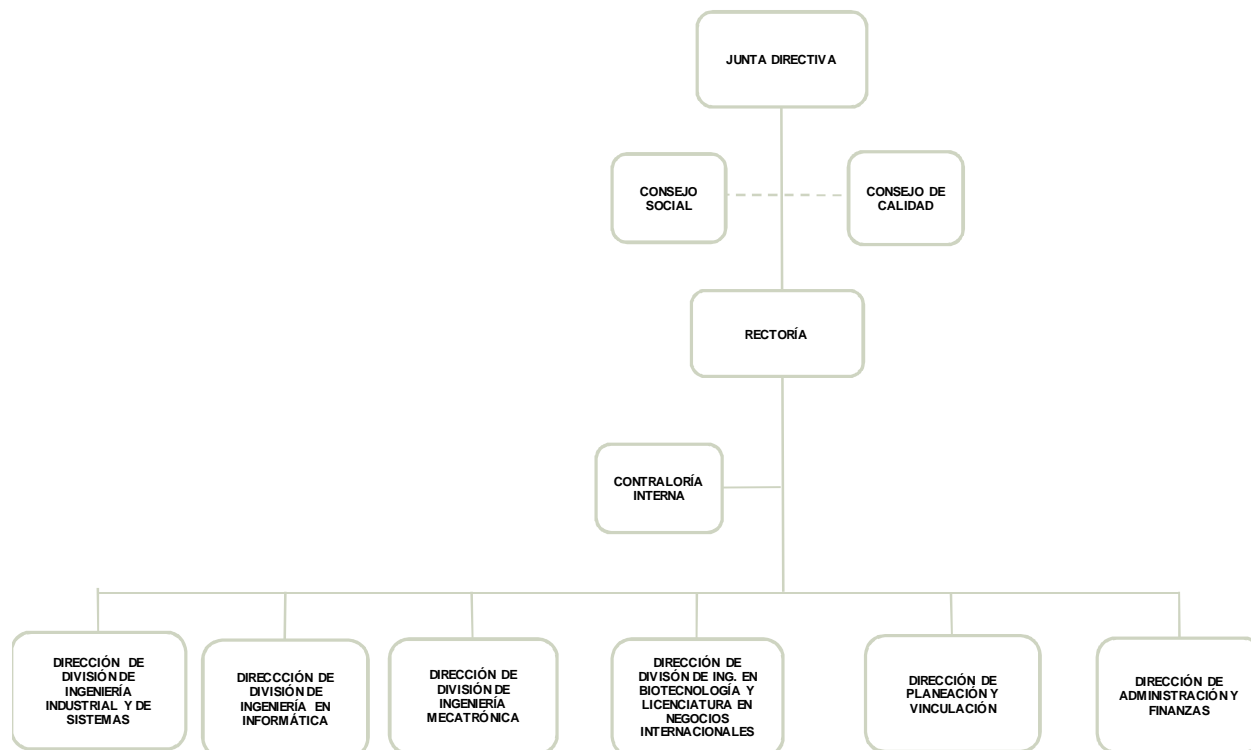


## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Politécnica del Valle de Toluca (UPVT), es creado mediante decreto del Ejecutivo del Estado, el 13 de noviembre de 2006, con personalidad jurídica y patrimonio propio, el cual estará sectorizado a la Secretaría de Educación, Cultura y Bienestar Social y cuyo domicilio es en el Municipio de Almoloya de Juárez.

Manifestando una modificación el día 24 de agosto de 2007, mediante decreto del Titular del Poder Ejecutivo del Estado de México, el Lic. Enrique Peña Nieto, publicado en la Gaceta de Gobierno de Estado de México.



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



## OBJETIVO

- I. Impartir educación superior en los niveles de licenciatura, especialización en sus diversas modalidades, que contribuyan a atender los requerimientos del contexto económico y social, nacional e internacional.
- II. Llevar a cabo la investigación aplicada y desarrollo tecnológico, pertinentes para el desarrollo económico y social, nacional e internacional.
- III. Difundir el conocimiento y cultura a través de la extensión de la universitaria y formación a lo largo de toda la vida.
- IV. Prestar servicios tecnológicos que contribuyen a mejorar el desempeño del sector público privado y social, así como de las personas y otras organizaciones de la región y del Estado, principalmente.
- V. Impartir programas de educación continua con orientación a la actualización, capacitación para el trabajo y al fomento de la cultura tecnológica en la región y en el Estado.

## FORMA DE GOBIERNO

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



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

### **H. 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 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 Politécnica del Valle de Toluca, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 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 del Valle de Toluca, 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 Politécnica del Valle de Toluca sobre el contenido de los estados financieros.

## **FINANCIERO**

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal, que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, 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>9,189.3</b>		<b>9,189.3</b>					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	9,189.3		9,189.3					
<b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>67,167.9</b>	<b>14,445.7</b>		<b>81,613.6</b>	<b>102,311.5</b>	<b>97.5</b>	<b>20,697.9</b>	<b>25.4</b>
Subsidio	67,167.9	14,445.7		81,613.6	102,311.5	97.5	20,697.9	25.4
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>27,366.2</b>		<b>27,366.2</b>	<b>2,673.4</b>	<b>2.5</b>	<b>-24,692.8</b>	<b>-90.2</b>
Ingresos Financieros					11.5		11.5	
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		27,152.2		27,152.2	2,249.8	2.1	-24,902.4	-91.7
Ingresos Diversos		214.0		214.0	412.1	0.4	198.1	92.6
<b>TOTAL</b>	<b>76,357.2</b>	<b>41,811.9</b>	<b>9,189.3</b>	<b>108,979.8</b>	<b>104,984.9</b>	<b>100.0</b>	<b>-3,994.9</b>	<b>-3.7</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 fueron de 76,357.2 miles de pesos, obtuvieron ampliaciones netas por 32,622.6 miles de pesos, recaudando un total de 104,984.9 miles de pesos.

La Universidad tenía contemplado recaudar por concepto ingresos de gestión 9,189.3 miles de pesos de presupuesto previsto; sin embargo presentó una reducción presupuestal por el mismo importe, 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.

Los ingresos por subsidio fueron por 102,311.5 miles de pesos que representan el 97.5 por ciento del total recaudado, se encuentran integrados por subsidio federal con 25,278.5 miles de pesos, subsidio estatal con 40,571.0 miles de pesos, ingresos propios con 34,805.3 miles de pesos y ampliaciones finiquito PRODEP, estrategias de extencionismo y PFCE 2017 con 1,656.7 miles de pesos.

## INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados					
( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2013	2014	2015	2016	2017
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>12,365.6</b>				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	12,365.6				
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>112,900.5</b>	<b>82,246.9</b>	<b>80,443.8</b>	<b>97,139.3</b>	<b>102,311.5</b>
Subsidio	112,900.5	82,246.9	80,443.8	97,139.3	102,311.5
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>25,095.3</b>	<b>24,071.7</b>	<b>7,389.8</b>	<b>22,463.0</b>	<b>2,673.4</b>
Ingresos Financieros	413.6	42.2	13.3	15.6	11.5
Disponibilidades Financieras	5,804.7			5,866.5	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	18,393.4	23,723.1	6,553.3	16,312.3	
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					2,249.8
Ingresos Diversos	483.6	306.4	823.2	268.6	412.1
<b>SUBTOTAL</b>	<b>150,361.4</b>	<b>106,318.6</b>	<b>87,833.6</b>	<b>119,602.3</b>	<b>104,984.9</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)		19,000.0			
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)					
<b>TOTAL</b>	<b>150,361.4</b>	<b>125,318.6</b>	<b>87,833.6</b>	<b>119,602.3</b>	<b>104,984.9</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.

**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	52,074.2	8,759.9	8,216.5	52,617.6	49,422.1	52.7	-3,195.5	-6.1
Materiales y Suministros	7,050.2	3,254.9	2,856.2	7,448.9	7,361.9	7.8	-87.0	-1.2
Servicios Generales	16,112.2	7,577.6	4,396.6	19,293.2	18,044.1	19.2	-1,249.1	-6.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,120.6	1,058.2	405.1	1,773.7	1,740.7	1.9	-33.0	-1.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		758.3	64.1	694.2	590.8	0.6	-103.4	-14.9
Deuda Pública		27,152.2		27,152.2	16,677.1	17.8	-10,475.1	-38.6
<b>TOTAL</b>	<b>76,357.2</b>	<b>48,561.1</b>	<b>15,938.5</b>	<b>108,979.8</b>	<b>93,836.7</b>	<b>100.0</b>	<b>-15,143.1</b>	<b>-13.9</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 fue de 93,836.7 miles de pesos de un presupuesto previsto de 76,357.2 miles de pesos, el cual presentó ampliaciones presupuestales por 48,561.1 miles de pesos y disminuciones por 15,938.5 miles de pesos.

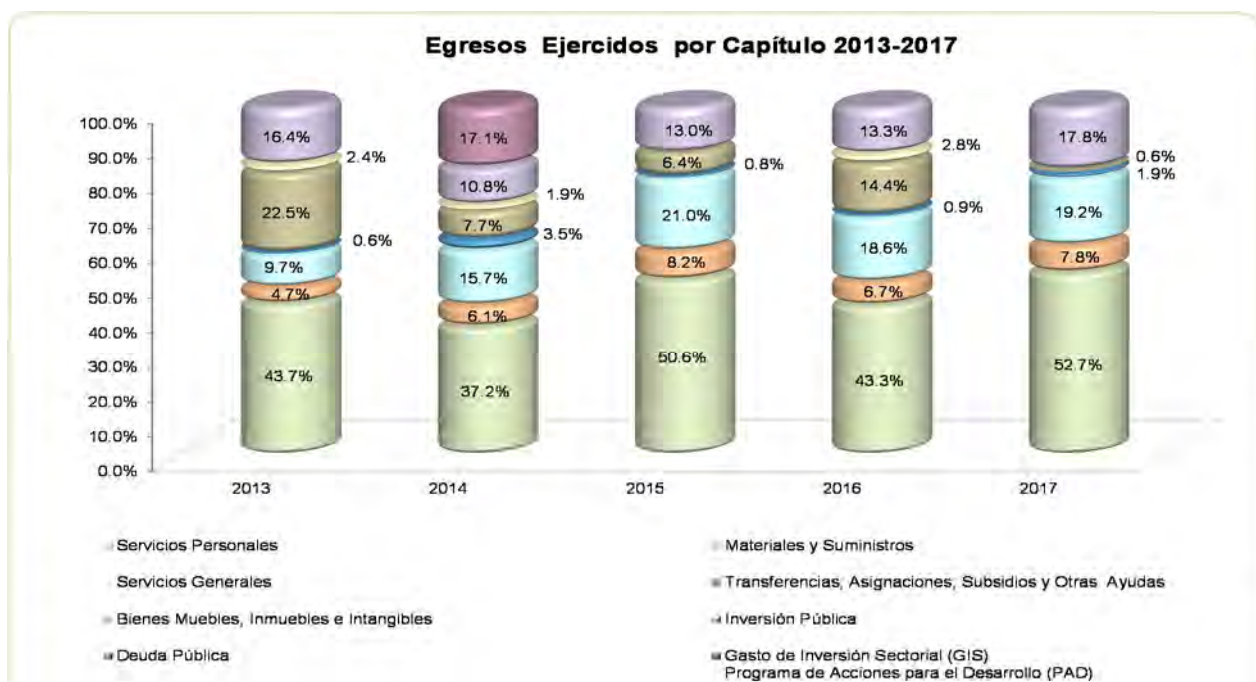
Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos fueron:

- Servicios personales con 49,422.1 miles de pesos;
- Servicios generales con 18,044.1 miles de pesos; y
- Deuda pública con 16,677.1 miles de pesos.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2013	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	60,379.6	41,263.1	43,114.7	46,545.5	49,422.1
Materiales y Suministros	6,462.6	6,777.0	6,994.9	7,217.7	7,361.9
Servicios Generales	13,388.8	17,470.1	17,887.3	20,037.3	18,044.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	841.7	3,853.1	692.1	926.3	1,740.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	31,119.3	8,515.1	5,446.3	15,482.1	590.8
Inversión Pública	3,333.1	2,130.0		3,000.0	
Deuda Pública	22,605.7	11,937.3	11,082.8	14,282.5	16,677.1
<b>SUBTOTAL</b>	<b>138,130.8</b>	<b>91,945.7</b>	<b>85,218.1</b>	<b>107,491.4</b>	<b>93,836.7</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)		19,000.0			
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)					
<b>TOTAL</b>	<b>138,130.8</b>	<b>110,945.7</b>	<b>85,218.1</b>	<b>107,491.4</b>	<b>93,836.7</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

**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	76,357.2	4,776.2	81,133.4	584.9	75,983.9	76,568.8	-4,564.6	-5.6
Gasto Capital		694.2	694.2	453.9	136.9	590.8	-103.4	-14.9
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		27,152.2	27,152.2		16,677.1	16,677.1	-10,475.1	-38.6
<b>Total</b>	<b>76,357.2</b>	<b>32,622.6</b>	<b>108,979.8</b>	<b>1,038.8</b>	<b>92,797.9</b>	<b>93,836.7</b>	<b>-15,143.1</b>	<b>-13.9</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	76,357.2	32,622.6	108,979.8	1,038.8	92,797.9	93,836.7	-15,143.1	-13.9
<b>Total</b>	<b>76,357.2</b>	<b>32,622.6</b>	<b>108,979.8</b>	<b>1,038.8</b>	<b>92,797.9</b>	<b>93,836.7</b>	<b>-15,143.1</b>	<b>-13.9</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	%
Desarrollo Social	76,357.2	5,470.4	81,827.6	1,038.8	76,120.8	77,159.6	-4,668.0	-5.7
Educación	76,357.2	5,470.4	81,827.6	1,038.8	76,120.8	77,159.6	-4,668.0	-5.7
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		27,152.2	27,152.2		16,677.1	16,677.1	-10,475.1	-38.6
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		27,152.2	27,152.2		16,677.1	16,677.1	-10,475.1	-38.6
<b>Total del Gasto</b>	<b>76,357.2</b>	<b>32,622.6</b>	<b>108,979.8</b>	<b>1,038.8</b>	<b>92,797.9</b>	<b>93,836.7</b>	<b>-15,143.1</b>	<b>-13.9</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

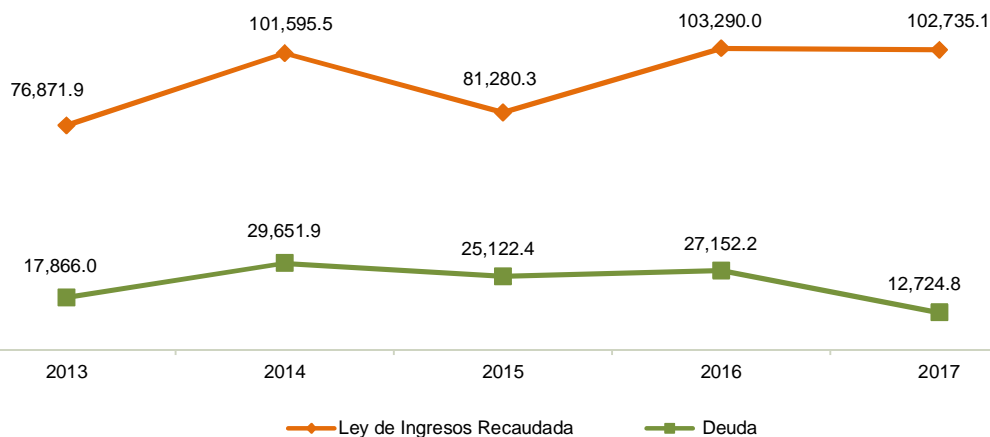
### Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada

( Miles de Pesos )

CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	76,871.9	101,595.5	81,280.3	103,290.0	102,735.1
Deuda	17,866.0	29,651.9	25,122.4	27,152.2	12,724.8
<b>%</b>	<b>23.2</b>	<b>29.2</b>	<b>30.9</b>	<b>26.3</b>	<b>12.4</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.

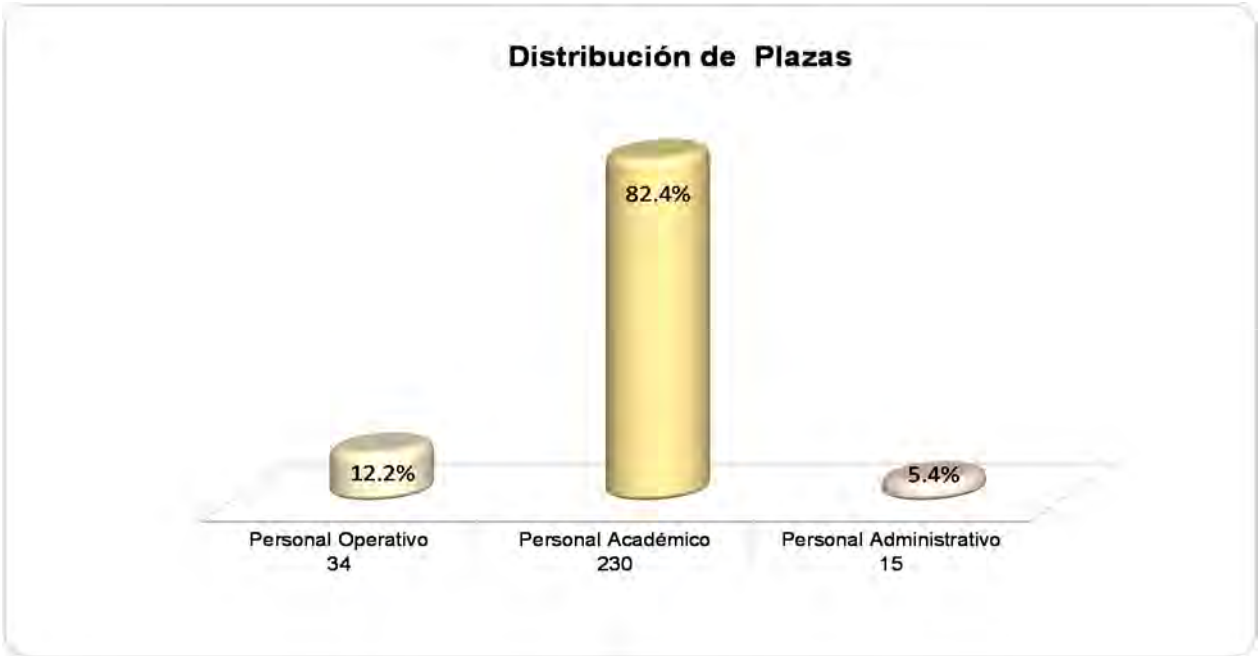


**PLAZAS OCUPADAS**

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	36	35	3	4	34	-1	-2.9
Personal Académico	230	226	14	10	230	4	1.8
Personal Administrativo	12	12	5	2	15	3	25.0
<b>T O T A L</b>	<b>278</b>	<b>273</b>	<b>22</b>	<b>16</b>	<b>279</b>	<b>6</b>	<b>2.2</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)			
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	42,096.5	41,238.1	858.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	12,724.8	27,152.2	-14,427.4
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	10,003.8	747.2	9,256.6				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,204.9	3,081.0	123.9				
Inventarios	1,398.3	11,473.1	-10,074.8				
<b>TOTAL A C T I V O CIRCULANTE</b>	<b>56,703.5</b>	<b>56,539.4</b>	<b>164.1</b>	<b>TOTAL P A S I V O CIRCULANTE</b>	<b>12,724.8</b>	<b>27,152.2</b>	<b>-14,427.4</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	133,237.9	133,237.9		<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
Bienes Muebles	64,416.2	53,762.5	10,653.7	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	23,568.0	11,579.1	11,988.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-19,493.8	-17,754.9	-1,738.9	Resultado de Ejercicios Anteriores	198,602.2	187,084.8	11,517.4
Otros Activos Diferidos	32.0	32.0		Revalúos	0.8	0.8	
<b>TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE</b>	<b>178,192.3</b>	<b>169,277.5</b>	<b>8,914.8</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>222,171.0</b>	<b>198,664.7</b>	<b>23,506.3</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>222,171.0</b>	<b>198,664.7</b>	<b>23,506.3</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>234,895.8</b>	<b>225,816.9</b>	<b>9,078.9</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>234,895.8</b>	<b>225,816.9</b>	<b>9,078.9</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 EQUIVALENTE**

El saldo de 42,096.5 miles de pesos representa el efectivo de los recursos federales, estatales e ingresos propios con los que cuenta la universidad.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
BBVA Bancomer	42,026.3
Santander Serfin	70.2
<b>T O T A L</b>	<b>42,096.5</b>



## DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 10,003.8 miles de pesos, se integra de la siguiente manera:

- Cuentas por cobrar a corto plazo al Gobierno del Estado de México por concepto de subsidio por 9,850.0 miles de pesos.
- Deudores diversos por cobrar a corto plazo por 153.8 miles de pesos, integrados principalmente por los importes de los adeudos y anticipos para gastos pendientes de comprobar.

## DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Está integrado por los anticipos a contratistas por obras públicas a corto plazo con un saldo de 3,204.9 miles de pesos.

## INVENTARIOS

Son los bienes informáticos pendientes de recibir al cierre del ejercicio por un monto de 1,398.3 miles de pesos.

## BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Al 31 de diciembre de 2017, el conjunto de bienes requeridos por el organismo para el cumplimiento de sus funciones muestra un saldo de 133,237.9 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	6,977.7
Edificios no Habitacionales	83,473.2
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	42,787.0
<b>T O T A L</b>	<b>133,237.9</b>



## BIENES MUEBLES

Muestra un saldo de 64,416.2 miles de pesos, integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	48,472.7
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3,986.5
Vehículos y Equipo de Transporte	3,192.4
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	8,764.6
<b>T O T A L</b>	<b>64,416.2</b>

## DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

Este rubro presenta un importe de 19,493.8 miles de pesos el cual contempla depreciación acumulada de bienes inmuebles con 8,421.3 miles de pesos y depreciación acumulada de bienes muebles con 11,072.5 miles de pesos.

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio presenta un importe de 12,724.8 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2,344.2
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	573.6
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,807.0
<b>T O T A L</b>	<b>12,724.8</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	102,311.5	97,139.3
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>102,311.5</b>	<b>97,139.3</b>
Ingresos Financieros	11.5	15.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	412.1	268.6
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>423.6</b>	<b>284.2</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>102,735.1</b>	<b>97,423.5</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	49,422.3	46,545.5
Materiales y Suministros	7,361.8	7,217.7
Servicios Generales	18,044.0	20,037.3
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>74,828.1</b>	<b>73,800.5</b>
Ayudas Sociales	1,740.7	926.3
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,740.7</b>	<b>926.3</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,738.9	1,918.9
Otros Gastos	847.5	8,273.0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>2,586.4</b>	<b>10,191.9</b>
Inversión Pública no Capitalizable	11.9	925.7
<b>Inversión Pública</b>	<b>11.9</b>	<b>925.7</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>79,167.1</b>	<b>85,844.4</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>23,568.0</b>	<b>11,579.1</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

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)			11,579.1		11,579.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		187,084.8			187,084.8
Revalúos				0.8	0.8
Reservas					
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>		<b>187,084.8</b>	<b>11,579.1</b>	<b>0.8</b>	<b>198,664.7</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>		<b>187,084.8</b>	<b>11,579.1</b>	<b>0.8</b>	<b>187,085.6</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			23,568.0		23,568.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		11,579.1	-11,579.1		
Revalúos		-61.7			-61.7
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>		<b>11,517.4</b>	<b>11,988.9</b>		<b>23,506.3</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017</b>		<b>198,602.2</b>	<b>23,568.0</b>	<b>0.8</b>	<b>222,171.0</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		858.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		9,256.6
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		123.9
Inventarios	10,074.8	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>10,074.8</b>	<b>10,238.9</b>
Bienes Muebles		10,653.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,738.9	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>1,738.9</b>	<b>10,653.7</b>
<b>Total Activo</b>	<b>11,813.7</b>	<b>20,892.6</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		14,427.4
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>14,427.4</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>14,427.4</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	11,988.9	
Resultados de Ejercicios Anteriores	11,517.4	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>23,506.3</b>	
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>23,506.3</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**

**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	11.5	15.6
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	102,311.5	97,139.3
Otros Orígenes de Operación	412.1	268.6
<b>Total Origen</b>	<b>102,735.1</b>	<b>97,423.5</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	49,422.3	46,545.5
Materiales y Suministros	7,361.8	7,217.7
Servicios Generales	18,044.0	20,037.3
Ayudas Sociales	1,740.7	926.3
Otras Aplicaciones de Operación	2,598.3	11,117.6
<b>Total Aplicación</b>	<b>79,167.1</b>	<b>85,844.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>23,568.0</b>	<b>11,579.1</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	1,738.9	1,446.1
Otros Orígenes de Inversión	10,074.8	205.7
<b>Total Origen</b>	<b>11,813.7</b>	<b>1,651.8</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		1,397.6
Bienes Muebles	10,653.7	4,349.2
Otras Aplicaciones de Inversión	9,380.5	11,473.1
<b>Total Aplicación</b>	<b>20,034.2</b>	<b>17,219.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-8,220.5</b>	<b>-15,568.1</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento		2,029.8
<b>Total Origen</b>		<b>2,029.8</b>
<b>Aplicación</b>		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	14,489.1	
<b>Total Aplicación</b>	<b>14,489.1</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-14,489.1</b>	<b>2,029.8</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>858.4</b>	<b>-1,959.2</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	41,238.1	43,197.3
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>42,096.5</b>	<b>41,238.1</b>

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



**ESTADO 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	41,238.1	200,233.2	199,374.8	42,096.5	858.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	747.2	16,305.2	7,048.6	10,003.8	9,256.6
Derechos a recibir Bienes o Servicios	3,081.0	898.6	774.7	3,204.9	123.9
Inventario	11,473.1	453.9	10,528.7	1,398.3	-10,074.8
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>56,539.4</b>	<b>217,890.9</b>	<b>217,726.8</b>	<b>56,703.5</b>	<b>164.1</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	133,237.9			133,237.9	
Bienes Muebles	53,762.5	10,653.7		64,416.2	10,653.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-17,754.9	39.6	1,778.5	-19,493.8	-1,738.9
Activos Diferidos	32.0			32.0	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>169,277.5</b>	<b>10,693.3</b>	<b>1,778.5</b>	<b>178,192.3</b>	<b>8,914.8</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>225,816.9</b>	<b>228,584.2</b>	<b>219,505.3</b>	<b>234,895.8</b>	<b>9,078.9</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**

<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			27,152.2	12,724.8
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>27,152.2</b>	<b>12,724.8</b>

**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	56,703.5
Total Pasivo Circulante	12,724.8
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>43,978.7</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 del organismo asciende a 43,978.7 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 al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2017, estuvo a cargo del Despacho Ramírez y Asociados, S. C., quien determinó 7 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 fue efectuada con información sobre la matrícula escolar correspondiente al 2017, estuvo a cargo de L.C. María de los Angeles Flores Cayetano, quien no determinó observaciones.



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

### Entidad: Universidad Politécnica del Valle de Toluca (UPVT)

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

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
[http://upvt.edomex.gob.mx/informacion\\_financiera](http://upvt.edomex.gob.mx/informacion_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 Politécnica del Valle de Toluca (UPVT)**

<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 SostenibleLDF"	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 DetalladoLDF" (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://upvt.edomex.gob.mx/informacion\\_financiera](http://upvt.edomex.gob.mx/informacion_financiera)



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 del Valle de Toluca**, 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	104,984.9	
Menos		11,148.2
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>93,836.7</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 $= \frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{12,724.8}{102,735.1}$	12.4%	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 $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{16,677.1}{102,735.1}$	16.2%	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 $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{12,724.8}{104,984.9}$	12.1%	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 III 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 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 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 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
104,984.9	16,677.1	15.9%	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 2:** 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
46,545.5	49,422.1	2,876.6	6.2%	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**

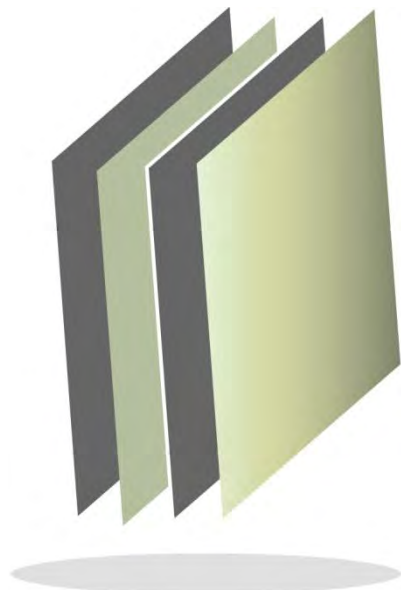
NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>BANCOS</b>		
1	<p>Durante el ejercicio el organismo no presentó movimientos en las siguientes cuentas de bancarias:</p> <p>1112-01-02 Obra Unidad de Docencia 1  1112-01-04 PRODEP  1112-01-05 Laboratorio y talleres 2  1112-01-07 Obra  1112-01-08 Obra Biblioteca  1112-01-10 Obra  1112-01-12 Fadoes  1112-01-21 Becas Dual  1112-01-25 Usos multiples</p>	<p>Política de Registro para 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.  Revelación Suficiente.  Importancia Relativa.</p>
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>		
2	<p>Se presentó una diferencia de menos por 461.7 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.</p> <p>Saldo s/ conciliación 229.2 miles de pesos  Saldo s/ balanza 690.9 miles de pesos  Diferencia de menos por 461.7 miles de pesos</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.  Revelación Suficiente.  Importancia Relativa.</p>
<b>RECURSOS HUMANOS</b>		
3	<p>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>	<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.  Revelación Suficiente.  Importancia Relativa.</p>
<b>RECURSOS HUMANOS</b>		
4	<p>Se presenta una diferencia de 543.8 miles de pesos y 10 registros, entre la caratula de nómina y las dispersiones correspondientes a la quincena número 24 de 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.  Revelación Suficiente.  Importancia Relativa.</p>



NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>EGRESOS POR CAPÍTULO</b>		
5	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia de menos por 27,807.8 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 ACTIVO</b>		
6	El organismo refleja cuentas que durante el ejercicio 2017 no presentaron movimientos. - Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo con 88.0 miles de pesos. - Construcciones en proceso en bienes propios 42,787.1 miles de pesos	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.  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>CUENTAS POR PAGAR</b>		
7	Se presentó una diferencia de 480.2 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de 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>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>		
8	Considerando el cumplimiento que deben de realizar los entes públicos respecto del Título Quinto 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 el inventario de los bienes por lo menos cada seis meses 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 Tecnológica  
“Fidel Velázquez”**

**UTFV**







## CONTENIDO

PRESENTACIÓN	267
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	271
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	303



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Tecnológica Fidel Velázquez es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de México, creado mediante decreto Núm. 56 publicado en la gaceta de gobierno el día 27 diciembre de 1994, con el que se reforman y adicionan diversos artículos de la ley que crea al Organismo Público Descentralizado de Carácter Estatal denominado Universidad Tecnológica Fidel Velázquez, la cual posee personalidad jurídica y patrimonio propio.

Inicialmente las carreras que se impartieron para la formación de Técnicos Superiores Universitarios fueron las de: Informática y Computación, Gestión y Administración de empresas, Comercialización y Organización y Gestión de la producción.

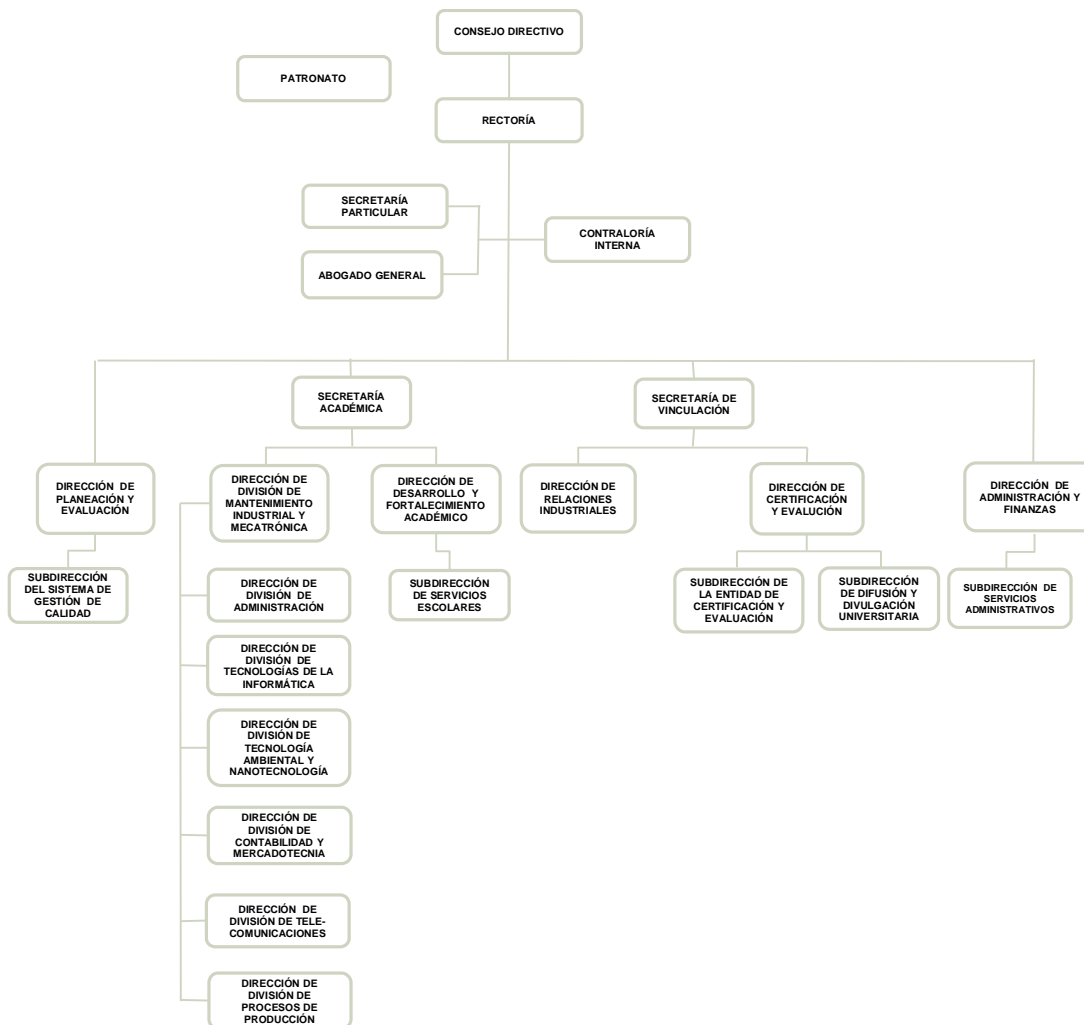
El 27 de diciembre de 1994, se suscribe formalmente el convenio de coordinación entre Gobierno Federal, por conducto de la Secretaria de Educación Pública, y el Gobierno del Estado de México, para apoyar académica y financieramente a la Universidad Tecnológica Fidel Velázquez y contribuir a la consolidación de los programas de desarrollo de educación superior tecnológica de la Institución.

Asimismo, la primera estructura de organización autorizada en Enero de 1995 para la Universidad Tecnológica, se caracterizó por considerar a 14 unidades administrativas (una Rectoría, una Secretaría particular, un Abogado General, una Unidad de Planeación y Evaluación, una Dirección de Vinculación Tecnológica Empresarial, cuatro direcciones de carreras, una dirección de Administración y Finanzas y ocho Departamentos).

En diciembre de 2001, la Secretaría de Administración aprobó la estructura de organización vigente hasta noviembre de 2012 de la universidad, la cual estaba

conformada por 35 unidades administrativas (una Rectoría, un Abogado General, una Contraloría Interna, dos Secretarías, nueve Direcciones, cinco Subdirecciones y dieciséis Departamentos).

Con fecha 7 de febrero de 2013, el Secretario de Finanzas autoriza la creación de 10 mandos medios con efectividad a partir del 1 de diciembre de 2012, para quedar la estructura de organización a partir de esa fecha, conformada por 45 unidades administrativas (una Rectoría, una Secretaría Particular, un Abogado General, Una Contraloría Interna, dos Secretarías, doce Direcciones, cinco Subdirecciones y veintidós Departamentos).



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



## OBJETIVO

La Universidad Tecnológica Fidel Velázquez (UTFV) tiene como objetivos:

- Impartir educación tecnológica de tipo superior para formación de recursos humanos, aptos para la aplicación de conocimientos y la solución creativa de los problemas, con un sentido de innovación en la incorporación de los avances científicos y tecnológicos.
- Realizar investigaciones en las áreas de su competencia que se traduzcan en aportaciones concretas que contribuyan al mejoramiento y eficiencia de la producción industrial y de servicios, y a la evaluación de la calidad de vida de la comunidad.
- Promover la cultura estatal, nacional y universal.
- Desarrollar las funciones de vinculación con los sectores público, privado y social para la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad.

## FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Tecnológica “Fidel Velázquez” está a cargo del Consejo Directivo.



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA “FIDEL VELÁZQUEZ”**

### **H. 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 Tecnológica “Fidel Velázquez”, 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 Tecnológica “Fidel Velázquez”, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 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 Tecnológica “Fidel Velázquez”, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.



Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Universidad Tecnológica “Fidel Velázquez” sobre el contenido de los estados financieros.



## FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal, que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, 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>10,317.8</b>		<b>10,317.8</b>					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	10,317.8		10,317.8					
<b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, OTRAS AYUDAS</b>	<b>147,010.4</b>	<b>60,791.9</b>		<b>207,802.3</b>	<b>224,642.6</b>	<b>91.8</b>	<b>16,840.3</b>	<b>8.1</b>
Subsidio	147,010.4	60,791.9		207,802.3	224,642.6	91.8	16,840.3	8.1
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>2,875.6</b>		<b>2,875.6</b>	<b>20,121.0</b>	<b>8.2</b>	<b>17,245.4</b>	<b>599.7</b>
Ingresos Financieros					142.5	0.1	142.5	
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		1,875.6		1,875.6	18,995.0	7.8	17,119.4	912.7
Ingresos Diversos		1,000.0		1,000.0	983.5	0.4	-16.5	-1.7
<b>TOTAL</b>	<b>157,328.2</b>	<b>63,667.5</b>	<b>10,317.8</b>	<b>210,677.9</b>	<b>244,763.6</b>	<b>100.0</b>	<b>34,085.7</b>	<b>16.2</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 para el ejercicio 2017 fueron por 157,328.2 miles de pesos recaudando un total de 244,763.6 miles de pesos, de los cuales 224,642.6 miles de pesos corresponden a subsidio, que representa el 91.8 por ciento del total recaudado.

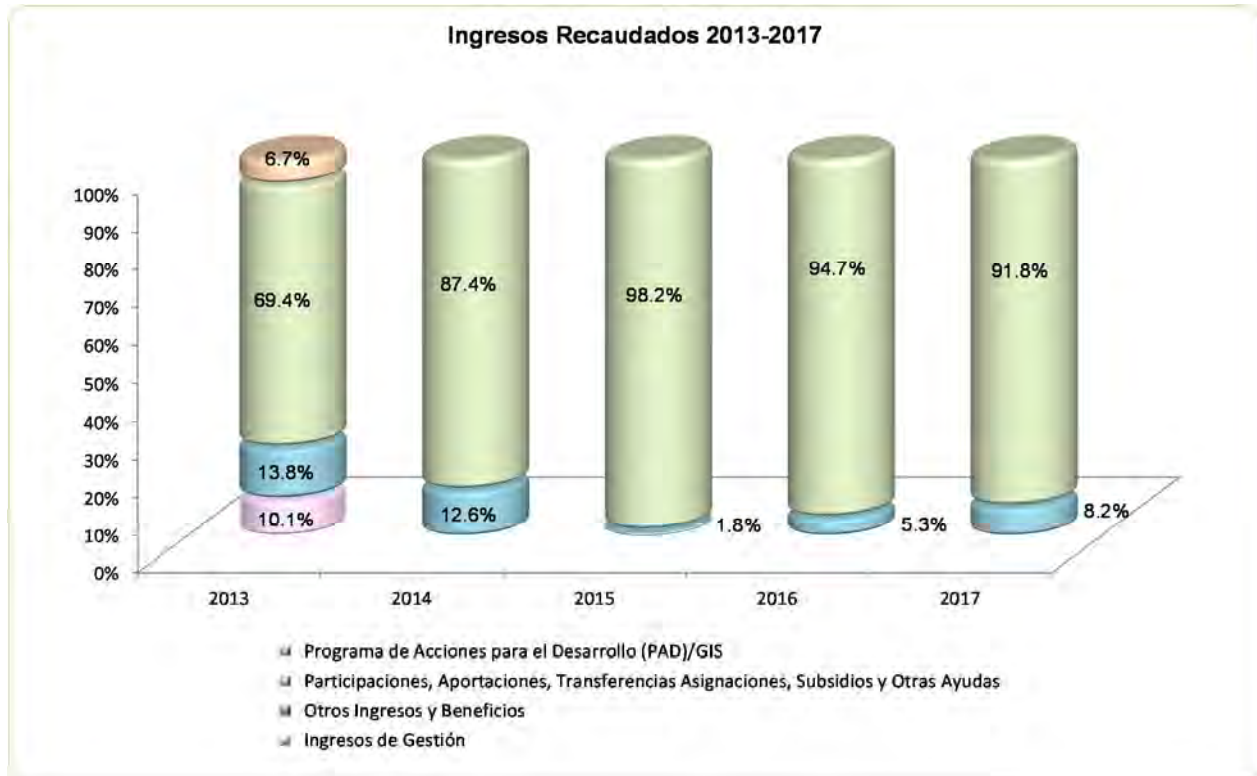
Los ingresos por subsidio se encuentran integrados por 149,027.1 miles de pesos, de subsidio estatal y 75,615.5 miles de pesos, de subsidio federal.

El Tecnológico tenía previsto recaudar 10,317.8 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**

<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>22,554.5</b>				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	22,554.5				
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>155,252.4</b>	<b>151,132.3</b>	<b>184,839.6</b>	<b>186,487.7</b>	<b>224,642.6</b>
Subsidio	155,252.4	151,132.3	184,839.6	186,487.7	224,642.6
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>30,783.2</b>	<b>21,837.7</b>	<b>3,361.2</b>	<b>10,343.2</b>	<b>20,121.0</b>
Ingresos Financieros	85.6	490.6	174.3	152.5	142.5
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	24,963.0	4,545.6	2,842.0	8,600.9	
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					18,995.0
Disponibilidades Financieras		15,343.1			
Ingresos Diversos	5,734.6	1,458.4	344.9	1,589.8	983.5
<b>SUBTOTAL</b>	<b>208,590.1</b>	<b>172,970.0</b>	<b>188,200.8</b>	<b>196,830.9</b>	<b>244,763.6</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	15,000.0				
<b>TOTAL</b>	<b>223,590.1</b>	<b>172,970.0</b>	<b>188,200.8</b>	<b>196,830.9</b>	<b>244,763.6</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	129,834.7	49,484.6	24,467.3	154,852.0	154,547.6	75.3	-304.4	-0.2	
Materiales y Suministros	8,269.5	11,584.9	4,068.2	15,786.2	15,298.6	7.5	-487.6	-3.1	
Servicios Generales	18,142.9	19,956.4	5,399.8	32,699.5	28,077.2	13.7	-4,622.3	-14.1	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,081.1	369.1	218.1	1,232.1	1,232.1	0.6			
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		4,232.5		4,232.5	4,232.4	2.1	-0.1		
Deuda Pública		1,875.6		1,875.6	1,875.6	0.9			
<b>TOTAL</b>	<b>157,328.2</b>	<b>87,503.1</b>	<b>34,153.4</b>	<b>210,677.9</b>	<b>205,263.5</b>	<b>100.0</b>	<b>-5,414.4</b>	<b>-2.6</b>	

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

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2017 fue de 205,263.5 miles de pesos de un presupuesto previsto de 157,328.2 miles de pesos el cual presentó ampliaciones presupuestales netas de 53,397.7 miles de pesos.

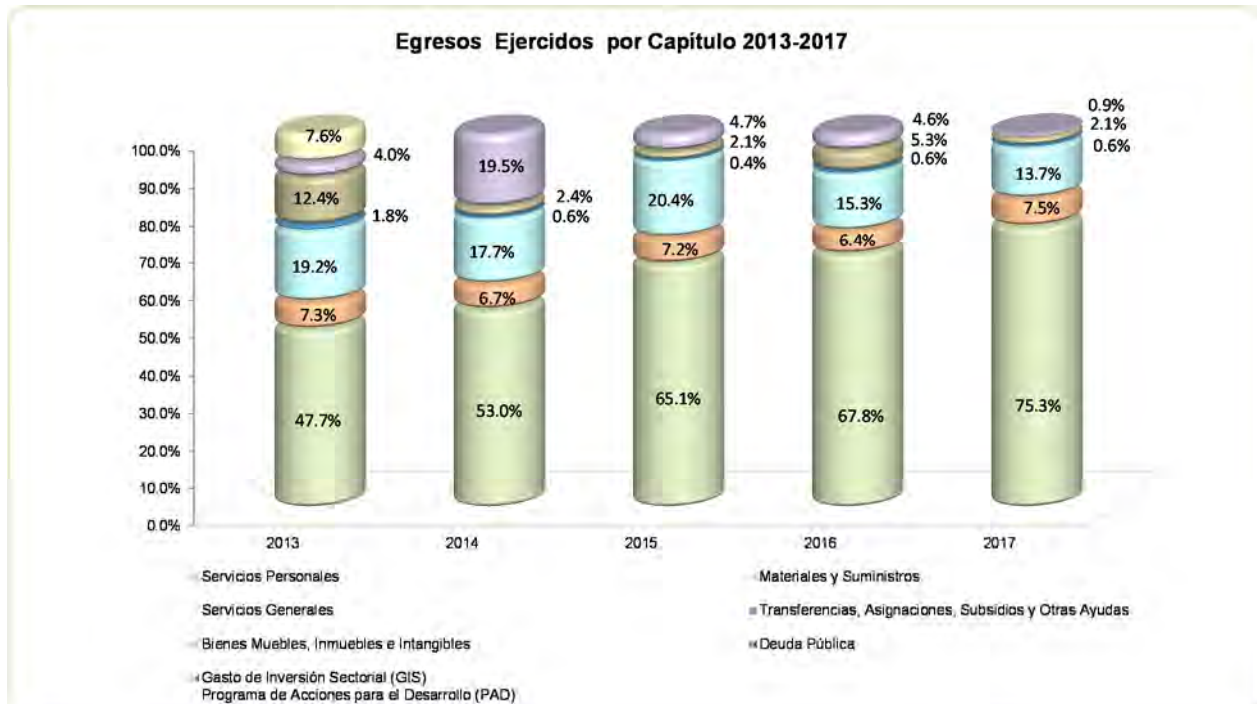
Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos fueron: servicios personales por 154,547.6 miles de pesos y servicios generales por 28,077.2 miles de pesos, que representan el 75.3 y 13.7 por ciento del total ejercido respectivamente.



## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2013	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	93,934.4	109,524.2	126,125.8	133,766.5	154,547.6
Materiales y Suministros	14,398.4	13,930.3	14,000.9	12,590.6	15,298.6
Servicios Generales	37,731.7	36,597.6	39,468.1	30,268.7	28,077.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,461.2	1,256.0	693.8	1,267.1	1,232.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	24,322.4	5,036.0	4,142.6	10,470.3	4,232.4
Deuda Pública	7,965.0	40,249.3	9,192.0	9,018.7	1,875.6
<b>SUBTOTAL</b>	<b>181,813.1</b>	<b>206,593.4</b>	<b>193,623.2</b>	<b>197,381.9</b>	<b>205,263.5</b>
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	15,000.0				
<b>TOTAL</b>	<b>196,813.1</b>	<b>206,593.4</b>	<b>193,623.2</b>	<b>197,381.9</b>	<b>205,263.5</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	157,328.2	47,241.6	204,569.8		199,155.5	199,155.5	-5,414.3	-2.6
Gasto Capital		4,232.5	4,232.5		4,232.4	4,232.4	-0.1	
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		1,875.6	1,875.6		1,875.6	1,875.6		
<b>Total</b>	<b>157,328.2</b>	<b>53,349.7</b>	<b>210,677.9</b>		<b>205,263.5</b>	<b>205,263.5</b>	<b>-5,414.4</b>	<b>-2.6</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 Empresariales y No Financieros	157,328.2	53,349.7	210,677.9		205,263.5	205,263.5	-5,414.4	-2.6
<b>Total</b>	<b>157,328.2</b>	<b>53,349.7</b>	<b>210,677.9</b>		<b>205,263.5</b>	<b>205,263.5</b>	<b>-5,414.4</b>	<b>-2.6</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**

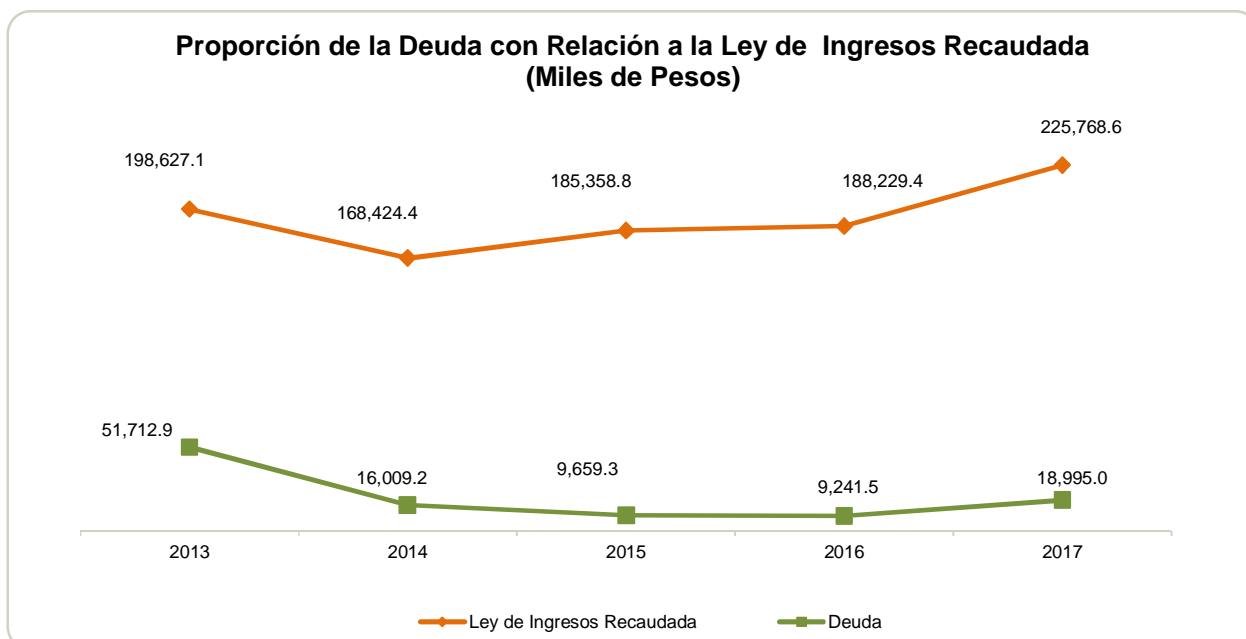
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
<b>Gobierno</b>	2,047.3		2,047.3		1,440.7	1,440.7	-606.6	-29.6
Coordinación de la Política de Gobierno	2,047.3		2,047.3		1,440.7	1,440.7	-606.6	-29.6
<b>Desarrollo Social</b>	155,280.9	51,474.1	206,755.0		201,947.2	201,947.2	-4,807.8	-2.3
Educación	155,280.9	51,474.1	206,755.0		201,947.2	201,947.2	-4,807.8	-2.3
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		1,875.6	1,875.6		1,875.6	1,875.6		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		1,875.6	1,875.6		1,875.6	1,875.6		
<b>Total del Gasto</b>	<b>157,328.2</b>	<b>53,349.7</b>	<b>210,677.9</b>		<b>205,263.5</b>	<b>205,263.5</b>	<b>-5,414.4</b>	<b>-2.6</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 EN 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	198,627.1	168,424.4	185,358.8	188,229.4	225,768.6
Deuda	51,712.9	16,009.2	9,659.3	9,241.5	18,995.0
<b>%</b>	<b>26.0</b>	<b>9.5</b>	<b>5.2</b>	<b>4.9</b>	<b>8.4</b>

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



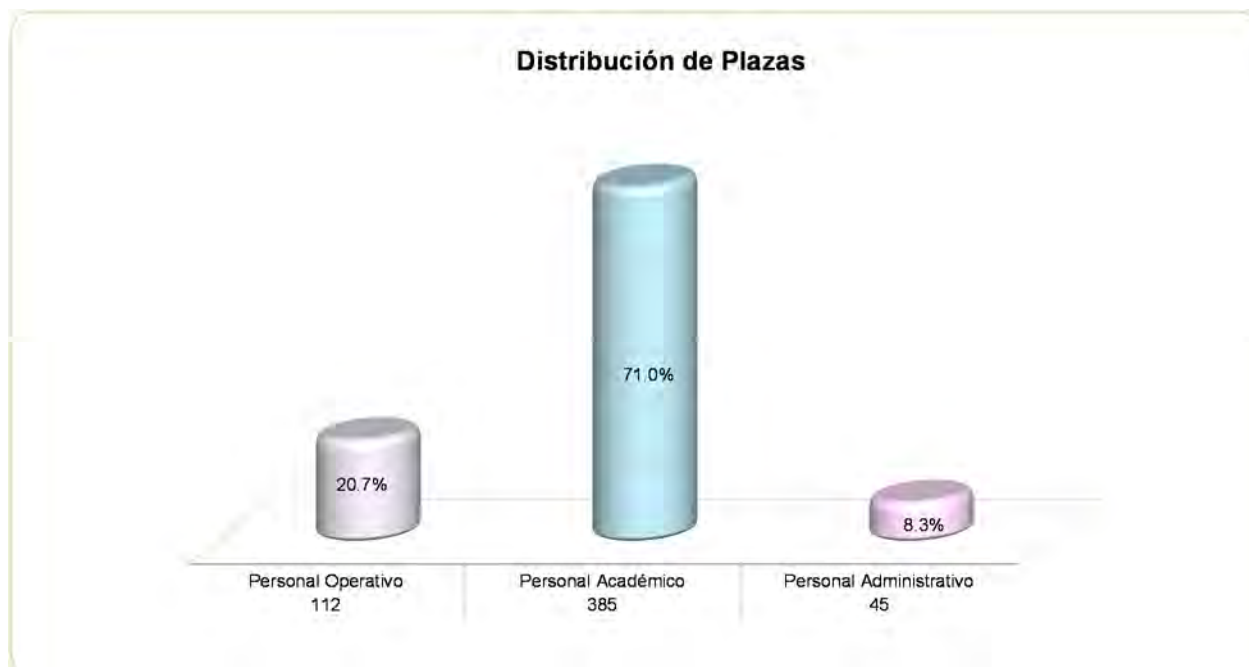
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México

## 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	110	110	9	7	112	2	1.8
Personal Académico	405	405	21	41	385	-20	-4.9
Personal Administrativo	45	45	10	10	45		
<b>T O T A L</b>	<b>560</b>	<b>560</b>	<b>40</b>	<b>58</b>	<b>542</b>	<b>-18</b>	<b>-3.2</b>

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

Al inicio del ejercicio 2017 se reportaron 560 plazas ocupadas, presentando altas y bajas de personal, cerrando el ejercicio con 542 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)							
CUENTA	2017	2016	VARIACIÓN	CUENTA	2017	2016	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	19,819.7	721.9	19,097.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	18,995.0	9,241.5	9,753.5
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	15,640.1	8,531.5	7,108.6				
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>35,459.8</b>	<b>9,253.4</b>	<b>26,206.4</b>	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>18,995.0</b>	<b>9,241.5</b>	<b>9,753.5</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>TOTAL PASIVO</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1,156.5	75.1	1,081.4	<b>18,995.0</b>	<b>9,241.5</b>	<b>9,753.5</b>	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	281,289.6	281,289.6		<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Muebles	132,551.0	130,586.2	1,964.8	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-243,673.2	-234,891.3	-8,781.9	Aportaciones	83,791.9	83,791.9	
Activos Diferidos	20.6	20.6		<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>83,791.9</b>	<b>83,791.9</b>	
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>171,344.5</b>	<b>177,080.2</b>	<b>-5,735.7</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	10,717.2	-10,699.9	21,417.1
				Resultado de Ejercicios Anteriores	-46,438.3	-35,738.4	-10,699.9
				Revalúos	139,738.5	139,738.5	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>104,017.4</b>	<b>93,300.2</b>	<b>10,717.2</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>206,804.3</b>	<b>186,333.6</b>	<b>20,470.7</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>187,809.3</b>	<b>177,092.1</b>	<b>10,717.2</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>206,804.3</b>	<b>186,333.6</b>	<b>20,470.7</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 por 19,819.7 miles de pesos representa el efectivo y las inversiones en valores negociable, integrados por cuentas de cheques y por inversiones a corto plazo, los cuales se encuentra depositado en las instituciones financieras Banamex S.A., BBVA Bancomer y Santander Serfin S.A.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Banamex S.A.	18,640.1
BBVA Bancomer	8.2
Santander Serfin S.A.	1,171.3
<b>T O T A L</b>	<b>19,819.7</b>



## DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo asciende a 15,640.1 miles de pesos, está integrada por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras a Corto Plazo	1,355.2
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4,963.6
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	9,321.3
<b>T O T A L</b>	<b>15,640.1</b>

Inversiones financieras a largo plazo el importe de esta partida está representado por una inversión que se tiene en Casa de Bolsa Multíva S.A. de C.V.

Cuentas por cobrar se integra por los contra-recibos por concepto de subsidio pendientes de cobro al Gobierno del Estado de México

Deudores diversos por cobrar a corto plazo el saldo de esta cuenta se integra principalmente por los gastos a comprobar por 9,304.2 miles de pesos.

Derivado de la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio 2017 se realizará un seguimiento al saldo de deudores de la Universidad, durante el ejercicio 2018.

## INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

El saldo por 1,156.5 miles de pesos está representado por una inversión en fideicomiso que se tiene en Vector Casa de Bolsa, S.A. de C.V. (PROMEP).



## BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

La cuenta presenta un importe de 281,289.6 miles de pesos y está integrada por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	19,946.3
Edificios no Habitacionales	247,367.1
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	13,976.2
<b>T O T A L</b>	<b>281,289.6</b>

## BIENES MUEBLES

El saldo por 132,551.0 miles de pesos se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	98,257.1
Vehículos y Equipo de Transporte	7,399.0
Maquinaria Otros Equipos y Herramientas	26,894.9
<b>T O T A L</b>	<b>132,551.0</b>

## DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

Al cierre del ejercicio 2017 se presentó una depreciación acumulada de bienes muebles e inmuebles por 243,673.2 miles de pesos.





## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo por 18,995.0 miles de pesos, se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar	13,421.8
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5,252.2
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	321.0
<b>T O T A L</b>	<b>18,995.0</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	224,642.6	186,487.1
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>224,642.6</b>	<b>186,487.1</b>
Ingresos Financieros	142.5	152.5
Otros Ingresos y Beneficios Varios	983.5	1,589.8
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>1,126.0</b>	<b>1,742.3</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>225,768.6</b>	<b>188,229.4</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	154,547.6	133,766.6
Materiales y Suministros	15,298.6	12,590.6
Servicios Generales	28,077.2	30,268.7
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>197,923.4</b>	<b>176,625.9</b>
Ayudas Sociales	1,232.1	1,267.1
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,232.1</b>	<b>1,267.1</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	8,782.0	8,616.3
Otros Gastos	4,846.3	11,284.4
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>13,628.3</b>	<b>19,900.7</b>
Inversión Pública no Capitalizable	2,267.6	1,135.6
<b>Inversión Pública</b>	<b>2,267.6</b>	<b>1,135.6</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>215,051.4</b>	<b>198,929.3</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>10,717.2</b>	<b>-10,699.9</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 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	83,791.9				83,791.9
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2016</b>	<b>83,791.9</b>				<b>83,791.9</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-10,699.9		-10,699.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		-35,738.4			-35,738.4
Revalúos				139,738.5	139,738.5
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>		<b>-35,738.4</b>	<b>-10,699.9</b>	<b>139,738.5</b>	<b>93,300.2</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>	<b>83,791.9</b>	<b>-35,738.4</b>	<b>-10,699.9</b>	<b>139,738.5</b>	<b>177,092.1</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			10,717.2		10,717.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		-10,699.9	10,699.9		
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>		<b>-10,699.9</b>	<b>21,417.1</b>		<b>10,717.2</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017</b>	<b>83,791.9</b>	<b>-46,438.3</b>	<b>10,717.2</b>	<b>139,738.5</b>	<b>187,809.3</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		19,097.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		7,108.6
<b>Total Activo Circulante</b>		<b>26,206.4</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo		1,081.4
Bienes Muebles		1,964.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	8,781.9	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>8,781.9</b>	<b>3,046.2</b>
<b>Total Activo</b>	<b>8,781.9</b>	<b>29,252.6</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,753.5	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>9,753.5</b>	
<b>Total Pasivo</b>	<b>9,753.5</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	21,417.1	
Resultados de Ejercicios Anteriores		10,699.9
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>21,417.1</b>	<b>10,699.9</b>
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>21,417.1</b>	<b>10,699.9</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 FLUJOS DE EFECTIVO**

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

Concepto	2016	2015
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	983.5	152.5
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	224,642.6	186,487.1
Otros Orígenes de Operación	142.5	1,589.8
<b>Total Origen</b>	<b>225,768.6</b>	<b>188,229.4</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	154,547.6	133,766.6
Materiales y Suministros	15,298.6	12,590.6
Servicios Generales	28,077.2	30,268.7
Ayudas Sociales	1,232.1	1,267.1
Otras Aplicaciones de Operación	15,895.9	21,036.3
<b>Total Aplicación</b>	<b>215,051.4</b>	<b>198,929.3</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>10,717.2</b>	<b>-10,699.9</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	8,781.9	8,564.7
Otros Orígenes de Inversión		12,087.8
<b>Total Origen</b>	<b>8,781.9</b>	<b>20,652.5</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Muebles	1,964.8	9,283.0
Otras Aplicaciones de Inversión	8,190.0	1,169.3
<b>Total Aplicación</b>	<b>10,154.8</b>	<b>10,452.3</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-1,372.9</b>	<b>10,200.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	9,753.5	-417.8
<b>Total Origen</b>	<b>9,753.5</b>	<b>-417.8</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>19,097.8</b>	<b>-917.5</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	721.9	1,639.4
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>19,819.7</b>	<b>721.9</b>

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

**ESTADO 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	721.9	523,938.9	504,841.1	19,819.7	19,097.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	8,531.5	197,173.7	190,065.1	15,640.1	7,108.6
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>9,253.4</b>	<b>721,112.6</b>	<b>694,906.2</b>	<b>35,459.8</b>	<b>26,206.4</b>
Inversiones Financieras a Largo plazo	75.1	2,453.8	1,372.4	1,156.5	1,081.4
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	281,289.6			281,289.6	
Bienes Muebles	130,586.2	1,964.8		132,551.0	1,964.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-234,891.3		8,781.9	-243,673.2	-8,781.9
Activos Diferidos	20.6			20.6	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>177,080.2</b>	<b>4,418.6</b>	<b>10,154.3</b>	<b>171,344.5</b>	<b>-5,735.7</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>186,333.6</b>	<b>725,531.2</b>	<b>705,060.5</b>	<b>206,804.3</b>	<b>20,470.7</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
<b>Otros Pasivos</b>			<b>9,241.5</b>	<b>18,995.0</b>
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>9,241.5</b>	<b>18,995.0</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	35,459.8
Total Pasivo Circulante	18,995.0
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>16,464.8</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 16,464.8 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

## 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 Contadores, Asesores y Consultores, S.C., quien no determinó observaciones.



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

La Universidad Politécnica del Valle de México 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 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.

[http://utfv.edomex.gob.mx/informacion\\_financiera](http://utfv.edomex.gob.mx/informacion_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 Tecnológica "Fidel Velázquez" (UTFV)		
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 Tecnológica “Fidel Velázquez”**, 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	244,763.6	
Menos		39,500.1
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>205,263.5</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 = $\frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{18,995.0}{225,768.6}$	8.4%	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 = $\frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{1,875.6}{225,768.6}$	0.8%	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 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 = $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{18,995.0}{244,763.6}$	7.8%	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 III 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 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 Tecnológica “Fidel Velázquez”** presentaría un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al artículo 14 fracción I 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 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
244,763.6	1,875.6	0.8%	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: 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 **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	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
133,766.5	154,547.6	20,781.1	15.5%	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**





**OBSERVACIONES**

No.	ORGANISMO	OBSERVACIÓN	IMPORTE (Miles de pesos)	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>PAGO INDEBIDO DE RECARGOS</b>				
1	UTFV	De la revisión a las pólizas D281, D282 Y D283 de diciembre 2017, se identifica un pago por concepto de ISR por Salarios y Honorarios; por un importe de 3,069.6 miles de pesos de la cuenta bancaria 1112-0001-0018 ; a favor de la Secretaría de Hacienda y Credito Público; impuesto no enterado oportunamente, lo que generó el pago de recargos por la cantidad de 82.8 miles de pesos, concepto considerado indebido, en virtud de que es originado por el incumplimiento de sus obligaciones.	82.8	Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos Artículo 134 primer párrafo.  Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México Artículo 129 primer y cuarto párrafo.  Ley de Fiscalización Superior del Estado de México Artículo 55.  Código Financiero del Estado De México y Municipios Artículo 312 Fracción IV, 342, 343 y 344 primer párrafo.  Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 37.

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

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

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	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 7,365.9 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 10,402.7 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>CONTRUCCIONES EN PROCESO</b>		
3	El organismo refleja construcciones en proceso que durante el ejercicio 2017 no presentan movimiento por 13,976.2 miles de pesos.	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>RECURSOS HUMANOS</b>		
4	Se presenta una diferencia por 146.1 miles de pesos, entre la caratula de nómina y las dispersiones correspondientes a la segunda quincena de diciembre 2017.	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.

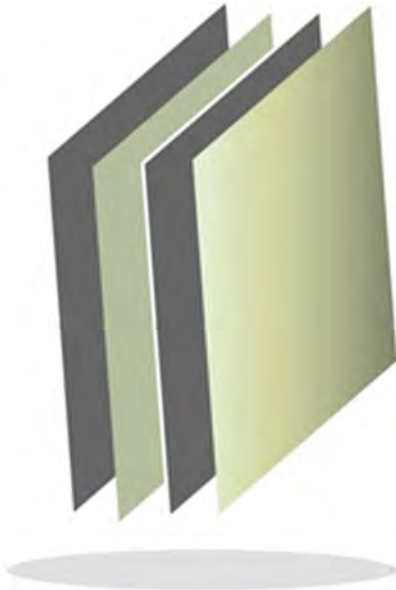


NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>AUDITORÍA EXTERNA A LA MATRÍCULA</b>		
5	El Tecnológico no presenta el informe de la auditoría externa practicada a la matrícula.	Artículo 41 fracción III del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2017. "III. Las instituciones públicas 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"
<b>CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>		
6	Se presentó una diferencia de 30,811.4 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 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>MOMENTOS CONTABLES DEL EGRESO</b>		
7	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 18,995.0 miles de pesos; no aplicando el registro de los momentos contables de manera consistente.	Ley General de Contabilidad Gubernamental artículos 22,36,38 y 44.  Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos documento emitido por el Consejo de Armonización Contable.  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. Devengo Contable.
<b>CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC</b>		
8	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.

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 Tecnológica de Nezahualcóyotl

**UTN**





## CONTENIDO

PRESENTACIÓN	313
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	317
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	349



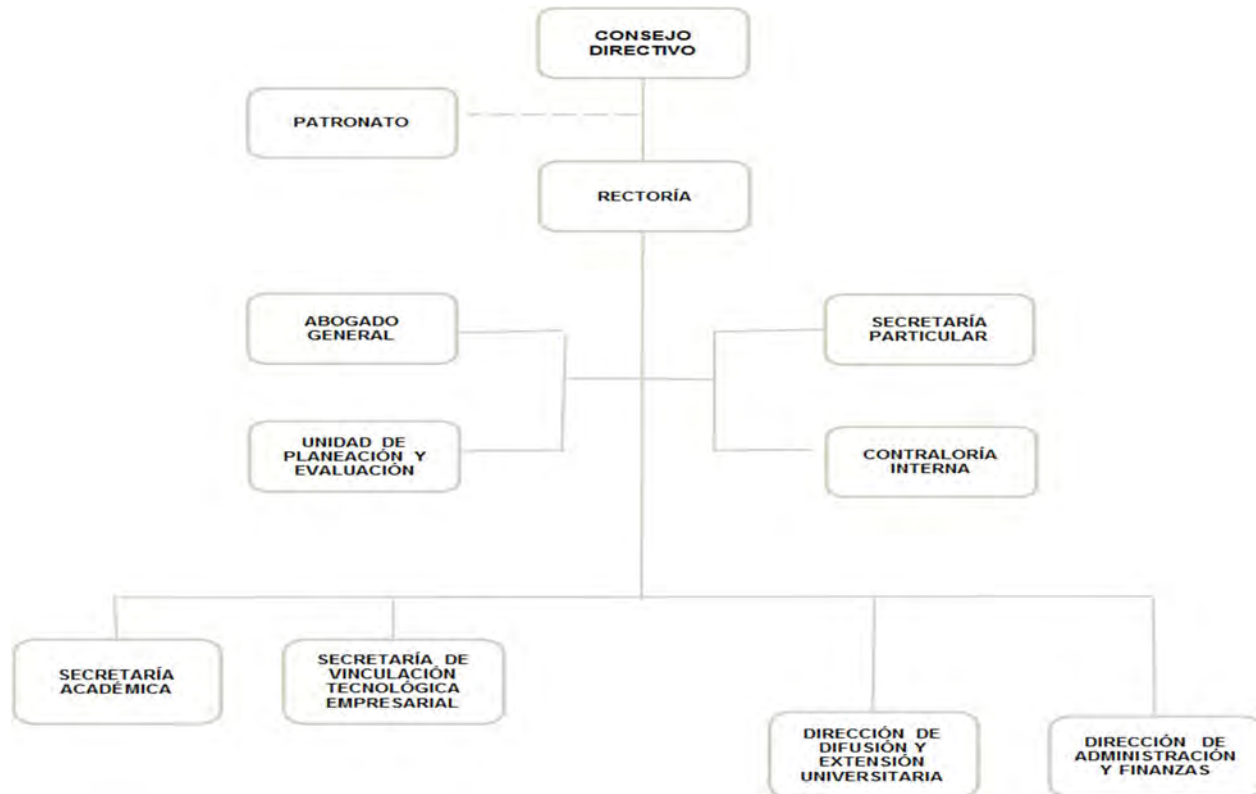


## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad se creó mediante el decreto No. 24 de la H. “LI” Legislatura del Estado de México, como organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios, publicado en la *Gaceta del Gobierno* No. 50 de fecha 7 de septiembre de 1991.

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



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



## **OBJETIVO**

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

## **FORMA DE GOBIERNO**

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



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

### **H. 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 Tecnológica de Nezahualcóyotl, 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 Tecnológica de Nezahualcóyotl, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 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 Tecnológica de Nezahualcóyotl, 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 Tecnológica de Nezahualcóyotl sobre el contenido de los estados financieros.

## **FINANCIERO**

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

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la 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>26,114.5</b>		<b>26,114.5</b>						
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	26,114.5		26,114.5						
<b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>175,954.5</b>	<b>54,001.3</b>	<b>3,188.2</b>	<b>226,767.6</b>	<b>220,507.8</b>	<b>90.8</b>	<b>-6,259.8</b>	<b>-2.8</b>	
Subsidio	175,954.5	54,001.3	3,188.2	226,767.6	220,507.8	90.8	-6,259.8	-2.8	
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>40,570.8</b>		<b>40,570.8</b>	<b>10,218.6</b>	<b>4.2</b>	<b>-30,352.2</b>	<b>-74.8</b>	
Ingresos Financieros					327.6	0.1	327.6		
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			38,259.0	38,259.0	411.0	0.2	-37,848.0	-98.9	
Ingresos Diversos		2,311.8		2,311.8	9,480.0	3.9	7,168.2	310.1	
<b>SUBTOTAL</b>	<b>202,069.0</b>	<b>94,572.1</b>	<b>29,302.7</b>	<b>267,338.4</b>	<b>230,726.4</b>	<b>95.0</b>	<b>-36,612.0</b>	<b>-13.7</b>	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	12,239.3			12,239.3	12,239.3	5.0			
<b>TOTAL</b>	<b>214,308.3</b>	<b>94,572.1</b>	<b>29,302.7</b>	<b>279,577.7</b>	<b>242,965.7</b>	<b>100.0</b>	<b>-36,612.0</b>	<b>-13.1</b>	

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

Los ingresos que recaudó la UTN, ascienden a 242,965.7 miles de pesos, importe inferior al presupuesto modificado en 36,612.0 miles de pesos; durante el ejercicio 2017 se recaudó por concepto de subsidio 220,507.8 miles de pesos, los cuales representan el 90.8 por ciento del total del ingreso.

La Universidad tenía previsto recaudar 26,114.5 miles de pesos por ingresos de gestión, teniendo una reducción presupuestal por el mismo monto, por lo cual, derivado del “Convenio de Colaboración Administrativa para la Recaudación de los Ingresos Percibidos por las Entidades Públicas del Gobierno del Estado de México”, los ingresos obtenidos por este concepto se integran al subsidio estatal.

Del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) se autorizaron 12,239.3 miles de pesos mismos que se recaudaron en su totalidad, otorgados para el mantenimiento general de la Universidad.

**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>14,260.5</b>				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	14,260.5				
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>151,299.4</b>	<b>189,431.9</b>	<b>175,969.1</b>	<b>220,520.7</b>	<b>220,507.8</b>
Subsidio	151,299.4	189,431.9	175,969.1	220,520.7	220,507.8
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>52,048.7</b>	<b>36,813.3</b>	<b>64,749.7</b>	<b>54,070.2</b>	<b>10,218.6</b>
Ingresos Financieros	219.3	8.0	372.4	282.8	327.6
Disponibilidades Financieras	14,991.4	8,756.2			
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	10,786.2	22,173.0	46,269.3	34,441.6	
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					411.0
Ingresos Diversos	26,051.8	5,876.1	18,108.0	19,345.8	9,480.0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>217,608.6</b>	<b>226,245.2</b>	<b>240,718.8</b>	<b>274,590.9</b>	<b>230,726.4</b>
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>				<b>4,231.1</b>	<b>12,239.3</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)				4,231.1	12,239.3
<b>TOTAL</b>	<b>217,608.6</b>	<b>226,245.2</b>	<b>240,718.8</b>	<b>278,822.0</b>	<b>242,965.7</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	178,762.0	25,833.6	10,990.9	193,604.7	166,614.3	66.6	-26,990.4	-13.9
Materiales y Suministros	5,031.9	3,927.5	3,088.9	5,870.5	5,834.3	2.3	-36.2	-0.6
Servicios Generales	15,525.1	13,302.8	1,509.7	27,318.2	25,025.3	10.0	-2,292.9	-8.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,750.0	2,286.0	2,750.0	2,286.0	2,286.0	0.9		
Deuda Pública		38,259.0		38,259.0	38,198.4	15.3	-60.6	-0.2
<b>SUBTOTAL</b>	<b>202,069.0</b>	<b>83,608.9</b>	<b>18,339.5</b>	<b>267,338.4</b>	<b>237,958.3</b>	<b>95.1</b>	<b>-29,380.1</b>	<b>-11.0</b>
<b>INVERSIÓN PÚBLICA</b>	<b>12,239.3</b>			<b>12,239.3</b>	<b>12,239.3</b>	<b>4.9</b>		
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	12,239.3			12,239.3	12,239.3	4.9		
<b>TOTAL</b>	<b>214,308.3</b>	<b>83,608.9</b>	<b>18,339.5</b>	<b>279,577.7</b>	<b>250,197.6</b>	<b>100.0</b>	<b>-29,380.1</b>	<b>-10.5</b>

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

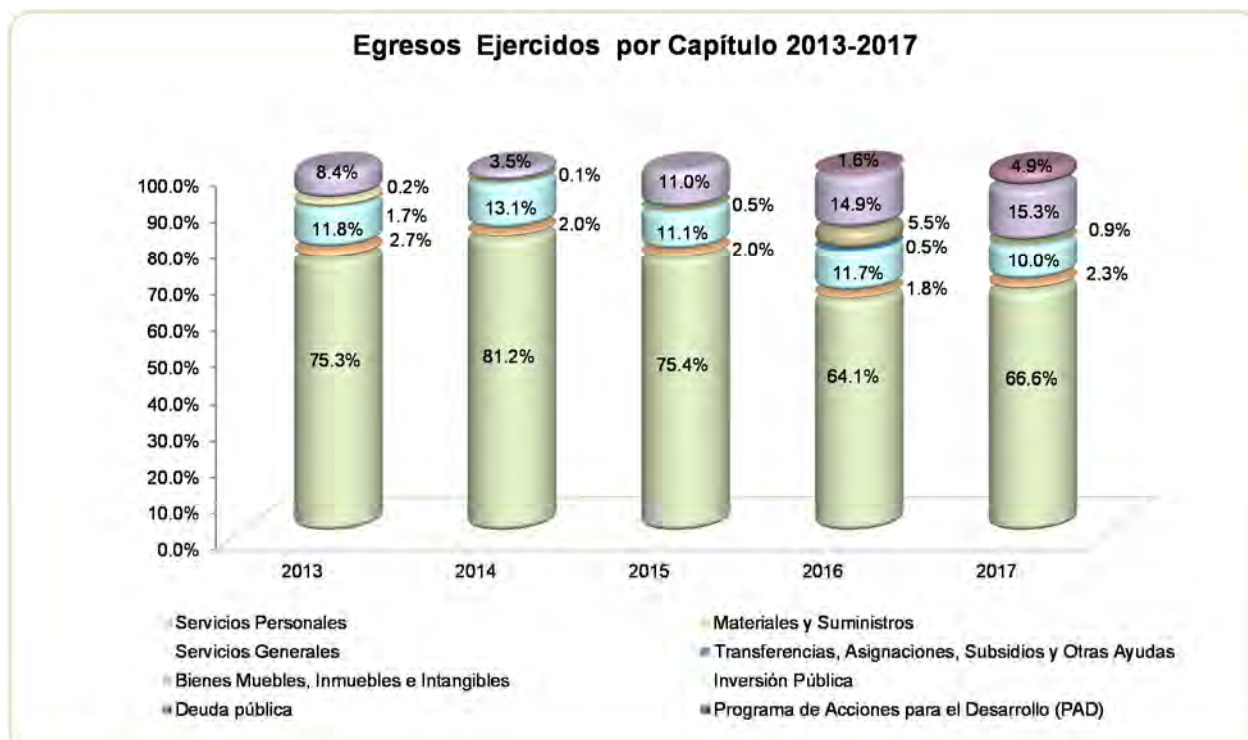
La UTN mostró un presupuesto previsto por 214,308.3 miles de pesos y ampliaciones netas por 65,269.4 miles de pesos, presentando un presupuesto modificado de 279,577.7 miles de pesos; del cual se ejerció un total de 250,197.6 miles de pesos.

Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos fueron: servicios personales con 166,614.3 miles de pesos y deuda pública con 38,198.4 miles de pesos que representan el 66.6 y el 15.3 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	147,751.5	151,597.1	158,159.8	166,673.1	166,614.3
Materiales y Suministros	5,361.3	3,827.3	4,105.0	4,575.2	5,834.3
Servicios Generales	23,091.9	24,542.2	23,328.1	30,439.4	25,025.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				1,200.0	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	347.1	203.0	963.0	14,186.2	2,286.0
Inversión Pública	3,300.0				
Deuda Pública	16,447.7	6,563.5	23,121.4	38,869.0	38,198.4
<b>SUBTOTAL</b>	<b>196,299.5</b>	<b>186,733.1</b>	<b>209,677.3</b>	<b>255,942.9</b>	<b>237,958.3</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)				4,231.1	12,239.3
<b>TOTAL</b>	<b>196,299.5</b>	<b>186,733.1</b>	<b>209,677.3</b>	<b>260,174.0</b>	<b>250,197.6</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	199,319.0	27,474.4	226,793.4	212.5	197,261.4	197,473.9	-29,319.5	-12.9
Gasto Capital	14,989.3	-464.0	14,525.3		14,525.3	14,525.3		
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		38,259.0	38,259.0		38,198.4	38,198.4	-60.6	-0.2
<b>Total</b>	<b>214,308.3</b>	<b>65,269.4</b>	<b>279,577.7</b>	<b>212.5</b>	<b>249,985.1</b>	<b>250,197.6</b>	<b>-29,380.1</b>	<b>-10.5</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	214,308.3	65,269.4	279,577.7	212.5	249,985.1	250,197.6	-29,380.1	-10.5
<b>Total</b>	<b>214,308.3</b>	<b>65,269.4</b>	<b>279,577.7</b>	<b>212.5</b>	<b>249,985.1</b>	<b>250,197.6</b>	<b>-29,380.1</b>	<b>-10.5</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

Concepto	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
<b>Gobierno</b>	<b>1,803.4</b>		<b>1,803.4</b>		<b>1,803.4</b>	<b>1,803.4</b>		
Coordinación de la Política de Gobierno	1,803.4		1,803.4		1,803.4	1,803.4		
<b>Desarrollo Social</b>	<b>212,504.9</b>	<b>27,010.4</b>	<b>239,515.3</b>	<b>212.5</b>	<b>209,983.3</b>	<b>210,195.8</b>	<b>-29,319.5</b>	<b>-12.2</b>
Educación	212,504.9	27,010.4	239,515.3	212.5	209,983.3	210,195.8	-29,319.5	-12.2
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		<b>38,259.0</b>	<b>38,259.0</b>		<b>38,198.4</b>	<b>38,198.4</b>	<b>-60.6</b>	<b>-0.2</b>
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		38,259.0	38,259.0		38,198.4	38,198.4	-60.6	-0.2
<b>Total del Gasto</b>	<b>214,308.3</b>	<b>65,269.4</b>	<b>279,577.7</b>	<b>212.5</b>	<b>249,985.1</b>	<b>250,197.6</b>	<b>-29,380.1</b>	<b>-10.5</b>

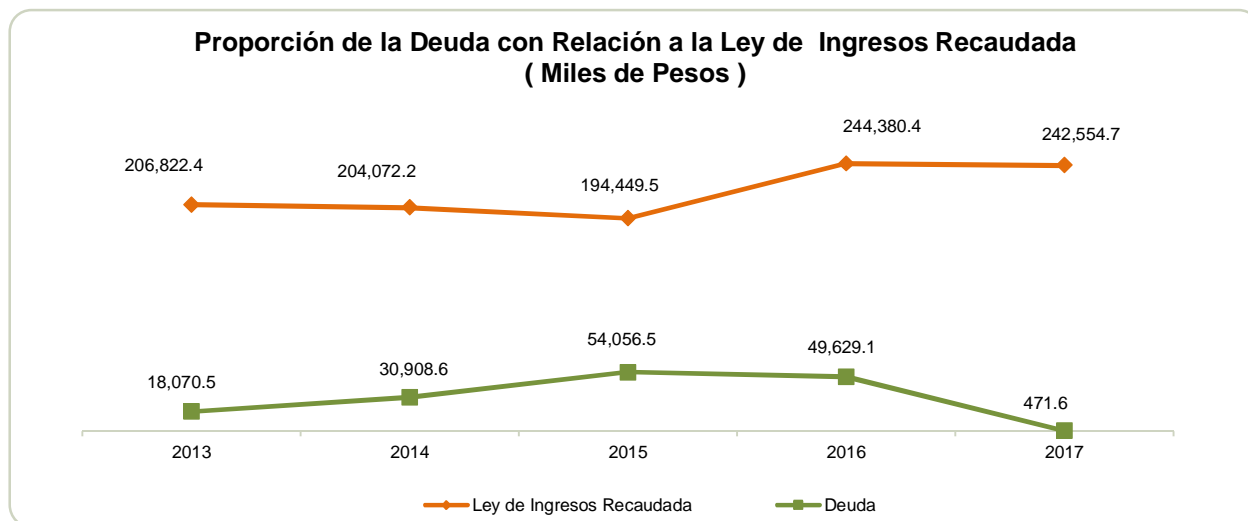
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
**1** El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.



## 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	2013	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	206,822.4	204,072.2	194,449.5	244,380.4	242,554.7
Deuda	18,070.5	30,908.6	54,056.5	49,629.1	471.6
<b>%</b>	<b>8.7</b>	<b>15.1</b>	<b>27.8</b>	<b>20.3</b>	<b>0.2</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	36						
Personal Académico	388	388	201	212	377	-11	-2.8
Personal Administrativo	104	140	22	20	142	2	1.4
<b>T O T A L</b>	<b>528</b>	<b>528</b>	<b>223</b>	<b>232</b>	<b>519</b>	<b>-9</b>	<b>-1.7</b>

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

La Universidad, cuenta al inicio del ejercicio 2017 con 528 plazas ocupadas, de acuerdo a las altas y bajas de personal, el organismo concluye el periodo con 519 plazas, presentando una disminución de 9 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>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	1,808.6	4,837.4	-3,028.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	471.6	49,629.1	-49,157.5
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	16,338.1	34,581.0	-18,242.9				
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>18,146.7</b>	<b>39,418.4</b>	<b>-21,271.7</b>	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>471.6</b>	<b>49,629.1</b>	<b>-49,157.5</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	482,722.6	480,392.6	2,330.0	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Bienes Muebles	222,023.5	223,579.8	-1,556.3	Aportaciones	139,426.1	139,426.1	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-491,276.2	-489,950.3	-1,325.9	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>139,426.1</b>	<b>139,426.1</b>	
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>213,469.9</b>	<b>214,022.1</b>	<b>-552.2</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	27,333.6	30,215.2	-2,881.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	-254,574.1	-284,789.3	30,215.2
				Revalúos	318,959.4	318,959.4	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>91,718.9</b>	<b>64,385.3</b>	<b>27,333.6</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>231,616.6</b>	<b>253,440.5</b>	<b>-21,823.9</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>231,145.0</b>	<b>203,811.4</b>	<b>-21,823.9</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>231,616.6</b>	<b>253,440.5</b>	<b>-21,823.9</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**

Se presenta un saldo por 1,808.6 miles de pesos, que corresponden a:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
BBVA Bancomer S.A.	1,802.1
Banorte S.A.	6.5
<b>T O T A L</b>	<b>1,808.6</b>



## DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 16,338.1 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Cuentas por Cobrar	1,647.2
Inversiones Financieras de Corto Plazo	14,688.5
Deudores Diversos	2.4
<b>T O T A L</b>	<b>16,338.1</b>

## BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2017 es de 482,722.6 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	120,325.8
Edificios	351,340.1
Construcciones en Proceso	11,056.7
<b>T O T A L</b>	<b>482,722.6</b>

## BIENES MUEBLES

Al 31 de diciembre de 2017 presenta un saldo por 222,023.5 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y equipo de administración	10,491.8
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	16,281.2
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	44,340.1
Vehículos y equipo de transporte	5,912.3
Maquinaria, otros equipos y herramientas	12,089.4
Colecciones, obras de arte y objetos valores	2,966.7
Otros bienes muebles	129,942.0
<b>T O T A L</b>	<b>222,023.5</b>

## DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

La entidad cumplió con los porcentajes de depreciación de los bienes muebles y su registro de acuerdo a la normatividad aplicable, presentando una depreciación acumulada de 491,276.2 miles de pesos.

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se presenta un saldo por 471.6 miles de pesos, que corresponden a:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores	334.0
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	137.6
<b>T O T A L</b>	<b>471.6</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	232,523.0	224,711.9
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>232,523.0</b>	<b>224,711.9</b>
Ingresos Financieros	327.6	282.7
Otros Ingresos y Beneficios Varios	9,480.0	19,345.8
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>9,807.6</b>	<b>19,628.5</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>242,330.6</b>	<b>244,340.4</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	166,614.3	166,673.1
Materiales y Suministros	5,834.3	4,575.2
Servicios Generales	25,025.3	30,439.4
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>197,473.9</b>	<b>201,687.7</b>
Ayudas Sociales		1,200.0
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		<b>1,200.0</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	5,449.4	6,078.0
Otros Gastos	53.2	5,052.2
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>5,502.6</b>	<b>11,130.2</b>
Inversión Pública no Capitalizable	12,020.5	107.3
<b>Inversión Pública</b>	<b>12,020.5</b>	<b>107.3</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>214,997.0</b>	<b>214,125.2</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>27,333.6</b>	<b>30,215.2</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	139,426.1				139,426.1
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2016</b>	<b>139,426.1</b>				<b>139,426.1</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			30,215.2		30,215.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		-284,789.3			-284,789.3
Revalúos				318,959.4	318,959.4
Reservas					
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>		<b>-284,789.3</b>	<b>30,215.2</b>	<b>318,959.4</b>	<b>64,385.3</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>	<b>139,426.1</b>	<b>-284,789.3</b>	<b>30,215.2</b>	<b>318,959.4</b>	<b>203,811.4</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			27,333.6		27,333.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		30,215.2	-30,215.2		
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>		<b>30,215.2</b>	<b>-2,881.6</b>		<b>27,333.6</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017</b>	<b>139,426.1</b>	<b>-254,574.1</b>	<b>27,333.6</b>	<b>318,959.4</b>	<b>231,145.0</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	3,028.8	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	18,242.9	
Otros Activos Circulantes		
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>21,271.7</b>	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		2,330.0
Bienes Muebles	1,556.3	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,325.9	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>2,882.2</b>	<b>2,330.0</b>
<b>Total Activo</b>	<b>24,153.9</b>	<b>2,330.0</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		49,157.5
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>49,157.5</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>49,157.5</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		2,881.6
Resultados de Ejercicios Anteriores	30,215.2	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>30,215.2</b>	<b>2,881.6</b>
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>30,215.2</b>	<b>2,881.6</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	327.6	282.7
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	232,523.0	224,711.9
Otros Orígenes de Operación	9,480.0	19,345.8
<b>Total Origen</b>	<b>242,330.6</b>	<b>244,340.4</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	166,614.3	166,673.1
Materiales y Suministros	5,834.3	4,575.2
Servicios Generales	25,025.3	30,439.4
Ayudas Sociales		1,200.0
Otras Aplicaciones de Operación	17,523.1	11,237.5
<b>Total Aplicación</b>	<b>214,997.0</b>	<b>214,125.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>27,333.6</b>	<b>30,215.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	2,882.2	6,078.0
Otros Orígenes de Inversión	18,242.9	3.6
<b>Total Origen</b>	<b>21,125.1</b>	<b>6,081.6</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,330.0	4,191.2
Bienes Muebles		14,078.9
Otras Aplicaciones de Inversión		28,618.0
<b>Total Aplicación</b>	<b>2,330.0</b>	<b>46,888.1</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>18,795.1</b>	<b>-40,806.5</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
<b>Total Origen</b>		
<b>Aplicación</b>		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	49,157.5	4,427.4
<b>Total Aplicación</b>	<b>49,157.5</b>	<b>4,427.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-49,157.5</b>	<b>-4,427.4</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-3,028.8</b>	<b>-15,018.7</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	4,837.4	19,856.1
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>1,808.6</b>	<b>4,837.4</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	4,837.4	515,413.7	518,442.5	1,808.6	-3,028.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	34,581.0	159,278.0	177,520.9	16,338.1	-18,242.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		6,957.5	6,957.5		
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>39,418.4</b>	<b>681,649.2</b>	<b>702,920.9</b>	<b>18,146.7</b>	<b>-21,271.7</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	480,392.6	6,249.5	3,919.5	482,722.6	2,330.0
Bienes Muebles	223,579.8	2,614.9	4,171.2	222,023.5	-1,556.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-489,950.3	4,123.5	5,449.4	-491,276.2	-1,325.9
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>214,022.1</b>	<b>12,987.9</b>	<b>13,540.1</b>	<b>213,469.9</b>	<b>-552.2</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>253,440.5</b>	<b>694,637.1</b>	<b>716,461.0</b>	<b>231,616.6</b>	<b>-21,823.9</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			49,629.1	471.6
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>49,629.1</b>	<b>471.6</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	18,146.7
Total Pasivo Circulante	471.6
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>17,675.1</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 17,675.1 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con 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, estuvo a cargo del despacho Segura y Sánchez Contadores y Auditores, 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 al organismo auxiliar estuvo a cargo del despacho JP Asesores Fiscales y Contadores, 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 Tecnológica de Nezahualcóyotl (UTN)

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	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	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 Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México. [http://www.utn.edu.mx/acerca\\_de\\_la\\_utn/finanzas.html](http://www.utn.edu.mx/acerca_de_la_utn/finanzas.html)

**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 Tecnológica de Nezahualcóyotl (UTN)		
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://www.utn.edu.mx/acerca\\_de\\_la\\_utn/finanzas.html](http://www.utn.edu.mx/acerca_de_la_utn/finanzas.html)



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 Tecnológica de Nezahualcóyotl**, 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	230,965.7	
Menos		- 7,231.9
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>238,197.6</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 $= \frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{471.6}{230,554.7}$	0.2%	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 $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{38,198.4}{230,554.7}$	16.6%	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 $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{471.6}{242,965.7}$	0.2%	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 Tecnológica de Nezahualcóyotl 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
242,965.7	38,198.4	15.7%	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
166,673.1	166,614.3	- 58.8		3.0%	Si

**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 **cumpliría** 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 de 224.1 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión con Contaduría General Gubernamental.</p> <p>Cuentas por Pagar al GEM</p> <table> <tr> <td>Saldo s/ conciliación</td> <td>12,239.3 miles de pesos</td> </tr> <tr> <td>Saldo s/ balanza</td> <td>12,015.2 miles de pesos</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td>224.1 miles de pesos</td> </tr> </table>	Saldo s/ conciliación	12,239.3 miles de pesos	Saldo s/ balanza	12,015.2 miles de pesos	Diferencia	224.1 miles de pesos	<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	12,239.3 miles de pesos							
Saldo s/ balanza	12,015.2 miles de pesos							
Diferencia	224.1 miles de pesos							
<b>CUENTA DE ACTIVO</b>								
2	<p>El organismo refleja construcciones en proceso, que durante el ejercicio 2017 no presenta movimientos.</p>	<p>Política de Registro para Anticipo 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.</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>INGRESOS</b>								
3	<p>Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 11,370.1 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>						

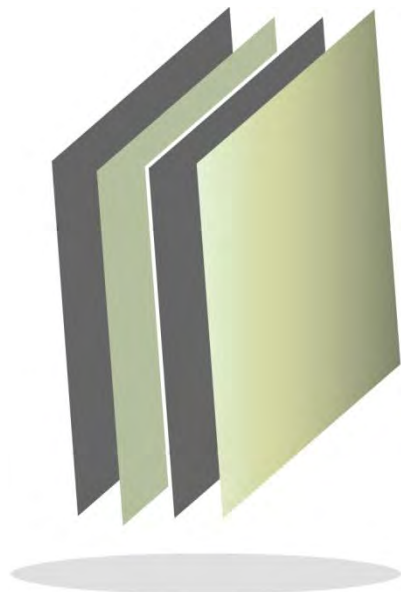


NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>LEY DE INGRESOS PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>		
4	El Estado Comparativo de Ingresos y Egresos muestra insuficiencia presupuestal por 7,231.9 miles de pesos, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.	Ley General de Contabilidad Gubernamental 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.

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 Tecnológica  
del Sur del Estado de México**

**UTSEM**

UTSEM





## CONTENIDO

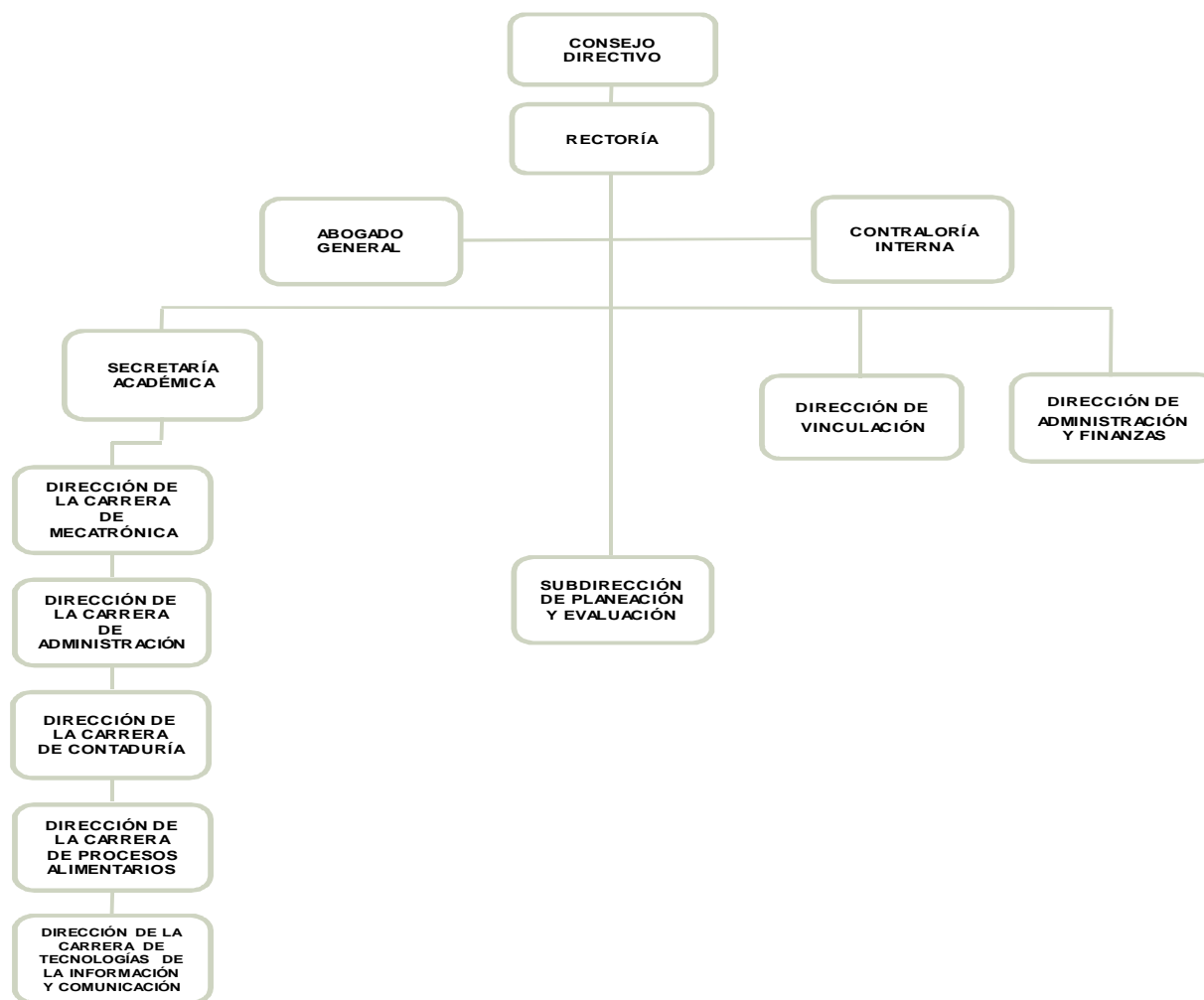
PRESENTACIÓN	357
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	361
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	391



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México, es un Organismo Público Descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado mediante decreto publicado en la Gaceta del Gobierno de fecha 29 de agosto de 1997 y cuyo ejercicio presupuestal, manejo, aplicación y situación se consigna contablemente y se elaboran estados financieros sobre los cuales se emite una opinión profesional de auditores externos.



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



## OBJETIVO

La Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México, tiene por objeto:

I. Impartir educación superior de carácter tecnológico para formar técnicos superiores universitarios, así como planes y programas de licenciatura, aptos para la aplicación y generación de conocimientos y en la solución creativa de los problemas con un sentido de innovación, al incorporar los avances científicos y tecnológicos de acuerdo con los requerimientos del desarrollo económico social de la región, el Estado y el país.

II. Realizar investigaciones científicas y tecnológicas que permitan el avance de conocimientos.

III. Realizar programas de vinculación con los sectores público, privado y social.

IV. Promover la cultura regional, estatal, nacional y universal.

## FORMA DE GOBIERNO

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



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

### **H. 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 Tecnológica del Sur del Estado de México (UTSEM), en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 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 Tecnológica del Sur del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 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 Tecnológica del Sur del Estado de México, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de



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

## **FINANCIERO**

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal, que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, 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 YO AMPLIACIONES	REDUCCIONES YO DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>3,064.8</b>		<b>3,064.8</b>					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	3,064.8		3,064.8					
<b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>49,871.1</b>	<b>17,754.0</b>		<b>67,625.1</b>	<b>72,166.9</b>	<b>96.7</b>	<b>4,541.8</b>	<b>6.7</b>
Subsidio	49,871.1	17,754.0		67,625.1	72,166.9	96.7	4,541.8	6.7
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>4,694.7</b>		<b>4,694.7</b>	<b>2,451.1</b>	<b>3.3</b>	<b>-2,243.6</b>	<b>-47.8</b>
Ingresos Financieros					245.3	0.3	245.3	
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		3,619.4		3,619.4	1,073.6	1.4	-2,545.8	-70.3
Ingresos Diversos		1,075.3		1,075.3	1,132.2	1.5	56.9	5.3
<b>TOTAL</b>	<b>52,935.9</b>	<b>22,448.7</b>	<b>3,064.8</b>	<b>72,319.8</b>	<b>74,618.0</b>	<b>100.0</b>	<b>2,298.2</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.

Los ingresos que recaudó la Universidad ascienden a 74,618.0 miles de pesos, importe superior al modificado en 2,298.2 miles de pesos.

Durante el ejercicio 2017 se recaudó por concepto de subsidio 72,166.9 miles de pesos, importe que equivale al 96.7 por ciento del total recaudado, integrado por subsidio estatal con 40,804.3 miles de pesos, subsidio federal por 23,547.8 miles de pesos e ingresos propios por 7,814.8 miles de pesos.

La Universidad tenía previsto recaudar 3,064.8 miles de pesos por ingresos de gestión, los cuales fueron registrados en el rubro de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios u otras ayudas.

## INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados					
( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2013	2014	2015	2016	2017
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>2,995.6</b>				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,995.6				
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>46,042.5</b>	<b>48,698.9</b>	<b>60,224.6</b>	<b>55,001.4</b>	<b>72,166.9</b>
Subsidio	46,042.5	48,698.9	60,224.6	55,001.4	72,166.9
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>4,455.2</b>	<b>17,785.0</b>	<b>9,181.7</b>	<b>24,487.3</b>	<b>2,451.1</b>
Ingresos Financieros	39.0	68.5	18.4	45.0	245.3
Disponibilidades Financieras	1,479.0	10,384.7	7,045.4	20,249.1	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	2,752.3	7,306.5	1,821.5	3,619.5	
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					1,073.6
Ingresos Diversos	184.9	25.3	296.4	573.7	1,132.2
<b>TOTAL</b>	<b>53,493.3</b>	<b>66,483.9</b>	<b>69,406.3</b>	<b>79,488.7</b>	<b>74,618.0</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.

**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	40,975.5	19,086.2	7,260.2	52,801.5	48,379.9	73.1	-4,421.6	-8.4
Materiales y Suministros	3,214.5	749.4	738.4	3,225.5	3,001.0	4.5	-224.5	-7.0
Servicios Generales	8,532.5	3,479.9	1,236.9	10,775.5	9,588.2	14.5	-1,187.3	-11.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	213.4	1,441.6	5.1	1,649.9	1,578.1	2.4	-71.8	-4.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		252.0	4.0	248.0	4.0		-244.0	-98.4
Deuda Pública		3,619.4		3,619.4	3,619.4	5.5		
<b>TOTAL</b>	<b>52,935.9</b>	<b>28,628.5</b>	<b>9,244.6</b>	<b>72,319.8</b>	<b>66,170.6</b>	<b>100.0</b>	<b>-6,149.2</b>	<b>-8.5</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 66,170.6 miles de pesos de un presupuesto modificado de 72,319.8 miles de pesos el cual presentó ampliaciones netas por 19,383.9 miles de pesos.

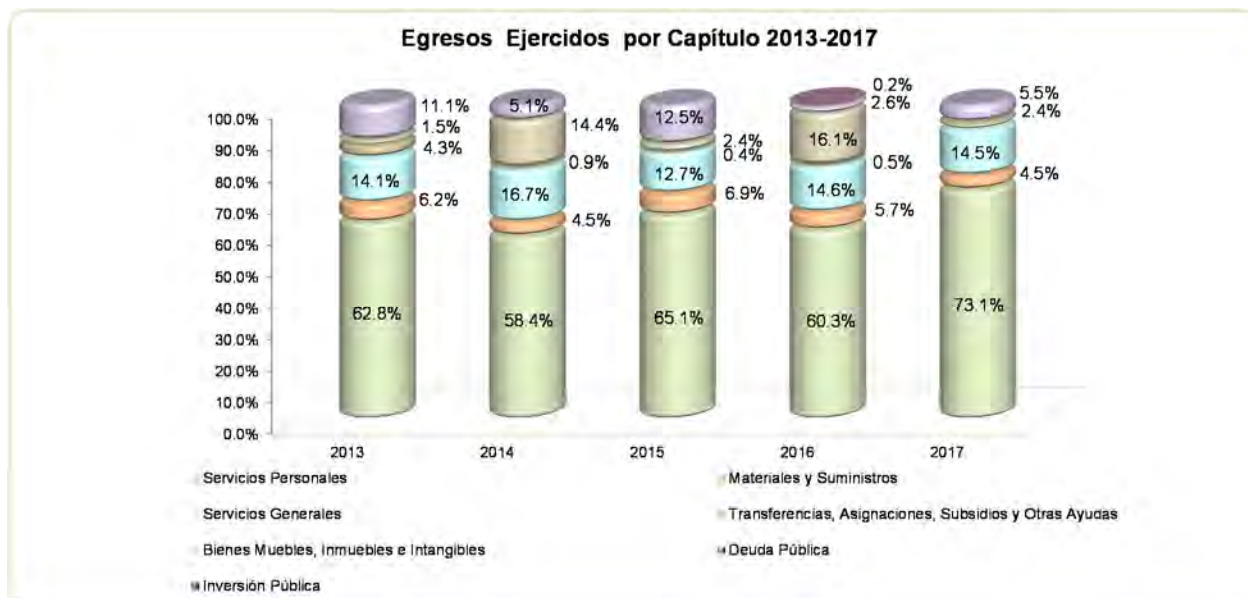
Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos son: servicios personales con 48,379.9 miles de pesos y servicios generales con 9,588.2 miles de pesos, que representan el 73.1 y 14.5 por ciento del total ejercido, respectivamente.



## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2013	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	28,206.9	31,865.4	38,411.6	42,429.1	48,379.9
Materiales y Suministros	2,806.8	2,450.1	4,077.6	3,977.3	3,001.0
Servicios Generales	6,351.5	9,128.4	7,523.7	10,248.4	9,588.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,936.9	495.0	258.6	367.4	1,578.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	656.7	7,876.9	1,389.2	11,342.7	4.0
Inversión Pública				137.0	
Deuda Pública	4,977.9	2,759.4	7,369.6	1,821.5	3,619.4
<b>TOTAL</b>	<b>44,936.7</b>	<b>54,575.2</b>	<b>59,030.3</b>	<b>70,323.4</b>	<b>66,170.6</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	52,935.9	15,516.5	68,452.4	505.3	62,041.9	62,547.2	-5,905.2	-8.6
Gasto Capital		248.0	248.0		4.0	4.0	-244.0	-98.4
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		3,619.4	3,619.4		3,619.4	3,619.4		
<b>Total</b>	<b>52,935.9</b>	<b>19,383.9</b>	<b>72,319.8</b>	<b>505.3</b>	<b>65,665.3</b>	<b>66,170.6</b>	<b>-6,149.2</b>	<b>-8.5</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	52,935.9	19,383.9	72,319.8	505.3	65,665.3	66,170.6	-6,149.2	-8.5
<b>Total</b>	<b>52,935.9</b>	<b>19,383.9</b>	<b>72,319.8</b>	<b>505.3</b>	<b>65,665.3</b>	<b>66,170.6</b>	<b>-6,149.2</b>	<b>-8.5</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**

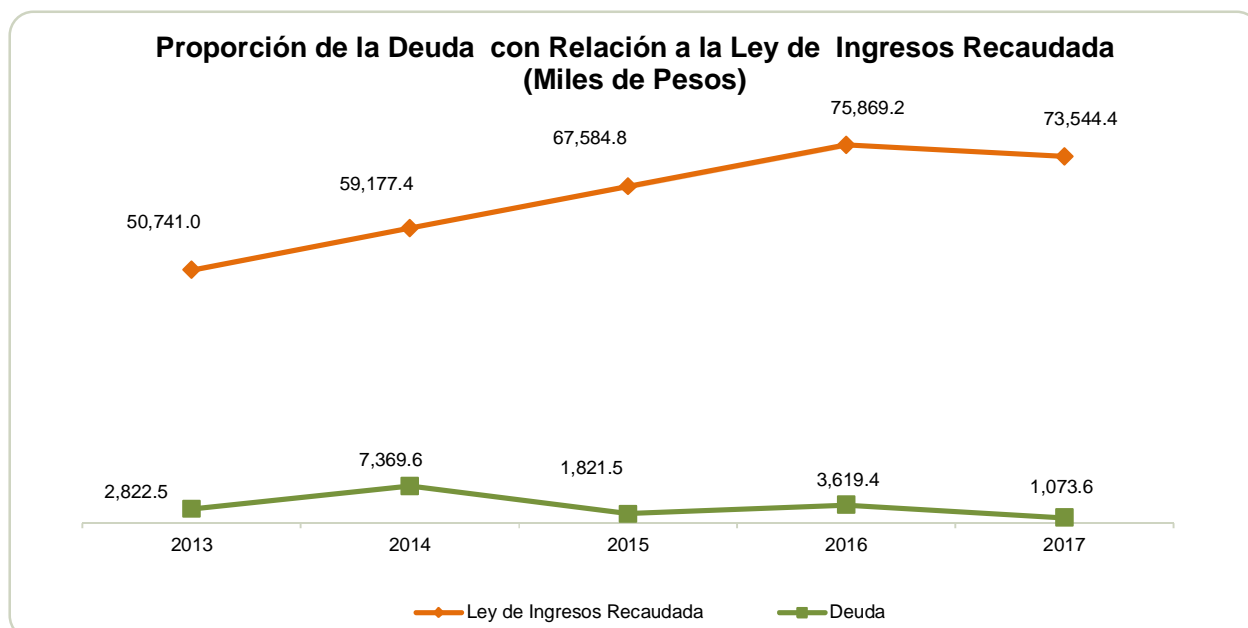
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
<b>Gobierno</b>	<b>667.8</b>		<b>667.8</b>		<b>541.3</b>	<b>541.3</b>	<b>-126.5</b>	<b>-18.9</b>
Coordinación de la Política de Gobierno	667.8		667.8		541.3	541.3	-126.5	-18.9
<b>Desarrollo Social</b>	<b>52,268.1</b>	<b>15,764.5</b>	<b>68,032.6</b>	<b>505.3</b>	<b>61,504.6</b>	<b>62,009.9</b>	<b>-6,022.7</b>	<b>-8.9</b>
Educación	52,268.1	15,764.5	68,032.6	505.3	61,504.6	62,009.9	-6,022.7	-8.9
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		<b>3,619.4</b>	<b>3,619.4</b>		<b>3,619.4</b>	<b>3,619.4</b>		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		3,619.4	3,619.4		3,619.4	3,619.4		
<b>Total del Gasto</b>	<b>52,935.9</b>	<b>19,383.9</b>	<b>72,319.8</b>	<b>505.3</b>	<b>65,665.3</b>	<b>66,170.6</b>	<b>-6,149.2</b>	<b>-8.5</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 EN RELACIÓN CON 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	50,741.0	59,177.4	67,584.8	75,869.2	73,544.4
Deuda	2,822.5	7,369.6	1,821.5	3,619.4	1,073.6
%	5.6	12.5	2.7	4.8	1.5

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



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

## 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	125	115	6	16	105	-10	-8.7
Personal Administrativo	67	77	13	12	78	1	1.3
<b>T O T A L</b>	<b>192</b>	<b>192</b>	<b>19</b>	<b>28</b>	<b>183</b>	<b>-9</b>	<b>-4.7</b>

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

Al inicio del ejercicio 2017 se reportaron 192 plazas ocupadas, mientras que al final del período se muestran 183 plazas, presentando una disminución de 9 plazas durante el ejercicio.



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)			
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	16,042.8	4,037.2	12,005.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,073.6	3,619.4	-2,545.8
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	2,491.8	7,105.6	-4,613.8	<b>TOTAL P A S I V O CIRCULANTE</b>	<b>1,073.6</b>	<b>3,619.4</b>	<b>-2,545.8</b>
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	8.6	1,850.1	-1,841.5	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,073.6</b>	<b>3,619.4</b>	<b>-2,545.8</b>
Inventario		382.8	-382.8	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
<b>TOTAL A C T I V O CIRCULANTE</b>	<b>18,543.2</b>	<b>13,375.7</b>	<b>5,167.5</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo		179.8	-179.8	Aportaciones	38,260.5	38,260.5	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	60,308.1	60,308.1		<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>38,260.5</b>	<b>38,260.5</b>	
Bienes Muebles	85,280.1	84,738.8	541.3	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-83,974.4	-78,673.5	-5,300.9	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,601.5	-6,025.8	8,627.3
Activos Diferidos	21.6	45.7	-24.1	Resultado de Ejercicios Anteriores	16,887.7	22,765.2	-5,877.5
<b>TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE</b>	<b>61,635.4</b>	<b>66,598.9</b>	<b>-4,963.5</b>	Revalúos	21,355.3	21,355.3	
<b>TOTAL ACTIVO</b>				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>40,844.5</b>	<b>38,094.7</b>	<b>2,749.8</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>79,105.0</b>	<b>76,355.2</b>	<b>2,749.8</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>80,178.6</b>	<b>79,974.6</b>	<b>204.0</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>80,178.6</b>	<b>79,974.6</b>	<b>204.0</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 efectivo disponible del organismo al final del ejercicio está depositado en la Institución Bancaria BBVA Bancomer S.A., el saldo es por 16,042.8 miles de pesos; corresponde a los recursos destinados para cubrir las obligaciones de pago a terceros, provenientes del presupuesto.



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

El saldo de este rubro es de 2,500.4 miles de pesos y corresponde a:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	2,489.3
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2.5
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes	8.6
<b>T O T A L</b>	<b>2,500.4</b>

## BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El importe de la cuenta es de 60,308.1 miles de pesos y se detalla a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	752.4
Edificios no Habitacionales	59,555.7
<b>T O T A L</b>	<b>60,308.1</b>

## BIENES MUEBLES

Presenta un importe de 85,280.1 miles de pesos, el cual se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	3,211.3
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5,330.2
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	7,912.6
Vehículos y Equipo de Transporte	5,208.4
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,407.3
Otros Bienes Muebles	60,210.3
<b>T O T A L</b>	<b>85,280.1</b>



## DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

La entidad cumplió con los porcentajes de depreciación de los bienes muebles e inmuebles y su registro de acuerdo a la normatividad aplicable, registrando una depreciación acumulada por 59,362.6 y 24,611.8 miles de pesos respectivamente.

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo del rubro es por 1,073.6 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	346.1
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	727.5
<b>T O T A L</b>	<b>1,073.6</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>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	72,166.9	55,001.4
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>72,166.9</b>	<b>55,001.4</b>
Ingresos Financieros	245.3	45.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	621.4	573.7
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>866.7</b>	<b>618.7</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>73,033.6</b>	<b>55,620.1</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	48,379.9	42,429.0
Materiales y Suministros	3,001.0	3,977.3
Servicios Generales	11,411.3	8,425.4
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>62,792.2</b>	<b>54,831.7</b>
Ayudas Sociales	1,578.1	367.4
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,578.1</b>	<b>367.4</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	5,300.9	4,239.7
Otros Gastos	756.9	
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>6,057.8</b>	<b>4,239.7</b>
Inversión Pública no Capitalizable	4.0	2,207.1
<b>Inversión Pública</b>	<b>4.0</b>	<b>2,207.1</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>70,432.1</b>	<b>61,645.9</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>2,601.5</b>	<b>-6,025.8</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 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
Aportaciones	38,260.5				38,260.5
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2016</b>	<b>38,260.5</b>				<b>38,260.5</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-6,025.8		-6,025.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		22,765.2			22,765.2
Revaluos				21,355.3	21,355.3
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>		<b>22,765.2</b>	<b>-6,025.8</b>	<b>21,355.3</b>	<b>38,094.7</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>	<b>38,260.5</b>	<b>22,765.2</b>	<b>-6,025.8</b>	<b>21,355.3</b>	<b>76,355.2</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			2,601.5		2,601.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		-6,025.8	6,025.8		
Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores		148.3			148.3
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>		<b>-5,877.5</b>	<b>8,627.3</b>		<b>2,749.8</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017</b>	<b>38,260.5</b>	<b>16,887.7</b>	<b>2,601.5</b>	<b>21,355.3</b>	<b>79,105.0</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		12,005.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,613.8	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,841.5	
Inventarios	382.8	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>6,838.1</b>	<b>12,005.6</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	179.8	
Bienes Muebles		541.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	5,300.9	
Activos Diferidos	24.1	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>5,504.8</b>	<b>541.3</b>
<b>Total Activo</b>	<b>12,342.9</b>	<b>12,546.9</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		2,545.8
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>2,545.8</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>2,545.8</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		5,877.5
Resultados de Ejercicios Anteriores	8,627.3	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>8,627.3</b>	<b>5,877.5</b>
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>8,627.3</b>	<b>5,877.5</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	245.3	45.0
Participaciones y Aportaciones	72,166.9	
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas		55,001.4
Otros Orígenes de Operación	621.4	573.7
<b>Total Origen</b>	<b>73,033.6</b>	<b>55,620.1</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	48,379.9	42,429.0
Materiales y Suministros	3,001.0	3,977.3
Servicios Generales	11,411.3	8,425.4
Ayudas Sociales	1,578.1	367.4
Otras Aplicaciones de Operación	6,061.8	6,446.8
<b>Total Aplicación</b>	<b>70,432.1</b>	<b>61,645.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>2,601.5</b>	<b>-6,025.8</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	5,300.9	1,433.8
Otros Orígenes de Inversión	7,042.0	
<b>Total Origen</b>	<b>12,342.9</b>	<b>1,433.8</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		137.1
Bienes Muebles	541.3	9,082.7
Otras Aplicaciones de Inversión		5,749.1
<b>Total Aplicación</b>	<b>541.3</b>	<b>14,968.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>11,801.6</b>	<b>-13,535.1</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	148.3	4,603.9
<b>Total Origen</b>	<b>148.3</b>	<b>4,603.9</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	2,545.8	
<b>Total Aplicación</b>	<b>2,545.8</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-2,397.5</b>	<b>4,603.9</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>12,005.6</b>	<b>-14,957.0</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	4,037.2	18,994.2
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>16,042.8</b>	<b>4,037.2</b>

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

**ESTADO 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	4,037.2	152,637.4	140,631.8	16,042.8	12,005.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7,105.6	41,883.2	46,497.0	2,491.8	-4,613.8
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,850.1	4,956.1	6,797.6	8.6	-1,841.5
Inventarios	382.8		382.8	0.0	-382.8
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>13,375.7</b>	<b>199,476.7</b>	<b>194,309.2</b>	<b>18,543.2</b>	<b>5,167.5</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	179.8	20.2	200.0	0.0	-179.8
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	60,308.1			60,308.1	0.0
Bienes Muebles	84,738.8	541.3		85,280.1	541.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-78,673.5	7.7	5,308.6	-83,974.4	-5,300.9
Activos Diferidos	45.7		24.1	21.6	-24.1
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>66,598.9</b>	<b>569.2</b>	<b>5,532.7</b>	<b>61,635.4</b>	<b>-4,963.5</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>79,974.6</b>	<b>200,045.9</b>	<b>199,841.9</b>	<b>80,178.6</b>	<b>204.0</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 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			3,619.4	1,073.6
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>3,619.4</b>	<b>1,073.6</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**

Capital de Trabajo Al 31 de Diciembre de 2017 ( Miles de Pesos )	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	18,543.2
Total Pasivo Circulante	1,073.6
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>17,469.6</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 17,469.6 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 Ruiz, Zepeda, Corzo, Corona y Asociados, S.C., quien determinó 1 hallazgo.

## **RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA 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 Ruiz, Zepeda, Corzo, Corona y Asociados, S.C en este periodo no se determinaron observaciones.



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

### Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México (UTSEM)

Conceptos / Documentos	Cumplió	Comentarios
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	Si	
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	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.  
<http://www.utsem.edu.mx/ut/index.php/noticias/220>



**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 Tecnológica del Sur del Estado de México (UTSEM)		
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://www.utsem.edu.mx/ut/index.php/noticias/220>



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 Tecnológica del Sur del Estado de México**, 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	74,618.0	
Menos		8,447.4
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>66,170.6</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.



Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $= \frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{1,073.6}{73,544.4}$	1.5%	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 $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{3,619.4}{73,544.4}$	4.9%	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 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 $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{1,073.6}{74,618.0}$	1.4%	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 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 Tecnológica del Sur del Estado de México** 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 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
74,618.0	3,619.4	4.9%	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: 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
42,429.1	48,379.9	5,950.8	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







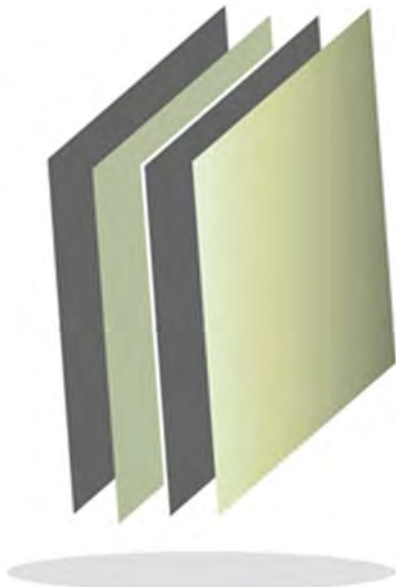
## HALLAZGOS

### CUENTA PÚBLICA

En la revisión de la cuenta pública a la Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México, no se determinan hallazgos.

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 Tecnológica de Tecámac**

**UTT**

UTT





## CONTENIDO

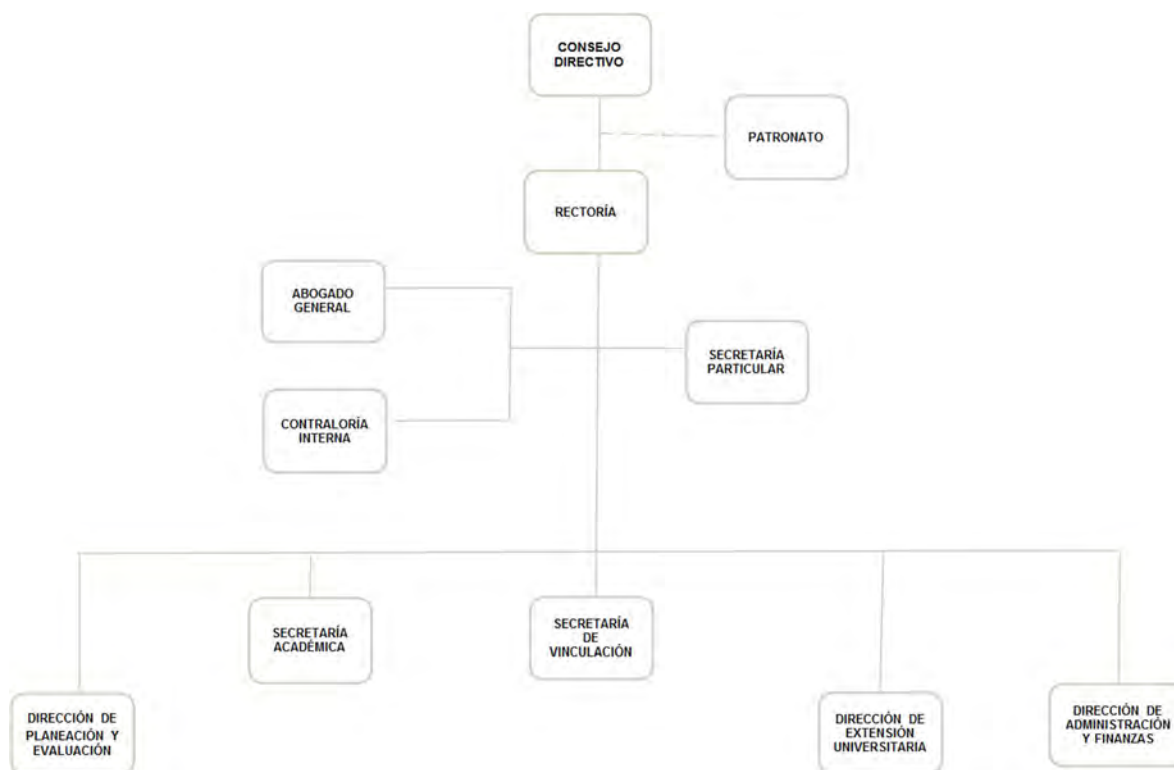
PRESENTACIÓN	399
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	403
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	431



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

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



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



## **OBJETIVO**

Formar técnicos superiores y profesionales universitarios en los niveles de licenciatura, maestría y doctorado, aptos para la solución creativa de los problemas, con un sentido de innovación al incorporar los avances científicos y tecnológicos de acuerdo con los requerimientos del desarrollo económico y social de la región, Estado y el País.

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

Llevar a cabo programas de vinculación con los sectores público, privado y social que coadyuven a consolidar el desarrollo tecnológico y social de la comunidad.

Promover la cultura nacional y universal.

## **FORMA DE GOBIERNO**

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





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

### **H. 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 Tecnológica de Tecámac, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 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 Tecnológica de Tecámac, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 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 Tecnológica de Tecámac, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



## FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la 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>	19,673.2		19,673.2					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	19,673.2		19,673.2					
<b>PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	141,821.7	26,942.6		168,764.3	179,100.8	92.0	10,336.5	6.1
Subsidio	141,821.7	26,942.6		168,764.3	179,100.8	92.0	10,336.5	6.1
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		40,594.4		40,594.4	15,490.7	8.0	-25,103.7	-61.8
Ingresos Financieros					365.1	0.2	365.1	
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		38,976.4		38,976.4	6,686.0	3.4	-32,290.4	-82.8
Ingresos Diversos		1,618.0		1,618.0	8,439.6	4.3	6,821.6	421.6
<b>TOTAL</b>	161,494.9	67,537.0	19,673.2	209,358.7	194,591.5	100.0	-14,767.2	-7.1

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 161,494.9 miles de pesos, con ampliaciones presupuestales de 67,537.0 miles de pesos y disminuciones de 19,673.2 miles de pesos, para un modificado de 209,358.7 miles de pesos, recaudando un total de 194,591.5 miles de pesos.

El ingreso recaudado por concepto de subsidio con 179,100.8 miles de pesos representa el 92.0 por ciento del total recaudado durante el ejercicio.

Se presenta una disminución en los ingresos de gestión derivado del convenio de recaudación con el Gobierno del Estado de México.



## INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados					
( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2013	2014	2015	2016	2017
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>31,237.1</b>	<b>11,780.4</b>	<b>2,264.3</b>	<b>2,401.5</b>	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	31,237.1	11,780.4	2,264.3	2,401.5	
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>153,169.9</b>	<b>166,752.2</b>	<b>158,749.6</b>	<b>159,437.6</b>	<b>179,100.8</b>
Subsidio	153,169.9	166,752.2	158,749.6	159,437.6	179,100.8
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>47,347.0</b>	<b>28,648.7</b>	<b>5,891.0</b>	<b>27,108.5</b>	<b>15,490.7</b>
Ingresos Financieros	1,499.7	776.9	59.5	340.2	365.1
Disponibilidades Financieras	5,304.9	10,735.6		5,294.8	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	40,542.4	17,136.2	5,682.6	19,619.3	
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					6,686.0
Ingresos Diversos			148.9	1,854.2	8,439.6
<b>TOTAL</b>	<b>231,754.0</b>	<b>207,181.3</b>	<b>166,904.9</b>	<b>188,947.6</b>	<b>194,591.5</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	125,427.4	10,208.4	10,208.4	125,427.4	115,222.3	61.5	-10,205.1	-8.1
Materiales y Suministros	7,898.3	2,808.2	2,780.0	7,926.5	7,708.8	4.1	-217.7	-2.7
Servicios Generales	27,130.2	7,066.5	5,658.2	28,538.5	25,954.3	13.9	-2,584.2	-9.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,039.0	1,488.1	343.2	2,183.9	1,885.2	1.0	-298.7	-13.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		7,511.8	1,205.8	6,306.0	6,245.6	3.3	-60.4	-1.0
Deuda Pública		38,976.4		38,976.4	30,274.6	16.2	-8,701.8	-22.3
<b>TOTAL</b>	<b>161,494.9</b>	<b>68,059.4</b>	<b>20,195.6</b>	<b>209,358.7</b>	<b>187,290.8</b>	<b>100.0</b>	<b>-22,067.9</b>	<b>-10.5</b>

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

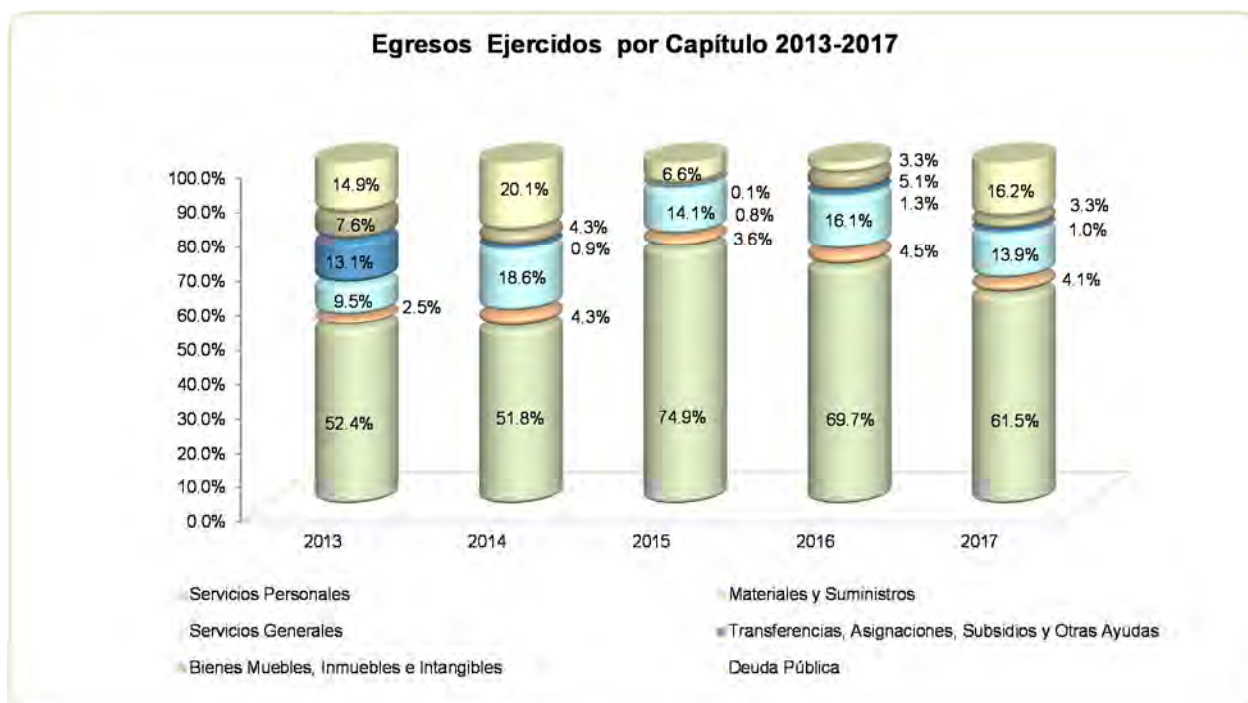
El presupuesto previsto de 161,494.9 miles de pesos muestra ampliaciones presupuestales netas por 47,863.8 miles de pesos, presentando un presupuesto modificado de 209,358.7 miles de pesos; del cual se ejerció un total de 187,290.8 miles de pesos.

Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos fueron: servicios personales con 115,222.3 miles de pesos, el cual representa el 61.5 por ciento del total ejercido, servicios generales con 25,954.3 miles de pesos y deuda pública con 30,274.6 miles de pesos.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2013	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	110,143.9	122,866.4	118,378.8	119,873.4	115,222.3
Materiales y Suministros	5,310.2	10,320.3	5,660.7	7,677.9	7,708.8
Servicios Generales	20,084.4	44,107.2	22,221.9	27,719.5	25,954.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	27,455.6	2,149.8	1,188.3	2,219.1	1,885.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	16,034.3	10,192.9	123.5	8,860.2	6,245.6
Deuda Pública	31,280.9	47,645.8	10,382.9	5,756.6	30,274.6
<b>TOTAL</b>	<b>210,309.3</b>	<b>237,282.4</b>	<b>157,956.1</b>	<b>172,106.7</b>	<b>187,290.8</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	161,494.9	2,581.4	164,076.3	3,416.9	147,353.7	150,770.6	-13,305.7	-8.1
Gasto de Capital		6,306.0	6,306.0	1,646.6	4,599.0	6,245.6	-60.4	-1.0
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		38,976.4	38,976.4		30,274.6	30,274.6	-8,701.8	-22.3
<b>Total</b>	<b>161,494.9</b>	<b>47,863.8</b>	<b>209,358.7</b>	<b>5,063.5</b>	<b>182,227.3</b>	<b>187,290.8</b>	<b>-22,067.9</b>	<b>-10.5</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	161,494.9	47,863.8	209,358.7	5,063.5	182,227.3	187,290.8	-22,067.9	-10.5
<b>Total</b>	<b>161,494.9</b>	<b>47,863.8</b>	<b>209,358.7</b>	<b>5,063.5</b>	<b>182,227.3</b>	<b>187,290.8</b>	<b>-22,067.9</b>	<b>-10.5</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>	1,445.5		1,445.5		1,267.4	1,267.4	-178.1 -12.3
Coordinación de la Política de Gobierno	1,445.5		1,445.5		1,267.4	1,267.4	-178.1 -12.3
<b>Desarrollo Social</b>	160,049.4	8,887.4	168,936.8	5,063.5	150,685.3	155,748.8	-13,188.0 -7.8
Educación	160,049.4	8,887.4	168,936.8	5,063.5	150,685.3	155,748.8	-13,188.0 -7.8
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		38,976.4	38,976.4		30,274.6	30,274.6	-8,701.8 -22.3
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		38,976.4	38,976.4		30,274.6	30,274.6	-8,701.8 -22.3
<b>Total del Gasto</b>	161,494.9	47,863.8	209,358.7	5,063.5	182,227.3	187,290.8	-22,067.9 -10.5

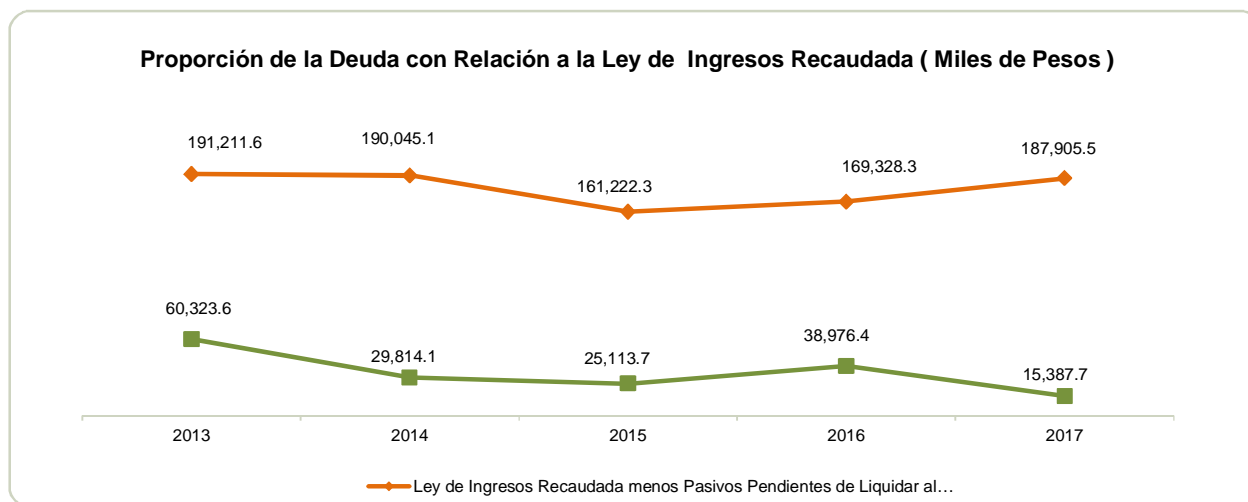
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

<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	191,211.6	190,045.1	161,222.3	169,328.3	187,905.5
Deuda	60,323.6	29,814.1	25,113.7	38,976.4	15,387.7
%	31.5	15.7	15.6	23.0	8.2

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



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

## 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	67	68	7	10	65	-3	-4.4
Personal Académico	142	140	1	8	133	-7	-5.0
Personal Administrativo	31	32	5	4	33	1	3.1
Personal Eventual	318	319	52	362	9	-310	-97.2
<b>T O T A L</b>	<b>558</b>	<b>559</b>	<b>65</b>	<b>384</b>	<b>240</b>	<b>-319</b>	<b>-57.1</b>

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

Al inicio del ejercicio 2017 se reportaron 559 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2016 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se presentaron 558 plazas, determinando una diferencia de 1 plaza.



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

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 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	33,008.0	25,813.6	7,194.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	15,387.7	38,976.4	-23,588.7
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	10,242.0	10,237.5	4.5				
Inventarios	5,359.2	4,144.0	1,215.2				
<b>TOTAL A C T I V O CIRCULANTE</b>	<b>48,609.2</b>	<b>40,195.1</b>	<b>8,414.1</b>	<b>TOTAL P A S I V O CIRCULANTE</b>	<b>15,387.7</b>	<b>38,976.4</b>	<b>-23,588.7</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	219,124.3	219,120.0	4.3	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Bienes Muebles	170,006.2	177,665.8	-7,659.6	Aportaciones	69,357.7	69,357.7	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-178,039.3	-175,372.0	-2,667.3	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>69,357.7</b>	<b>69,357.7</b>	
Otros Activos no Circulantes	11.1	11.1					
<b>TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE</b>	<b>211,102.3</b>	<b>221,424.9</b>	<b>-10,322.6</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	22,189.4	-27,541.4	49,730.8
				Resultado de Ejercicios Anteriores	119,311.8	147,362.4	-28,050.6
				Revalúos	33,464.9	33,464.9	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>174,966.1</b>	<b>153,285.9</b>	<b>21,680.2</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>259,711.5</b>	<b>261,620.0</b>	<b>-1,908.5</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>244,323.8</b>	<b>222,643.6</b>	<b>21,680.2</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>259,711.5</b>	<b>261,620.0</b>	<b>-1,908.5</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 33,008.0 miles de pesos, provenientes de recursos federales e ingresos propios, que se encuentran depositadas en diversas cuentas provenientes de recursos federales e ingresos propios.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Banorte S.A.	23,610.9
Bancomer S.A.	6,954.4
Santander-Serfin S.A.	317.4
Scotiabank Inverlat S.A	2,125.3
<b>T O T A L</b>	<b>33,008.0</b>





## DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 10,242.0 miles de pesos que se integra por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras a Corto Plazo	1,520.0
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8,718.9
Deudores Diversos a Corto Plazo	3.1
<b>T O T A L</b>	<b>10,242.0</b>

## INVENTARIOS

Al cierre del ejercicio 2017 se presenta un saldo por 5,359.2 miles de pesos que corresponden a los bienes propiedad de la entidad los cuales fueron adquiridos y no han sido recibidos al cierre del ejercicio.

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio 2017 presenta un saldo por 15,387.7 miles de pesos que se integra por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4,516.7
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,162.1
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,708.9
<b>T O T A L</b>	<b>15,387.7</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		2,401.5	
<b>Ingresos de la Gestión</b>		<b>2,401.5</b>	
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	179,100.8	159,437.6	
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>179,100.8</b>	<b>159,437.6</b>	
Ingresos Financieros	365.1	340.2	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	8,439.5	1,854.1	
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>8,804.6</b>	<b>2,194.3</b>	
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>187,905.4</b>	<b>164,033.4</b>	
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>			
Servicios Personales	115,222.3	119,873.4	
Materiales y Suministros	7,708.8	7,677.8	
Servicios Generales	25,954.3	27,719.5	
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>148,885.4</b>	<b>155,270.7</b>	
Subsidios y Subvenciones	1,258.9	1,285.9	
Ayudas Sociales	626.3	933.2	
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,885.2</b>	<b>2,219.1</b>	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	13,763.9	14,205.3	
Otros Gastos	97.6	19,269.1	
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>13,861.5</b>	<b>33,474.4</b>	
Inversión Pública no Capitalizable	1,084.0	610.6	
<b>Inversión Pública</b>	<b>1,084.0</b>	<b>610.6</b>	
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>165,716.1</b>	<b>191,574.8</b>	
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>22,189.3</b>	<b>-27,541.4</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**

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	69,357.7			33,464.9	102,822.6
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2016</b>	<b>69,357.7</b>			<b>33,464.9</b>	<b>102,822.6</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-27,541.4		-27,541.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		147,362.4			147,362.4
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>		<b>147,362.4</b>	<b>-27,541.4</b>		<b>119,821.0</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>	<b>69,357.7</b>	<b>147,362.4</b>	<b>-27,541.4</b>	<b>33,464.9</b>	<b>222,643.6</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			22,189.4		22,189.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		-27,541.4	27,541.4		
Afectación a Resultados de Ejercicios Anteriores		-509.2			
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>		<b>-28,050.6</b>	<b>49,730.8</b>		<b>21,680.2</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017</b>	<b>69,357.7</b>	<b>119,311.8</b>	<b>22,189.4</b>	<b>33,464.9</b>	<b>244,323.8</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**

<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		7,194.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		4.5
Inventarios		1,215.2
<b>Total Activo Circulante</b>		<b>8,414.1</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		4.3
Bienes Muebles	7,659.6	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,667.3	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>10,326.9</b>	<b>4.3</b>
<b>Total Activo</b>	<b>10,326.9</b>	<b>8,418.4</b>
<b>PASIVO</b>		
Documentos por Pagar a Corto Plazo		23,588.7
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>23,588.7</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>23,588.7</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	49,730.8	
Resultados de Ejercicios Anteriores		28,050.6
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>49,730.8</b>	<b>28,050.6</b>
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>49,730.8</b>	<b>28,050.6</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**

**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	365.1	340.2
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		2,401.5
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	179,100.8	159,437.6
Otros Orígenes de Operación	8,439.6	1,854.1
<b>Total Origen</b>	<b>187,905.5</b>	<b>164,033.4</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	115,222.3	119,873.4
Materiales y Suministros	7,708.8	7,677.8
Servicios Generales	25,954.3	27,719.5
Subsidios y Subvenciones	1,258.9	1,285.9
Ayudas Sociales	626.3	933.2
Otras Aplicaciones de Operación	14,945.5	34,085.0
<b>Total Aplicación</b>	<b>165,716.1</b>	<b>191,574.8</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>22,189.4</b>	<b>-27,541.4</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	10,326.9	13,625.8
Otros Orígenes de Inversión		22,336.4
<b>Total Origen</b>	<b>10,326.9</b>	<b>35,962.2</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	4.3	
Bienes Muebles		7,670.2
Otras Aplicaciones de Inversión	1,219.7	8.0
<b>Total Aplicación</b>	<b>1,224.0</b>	<b>7,678.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>9,102.9</b>	<b>28,284.0</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento		13,862.7
<b>Total Origen</b>		<b>13,862.7</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	24,097.9	
<b>Total Aplicación</b>	<b>24,097.9</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-24,097.9</b>	<b>13,862.7</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>7,194.4</b>	<b>14,605.3</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	25,813.6	11,208.3
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>33,008.0</b>	<b>25,813.6</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**

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	25,813.6	635,412.2	628,217.8	33,008.0	7,194.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	10,237.5	410,107.8	410,103.3	10,242.0	4.5
Inventario	4,144.0	1,215.2		5,359.2	1,215.2
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>40,195.1</b>	<b>1,046,735.2</b>	<b>1,038,321.1</b>	<b>48,609.2</b>	<b>8,414.1</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	219,120.0	4.3		219,124.3	4.3
Bienes Muebles	177,665.8	3,946.3	11,605.9	170,006.2	-7,659.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-175,372.0	11,605.9	14,273.2	-178,039.3	-2,667.3
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	11.1			11.1	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>221,424.9</b>	<b>15,556.5</b>	<b>25,879.1</b>	<b>211,102.3</b>	<b>-10,322.6</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>261,620.0</b>	<b>1,062,291.7</b>	<b>1,064,200.2</b>	<b>259,711.5</b>	<b>-1,908.5</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**

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			38,976.4	15,387.7
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>38,976.4</b>	<b>15,387.7</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	48,609.2
Total Pasivo Circulante	15,387.7
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>33,221.5</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 33,221.5 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 2017, estuvo a cargo del despacho Grupo KMC-KELLER y Cía., 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 estuvo a cargo del despacho Ramírez 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

Universidad Tecnológica de Tecámac (UTT)		
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	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	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 Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.  
uttecamac.edu.mx

**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 Tecnológica de Tecámac (UTT)		
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. [uttecamac.edu.mx](http://uttecamac.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 Tecnológica de Tecámac**, 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	187,905.5	
Menos		614.7
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>187,290.8</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 $= \frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{15,387.7}{187,905.5}$	8.2%	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 $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{30,274.6}{187,905.5}$	16.1%	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 $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{15,387.7}{194,591.5}$	7.9%	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 III 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 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 Tecnológica de Tecámac 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 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
194,591.5	30,274.6	15.6%	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
119,873.4	115,222.3	- 4,651.1	-3.9%	3.0%	Si

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 **cumpliría** 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**





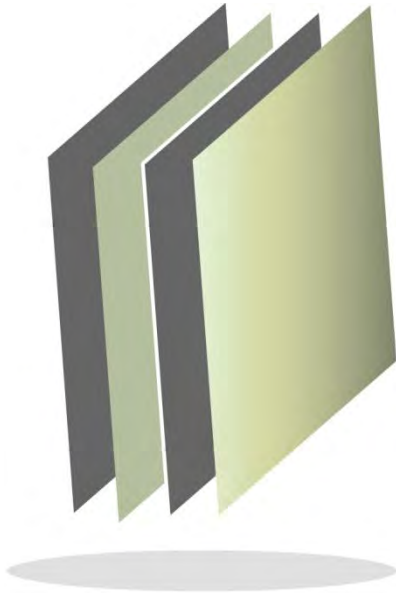
**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>RECURSOS HUMANOS</b>		
1	<p>Se presenta una 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.</p> <p>Se presenta una diferencia por 99.7 miles de pesos, entre la carátula de nómina y la dispersión correspondiente a la segunda quincena 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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.</p>
2	<p>El organismo presenta la cuenta Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por 9,708.9 miles de pesos, la cual no detalla la persona física y/o moral con la cual se tiene la obligación de pago.</p>	<p>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.</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 Tecnológica  
del Valle de Toluca**

**UTVT**

UTVT





## CONTENIDO

PRESENTACIÓN	439
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	443
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	475

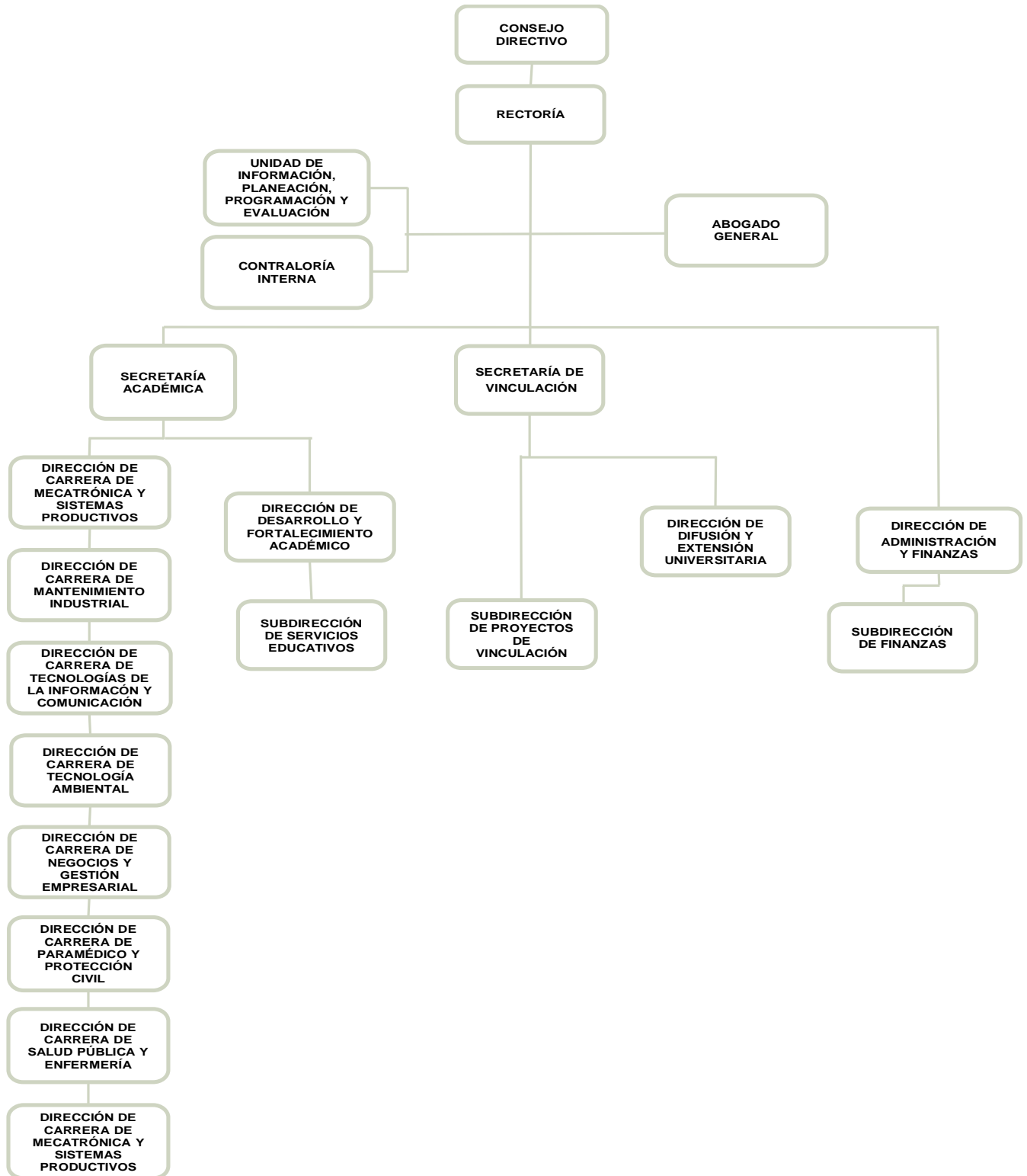




## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Tecnológica del Valle de Toluca (UTVT), fue creada mediante decreto publicado en la Gaceta de Gobierno del Estado de México No. 46 el día 3 de septiembre de 2001 el cual fue modificado por Decreto del Ejecutivo del Estado de México, publicado en el Periódico Oficial Gaceta del Gobierno número 110 el 17 de julio de 2009 definiéndose dentro del Sistema de Universidades y dotándose del modelo educativo de estas, para el desarrollo y vigilancia de sus procesos educacionales.



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





## OBJETIVO

- Impartir educación superior con validez oficial
- Ofrecer programas de educación superior, con las características de intensidad, pertinencia, flexibilidad y calidad
- Formar profesionistas universitarios, aptos para la aplicación de conocimientos y la solución creativa de los problemas con un sentido de innovación en la incorporación de los avances científicos y tecnológicos
- Desarrollar estudios o proyectos en las áreas de su competencia
- Desarrollar programas de apoyo técnico en beneficio de la comunidad
- Promover la cultura científica y tecnológica
- Desarrollar las funciones de vinculación con los sectores público, privado y social
- Organizar y realizar actividades de investigación en las áreas en las que ofrezca educación
- Formar individuos con actitud científica, creativos, con espíritu emprendedor, orientados a logros y la superación personal
- Promover la cultura regional, estatal, nacional y universal.

## FORMA DE GOBIERNO

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



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL VALLE DE TOLUCA**

### **H. 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 Tecnológica del Valle de Toluca, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 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 Tecnológica del Valle de Toluca, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 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 Tecnológica del Valle de Toluca, para que esta 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 Tecnológica del Valle de Toluca sobre el contenido de los estados financieros.



## FINANCIERO

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

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la 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>21,188.5</b>		<b>21,188.5</b>					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	21,188.5		21,188.5					
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>102,584.2</b>	<b>24,851.7</b>		<b>127,435.9</b>	<b>132,018.8</b>	<b>95.4</b>	<b>4,582.9</b>	<b>3.6</b>
Subsidio	102,584.2	24,851.7		127,435.9	132,018.8	95.4	4,582.9	3.6
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>37,329.0</b>		<b>37,329.0</b>	<b>6,383.1</b>	<b>4.6</b>	<b>-30,945.9</b>	<b>-82.9</b>
Ingresos Financieros					223.4	0.2	223.4	
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		35,393.3		35,393.3	3,974.5	2.9	-31,418.8	-88.8
Ingresos Diversos		1,935.7		1,935.7	2,185.2	1.6	249.5	12.9
<b>TOTAL</b>	<b>123,772.7</b>	<b>62,180.7</b>	<b>21,188.5</b>	<b>164,764.9</b>	<b>138,401.9</b>	<b>100.0</b>	<b>-26,363.0</b>	<b>-16.0</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 para el ejercicio 2017 fueron de 123,772.7 miles de pesos, recaudando el organismo un total de 138,401.9 miles de pesos, de los cuales 132,018.8 miles de pesos corresponden a subsidio, que representa el 95.4 por ciento del total recaudado.

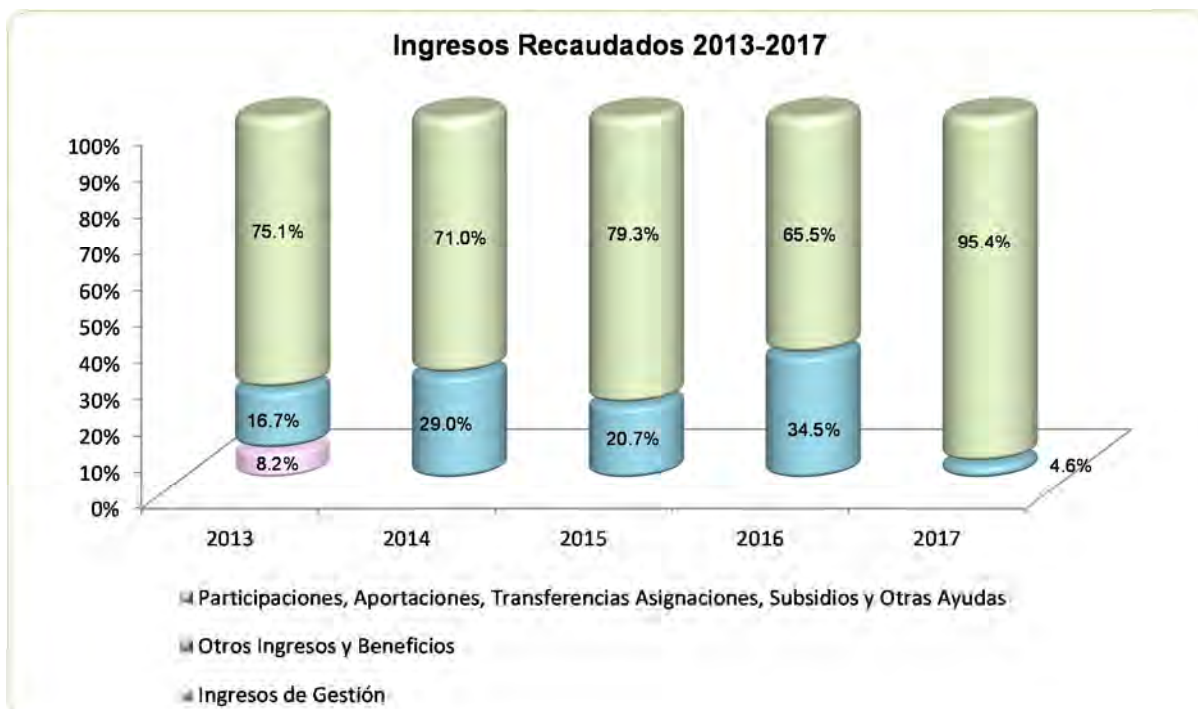
Los recursos recaudados por concepto de subsidio se integran por el subsidio estatal por 82,849.7 miles de pesos, subsidio federal por 48,265.7 miles de pesos, Programa para el Desarrollo Profesional Docente para el Tipo Superior (PRODEP) 2015 por 35.0 miles de pesos y del Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa (PFCE) por 868.4 miles de pesos.

La Universidad tenía previsto recaudar 21,188.5 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 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>12,365.6</b>				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	12,365.6				
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>112,900.5</b>	<b>105,547.8</b>	<b>118,241.7</b>	<b>117,821.4</b>	<b>132,018.8</b>
Subsidio	112,900.5	105,547.8	118,241.7	117,821.4	132,018.8
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>25,095.3</b>	<b>43,033.6</b>	<b>30,878.2</b>	<b>62,108.2</b>	<b>6,383.1</b>
Ingresos Financieros	413.6	526.5	256.8	249.6	223.4
Disponibilidades Financieras	5,804.7	16,271.9	7,508.0	16,343.7	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	18,393.4	21,679.0	19,957.0	35,512.1	
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					3,974.5
Ingresos Diversos	483.6	4,556.2	3,156.4	10,002.8	2,185.2
<b>TOTAL</b>	<b>150,361.4</b>	<b>148,581.4</b>	<b>149,119.9</b>	<b>179,929.6</b>	<b>138,401.9</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.

## 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	94,744.8	60,844.3	63,404.8	92,184.3	85,528.3	55.7	-6,656.0	-7.2
Materiales y Suministros	7,461.3	3,436.7	3,436.7	7,461.3	6,790.5	4.4	-670.8	-9.0
Servicios Generales	20,718.3	9,816.0	9,816.0	20,718.3	20,290.0	13.2	-428.3	-2.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	848.3	1,990.5	154.0	2,684.8	2,474.5	1.6	-210.3	-7.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		7,249.5	2,438.7	4,810.8	3,530.8	2.3	-1,280.0	-26.6
Inversión Pública		1,512.1		1,512.1			-1,512.1	-100.0
Deuda Pública		35,393.3		35,393.3	34,868.1	22.7	-525.2	-1.5
<b>TOTAL</b>	<b>123,772.7</b>	<b>120,242.4</b>	<b>79,250.2</b>	<b>164,764.9</b>	<b>153,482.2</b>	<b>100.0</b>	<b>-11,282.7</b>	<b>-6.8</b>

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

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2017 fue de 153,482.2 miles de pesos de un presupuesto previsto de 123,772.7 miles de pesos, el cual presentó ampliaciones presupuestales netas de 40,992.2 miles de pesos; los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos fueron: servicios personales por 85,528.3 miles de pesos y deuda pública por 34,868.1 miles de pesos, que representan el 55.7 y 22.7 por ciento del total ejercido respectivamente.

Resultado Presupuestal	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	
CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Ingresos Recaudados	138,401.9
Egresos Ejercidos	153,482.2
<b>SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL</b>	<b>-15,080.3</b>

El Estado Comparativo de Ingresos y Egresos muestra insuficiencia presupuestal por 15,080.3 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	60,379.6	65,035.6	70,233.2	75,659.0	85,528.3
Materiales y Suministros	6,462.6	6,012.1	5,213.3	6,842.0	6,790.5
Servicios Generales	13,388.8	15,543.0	15,990.5	20,287.6	20,290.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	841.7	1,994.0	1,921.6	2,681.9	2,474.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	31,119.3	11,332.1	14,053.7	19,186.0	3,530.8
Inversión Pública	3,333.1	19,559.3	5,757.5	19,284.9	
Deuda Pública	22,605.7	19,206.2	27,513.0	22,394.1	34,868.1
<b>TOTAL</b>	<b>138,130.8</b>	<b>138,682.3</b>	<b>140,682.8</b>	<b>166,335.5</b>	<b>153,482.2</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	123,772.7	-724.0	123,048.7	2,381.3	112,702.0	115,083.3	-7,965.4	-6.5
Gasto Capital		6,322.9	6,322.9	99.8	3,431.0	3,530.8	-2,792.1	-44.2
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		35,393.3	35,393.3		34,868.1	34,868.1	-525.2	-1.5
<b>Total</b>	<b>123,772.7</b>	<b>40,992.2</b>	<b>164,764.9</b>	<b>2,481.1</b>	<b>151,001.1</b>	<b>153,482.2</b>	<b>-11,282.7</b>	<b>-6.8</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	123,772.7	40,992.2	164,764.9	2,481.1	151,001.1	153,482.2	-11,282.7	-6.8
<b>Total</b>	<b>123,772.7</b>	<b>40,992.2</b>	<b>164,764.9</b>	<b>2,481.1</b>	<b>151,001.1</b>	<b>153,482.2</b>	<b>-11,282.7</b>	<b>-6.8</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**

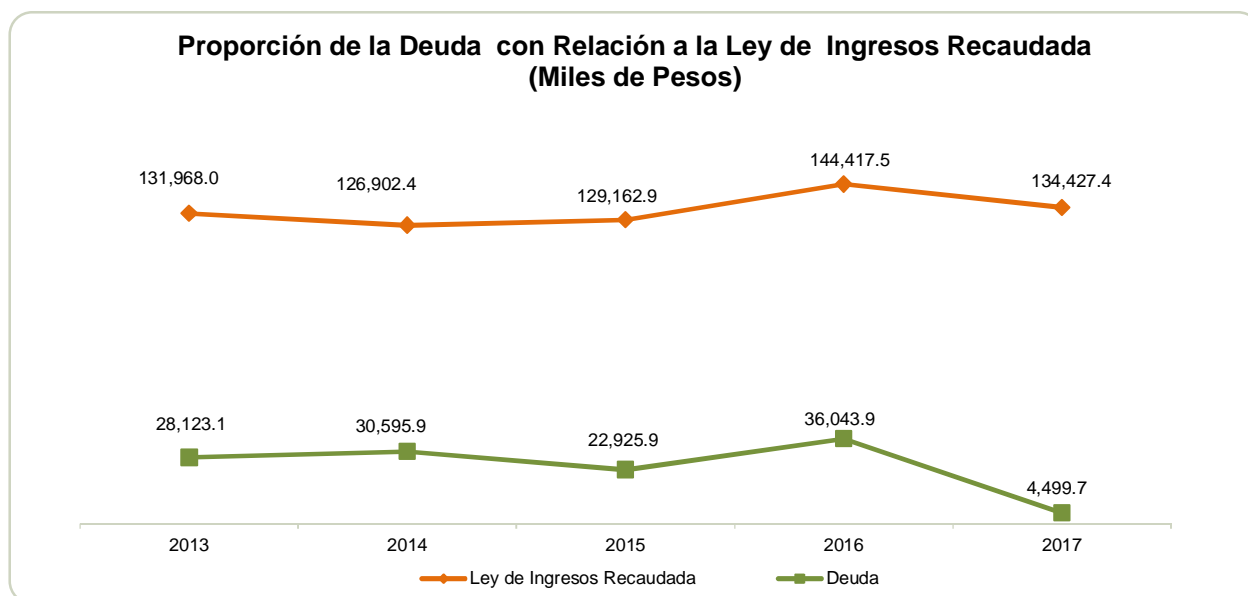
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido <sup>1</sup>	Absoluta	%
<b>Gobierno</b>	<b>811.0</b>		<b>811.0</b>		<b>811.0</b>	<b>811.0</b>		
Coordinación de la Política de Gobierno	811.0		811.0		811.0	811.0		
<b>Desarrollo Social</b>	<b>122,961.7</b>	<b>5,598.9</b>	<b>128,560.6</b>	<b>2,481.1</b>	<b>115,322.0</b>	<b>117,803.1</b>	<b>-10,757.5</b>	<b>-8.4</b>
Educación	122,961.7	5,598.9	128,560.6	2,481.1	115,322.0	117,803.1	-10,757.5	-8.4
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		<b>35,393.3</b>	<b>35,393.3</b>		<b>34,868.1</b>	<b>34,868.1</b>	<b>-525.2</b>	<b>-1.5</b>
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		35,393.3	35,393.3		34,868.1	34,868.1	-525.2	-1.5
<b>Total del Gasto</b>	<b>123,772.7</b>	<b>40,992.2</b>	<b>164,764.9</b>	<b>2,481.1</b>	<b>151,001.1</b>	<b>153,482.2</b>	<b>-11,282.7</b>	<b>-6.8</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 comprometido, 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	131,968.0	126,902.4	129,162.9	144,417.5	134,427.4
Deuda	28,123.1	30,595.9	22,925.9	36,043.9	4,499.7
<b>%</b>	<b>21.3</b>	<b>24.1</b>	<b>17.7</b>	<b>25.0</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.



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							
CATEGORIA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN PLAZAS	
							%
Personal Operativo	68	72	7	6	73	1	1.4
Personal Académico	321	300	128	86	342	42	14.0
Personal Administrativo	23	31	4	11	24	-7	-22.6
<b>T O T A L</b>	<b>412</b>	<b>403</b>	<b>139</b>	<b>103</b>	<b>439</b>	<b>36</b>	<b>8.9</b>

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

Se presenta una diferencia de 9 plazas, entre las plazas iniciales del formato "Plazas Ocupadas 2017" y las plazas finales del ejercicio 2016 presentadas en el informe de Cuenta Pública.

Así mismo se observan diferencias aritméticas en plazas finales del formato de "plazas ocupadas 2017" enviado por la entidad.



FUENTE: Elaboración 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	7,320.4	2,970.5	4,349.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,499.7	36,043.9	-31,544.2
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	9,562.6	33,747.5	-24,184.9				
Inventario	219.9	10,030.4	-9,810.5				
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>17,102.9</b>	<b>46,748.4</b>	<b>-29,645.5</b>	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>4,499.7</b>	<b>36,043.9</b>	<b>-31,544.2</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	176,370.9	190,371.0	-14,000.1	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Bienes Muebles	151,606.2	139,357.8	12,248.4	Aportaciones	72,294.1	72,294.1	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-119,941.3	-106,599.9	-13,341.4	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>72,294.1</b>	<b>72,294.1</b>	
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>208,035.8</b>	<b>223,128.9</b>	<b>-15,093.1</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,178.5	7,566.5	-6,388.0
				Resultado de Ejercicios Anteriores	138,779.1	145,585.1	-6,806.0
				Revalúos	8,387.3	8,387.7	-0.4
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>148,344.9</b>	<b>161,539.3</b>	<b>-13,194.4</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>220,639.0</b>	<b>233,833.4</b>	<b>-13,194.4</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>225,138.7</b>	<b>269,877.3</b>	<b>-44,738.6</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>225,138.7</b>	<b>269,877.3</b>	<b>-44,738.6</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 asciende a 7,320.4 miles de pesos, integrado por las cuentas de bancos como se muestra a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Banorte S.A.	1,553.8
Banco Santander S.A.	5,766.6
<b>T O T A L</b>	<b>7,320.4</b>



## DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo por 9,562.6 miles de pesos se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras a Corto Plazo	6,161.3
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	3,106.5
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	294.8
<b>T O T A L</b>	<b>9,562.6</b>

El saldo de cuentas por cobrar a corto a corto plazo se integra de contra-recibos pendientes de cobro al Gobierno del Estado de México.

El saldo de deudores diversos por cobrar a corto plazo se integra principalmente de un Contra-recibo pendiente de cobro al Instituto de Salud del Estado de México (ISEM) por 283.8 miles pesos por concepto de impartición de curso de Soporte Vital Básico (SVB-BLS), los cuales ya fueron observados en el informe de resultados de Cuenta Pública del ejercicio 2016.

## BIENES EN TRANSITO

El importe de esta cuenta asciende a 219.9 miles de pesos, derivado de los procesos adquisitivos realizados al cierre del ejercicio.

## BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo del rubro es por 176,370.9 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	18,817.2
Edificios no Habitacionales	152,268.9
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	5,284.8
<b>T O T A L</b>	<b>176,370.9</b>

El organismo refleja construcciones en proceso que durante el ejercicio 2017 no presentan movimiento, situación comentada por el despacho externo.

## BIENES MUEBLES

El saldo de la cuenta de bienes muebles asciende a 151,606.2 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	53,081.7
Equipo de Transporte	5,518.8
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	93,005.7
<b>T O T A L</b>	<b>151,606.2</b>

## DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

Al cierre del ejercicio 2017 se presentó una depreciación acumulada de bienes muebles por 28,982.3 miles de pesos y bienes inmuebles por 90,959.0 miles de pesos.



## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo del rubro es por 4,499.7 miles de pesos, se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2,528.3
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	184.7
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,490.5
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	296.2
<b>T O T A L</b>	<b>4,499.7</b>

Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo su saldo representa la obligación de pago a contratistas derivado de los convenios de obra por encargo celebrados con el Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física Educativa del Gobierno del Estado de México (IMIFE).

**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	132,018.8	117,821.4
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>132,018.8</b>	<b>117,821.4</b>
Ingresos Financieros	223.4	249.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2,185.2	10,002.8
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>2,408.6</b>	<b>10,252.4</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>134,427.4</b>	<b>128,073.8</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	85,528.2	75,659.0
Materiales y Suministros	6,790.5	6,842.0
Servicios Generales	20,290.1	20,287.6
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>112,608.8</b>	<b>102,788.6</b>
Ayudas Sociales	2,474.4	2,681.9
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>2,474.4</b>	<b>2,681.9</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	13,708.5	13,071.7
Otros Gastos	3,662.6	551.5
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>17,371.1</b>	<b>13,623.2</b>
Inversión Pública no Capitalizable	794.6	1,413.6
<b>Inversión Pública</b>	<b>794.6</b>	<b>1,413.6</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>133,248.9</b>	<b>120,507.3</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>1,178.5</b>	<b>7,566.5</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 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	72,294.1				72,294.1
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2016</b>	<b>72,294.1</b>				<b>72,294.1</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			7,566.5		7,566.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		145,585.1			145,585.1
Revalúos				8,387.7	8,387.7
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>		<b>145,585.1</b>	<b>7,566.5</b>	<b>8,387.7</b>	<b>161,539.3</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>	<b>72,294.1</b>	<b>145,585.1</b>	<b>7,566.5</b>	<b>8,387.7</b>	<b>233,833.4</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,178.5		1,178.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		7,566.5	-7,566.5		
Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores		-14,372.5			-14,372.5
Revalúos				-0.4	-0.4
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>		<b>-6,806.0</b>	<b>-6,388.0</b>	<b>-0.4</b>	<b>-13,194.4</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017</b>	<b>72,294.1</b>	<b>138,779.1</b>	<b>1,178.5</b>	<b>8,387.3</b>	<b>220,639.0</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		4,349.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	24,184.9	
Inventarios	9,810.5	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>33,995.4</b>	<b>4,349.9</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	14,000.1	
Bienes Muebles		12,248.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	13,341.4	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>27,341.5</b>	<b>12,248.4</b>
<b>Total Activo</b>	<b>61,336.9</b>	<b>16,598.3</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		31,544.2
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>31,544.2</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>31,544.2</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		6,388.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		6,806.0
Revalúos		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		<b>13,194.0</b>
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>		<b>13,194.0</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 FLUJO 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	223.4	249.6
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	132,018.8	117,821.4
Otros Orígenes de Operación	2,185.2	10,002.8
<b>Total Origen</b>	<b>134,427.4</b>	<b>128,073.8</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	85,528.2	75,659.0
Materiales y Suministros	6,790.5	6,842.0
Servicios Generales	20,290.1	20,287.6
Ayudas Sociales	2,474.4	2,681.9
Otras Aplicaciones de Operación	18,165.7	15,036.8
<b>Total Aplicación</b>	<b>133,248.9</b>	<b>120,507.3</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>1,178.5</b>	<b>7,566.5</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	14,000.1	
Bienes Muebles	13,341.4	12,256.6
Otros Orígenes de Inversión	33,995.4	4,726.2
<b>Total Origen</b>	<b>61,336.9</b>	<b>16,982.8</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en		19,772.0
Bienes Muebles	12,248.4	16,129.0
Otras Aplicaciones de Inversión		3,096.3
<b>Total Aplicación</b>	<b>12,248.4</b>	<b>38,997.3</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>49,088.5</b>	<b>-22,014.5</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento		13,118.0
<b>Total Origen</b>		<b>13,118.0</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	45,917.1	44.5
<b>Total Aplicación</b>	<b>45,917.1</b>	<b>44.5</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-45,917.1</b>	<b>13,073.5</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>4,349.9</b>	<b>-1,374.5</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	2,970.5	4,345.0
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>7,320.4</b>	<b>2,970.5</b>

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



**ESTADO ANALITICO 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	2,970.5	573,482.9	569,133.0	7,320.4	4,349.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	33,747.5	294,089.2	318,274.1	9,562.6	-24,184.9
Inventario	10,030.4	312.3	10,122.8	219.9	-9,810.5
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>46,748.4</b>	<b>867,884.4</b>	<b>897,529.9</b>	<b>17,102.9</b>	<b>-29,645.5</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	190,371.0		14,000.1	176,370.9	-14,000.1
Bienes Muebles	139,357.8	13,822.5	1,574.1	151,606.2	12,248.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-106,599.9	289.7	13,631.1	-119,941.3	-13,341.4
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>223,128.9</b>	<b>14,112.2</b>	<b>29,205.3</b>	<b>208,035.8</b>	<b>-15,093.1</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>269,877.3</b>	<b>881,996.6</b>	<b>926,735.2</b>	<b>225,138.7</b>	<b>44,738.6</b>

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

**ESTADO ANALITICO 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>36,043.9</b>	<b>4,499.7</b>
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>36,043.9</b>	<b>4,499.7</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	17,102.9
Total Pasivo Circulante	4,499.7
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>12,603.2</b>

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 12,603.2 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

## 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 Freyssinier Morín Toluca, S.C., quien determinó una observación.



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

La Universidad Politécnica del Valle de Toluca 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 por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de agosto de 2017 estuvo a cargo del despacho Zárate García Paz y Asoc., S.A. de C.V., quien no determinó observaciones.

Así mismo la Auditoría por el periodo comprendido del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2017 estuvo a cargo del L.C. Valerio Angeles Martínez, quien no determinó observaciones.



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

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca (UTVT)		
Conceptos / Documentos	Cumplió	Comentarios
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	Si	
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	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	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 página de internet del organismo.  
<http://utvtol.org.mx/html/fiscal.html>

**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 Tecnológica del Valle de Toluca (UTVT)		
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 Tecnológica del Valle de Toluca**, 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	138,401.9	
Menos		- 15,080.3
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>153,482.2</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 = $\frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{4,499.7}{134,427.4}$	3.3%	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 = $\frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{34,868.1}{134,427.4}$	25.9%	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 = $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{4,499.7}{138,401.9}$	3.3%	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 de la **Universidad Tecnológica 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 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
138,401.9	34,868.1	25.2%	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:** 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
75,659.0	85,528.3	9,869.3	13.0%	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**



**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

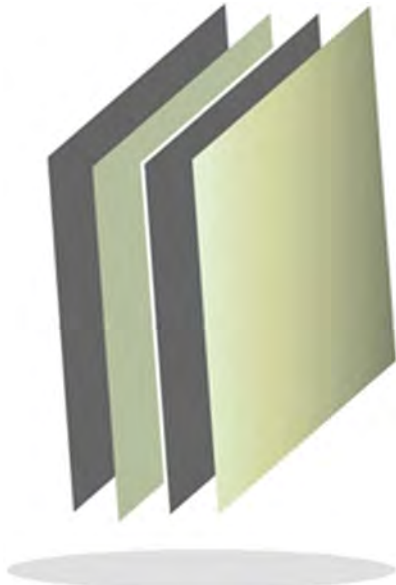
NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>INGRESOS</b>		
1	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 650.6 miles de pesos.	Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 37 Fracción II y 85 Fracción III.  Código Financiero 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>		
2	El Estado Comparativo de Ingresos y Egresos muestra insuficiencia presupuestal por 15,080.3 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>RECURSOS HUMANOS</b>		
3	Se presenta una diferencia de 9 plazas, entre las plazas iniciales del formato "Plazas Ocupadas 2017" y las plazas finales del ejercicio 2016 presentadas en el informe de Cuenta Pública.  Así mismo se observan diferencias aritméticas en plazas finales del formato de "plazas ocupadas 2017" enviado por la entidad.	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>CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>		
4	Se presentó una diferencia de 1,487.0 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la cartera de adeudos al 31 de diciembre de 2017 proporcionada por el 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.



NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA																											
<b>CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>																													
5	<p>Se presentó una diferencia de 29.7 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la conciliación de subsidio de cuentas por pagar y por cobrar con Contaduría General Gubernamental.</p> <table border="0"> <tr> <td>Saldo s/ conciliación</td> <td>298.5</td> </tr> <tr> <td>Saldo s/ balanza</td> <td>268.8</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td><u>29.7</u></td> </tr> </table>	Saldo s/ conciliación	298.5	Saldo s/ balanza	268.8	Diferencia	<u>29.7</u>	<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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.</p>																					
Saldo s/ conciliación	298.5																												
Saldo s/ balanza	268.8																												
Diferencia	<u>29.7</u>																												
<b>CUENTAS DE PASIVO</b>																													
6	<p>La Universidad refleja proveedores, retenciones y contribuciones y otras cuentas por pagar a corto plazo, que durante el ejercicio 2017 no presenta movimientos.</p> <p>Así mismo, la Universidad presenta cuentas de pasivo, las cuales no detallan la persona física y/o moral con la cual se tiene la obligación de pago.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>CUENTA</th> <th>CONCEPTO</th> <th>IMPORTE Miles de pesos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2112-1-10-32</td> <td>PROMEPA 2013</td> <td>44.0</td> </tr> <tr> <td>2112-1-10-37</td> <td>PROMEPA 2012</td> <td>33.6</td> </tr> <tr> <td>2112-1-19-75</td> <td>PROFOCIE 2016</td> <td>11.1</td> </tr> <tr> <td>2112-1-19-79</td> <td>PRODEP 2015</td> <td>179.9</td> </tr> <tr> <td>2112-1-19-80</td> <td>PRODEP 2014</td> <td>40.4</td> </tr> <tr> <td>2119-1-1-1-0 7</td> <td>Finiquito por pagar 2015</td> <td>18.4</td> </tr> <tr> <td>2119-1-1-1-09</td> <td>Finiquito por pagar 2016</td> <td>3.6</td> </tr> <tr> <td>2119-1-1-1-10</td> <td>Finiquito por pagar 2017</td> <td>5.3</td> </tr> </tbody> </table>	CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE Miles de pesos	2112-1-10-32	PROMEPA 2013	44.0	2112-1-10-37	PROMEPA 2012	33.6	2112-1-19-75	PROFOCIE 2016	11.1	2112-1-19-79	PRODEP 2015	179.9	2112-1-19-80	PRODEP 2014	40.4	2119-1-1-1-0 7	Finiquito por pagar 2015	18.4	2119-1-1-1-09	Finiquito por pagar 2016	3.6	2119-1-1-1-10	Finiquito por pagar 2017	5.3	<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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.</p> <p>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.</p>
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE Miles de pesos																											
2112-1-10-32	PROMEPA 2013	44.0																											
2112-1-10-37	PROMEPA 2012	33.6																											
2112-1-19-75	PROFOCIE 2016	11.1																											
2112-1-19-79	PRODEP 2015	179.9																											
2112-1-19-80	PRODEP 2014	40.4																											
2119-1-1-1-0 7	Finiquito por pagar 2015	18.4																											
2119-1-1-1-09	Finiquito por pagar 2016	3.6																											
2119-1-1-1-10	Finiquito por pagar 2017	5.3																											

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 Tecnológica de  
Zinacantepec**

**UTZIN**







## CONTENIDO

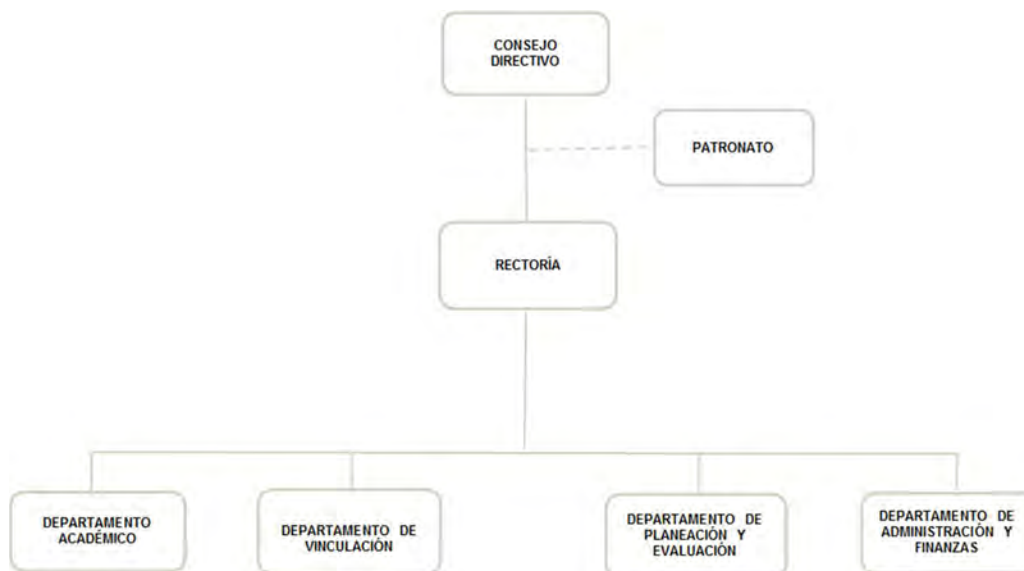
PRESENTACIÓN	483
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	487
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	519



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Tecnológica de Zinacantepec (UTZIN), se crea mediante decreto del Poder Ejecutivo del Estado, publicado en la Gaceta de Gobierno no. 110 del 10 de diciembre de 2013, como un Organismo Público Descentralizado del Poder Ejecutivo, con personalidad jurídica y patrimonio propio.



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



## **OBJETIVO**

El organismo tiene por objeto formar técnicos superiores universitarios aptos para la aplicación de conocimientos y la solución de problemas con un sentido de innovación en la incorporación de los avances científicos y tecnológicos.

Dentro de sus actividades principales se encuentran las de ofrecer programas cortos de educación superior, de dos años, con las características de intensidad, pertinencia, flexibilidad y calidad; así como, programas de conclusión de estudios para sus egresados y para egresados del nivel técnico superior universitario o profesional asociados de otras instituciones de educación superior, que permitan a los estudiantes alcanzar los niveles académicos de ingeniería técnica (Licenciatura Profesional) y Licenciatura.

## **FORMA DE GOBIERNO**

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



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE ZINACANTEPEC**

### **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 Tecnológica de Zinacantepec, 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 Tecnológica de Zinacantepec, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 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 Tecnológica de Zinacantepec, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.



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



## FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal, que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, 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>	13,486.3	160.0		13,646.3	14,439.0	56.3	792.7	5.8
Subsidio	13,486.3	160.0		13,646.3	14,439.0	56.3	792.7	5.8
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		825.7		825.7	7,494.5	29.2	6,668.8	807.7
Ingresos Financieros					649.1	2.5	649.1	
Pasivos que se generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que se queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo		825.7		825.7	6,562.9	25.6	5,737.2	694.8
Ingresos Diversos					282.5	1.1	282.5	
<b>SUBTOTAL</b>	13,486.3	985.7		14,472.0	21,933.5	85.6	7,461.5	51.6
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	3,693.4			3,693.4	3,693.4	14.4		
<b>TOTAL</b>	17,179.7	985.7		18,165.4	25,626.9	100.0	7,461.5	41.1

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

Se previó recaudar 17,179.7 miles de pesos, obteniendo ampliaciones por 985.7 miles de pesos, el presupuesto modificado fue de 18,165.4 miles de pesos; obtuvieron ingresos recaudados por 25,626.9 miles de pesos.

La recaudación del subsidio fue de 14,439.0 miles de pesos; integrado por el subsidio estatal con 7,999.8 miles de pesos, subsidio federal con 4,775.9 miles de pesos, ingresos propios con 1,567.3 miles de pesos e ingresos "Programa Delfín" con 96.0 miles de pesos.

La Universidad recaudo por concepto de otros ingresos y beneficios 7,494.5 miles de pesos que corresponden principalmente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.

Los ingresos previstos para el Programa de Acciones para el Desarrollo fueron de 3,693.4 miles de pesos que corresponden al Fondo de Aportaciones Múltiples, fueron otorgados para la construcción de paneles solares para la captación de energía, en el Laboratorio Pesados 1 de la Universidad, mismos que se recaudaron en su totalidad.

## INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados ( Miles de Pesos )				
INGRESOS	2014	RECAUDADO		
		2015	2016	2017
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>539.0</b>			
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	539.0			
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>12,385.1</b>	<b>9,125.0</b>	<b>10,572.7</b>	<b>14,439.0</b>
Subsidio	12,385.1	9,125.0	10,572.7	14,439.0
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>18,478.6</b>	<b>34,576.2</b>	<b>30,056.5</b>	<b>7,494.5</b>
Ingresos Financieros	3.5	58.4	604.0	649.1
Disponibilidades Financieras		8,331.6	3,554.7	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	18,475.1	26,169.2	903.4	
Pasivos que se generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que se queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo				6,562.9
Ingresos Diversos		17.0	24,994.4	282.5
<b>SUBTOTAL</b>	<b>31,402.7</b>	<b>43,701.2</b>	<b>40,629.2</b>	<b>21,933.5</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	18,000.0	25,000.0	256.5	3,693.4
<b>TOTAL</b>	<b>49,402.7</b>	<b>68,701.2</b>	<b>40,885.7</b>	<b>25,626.9</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.

**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	6,222.5	3,526.1	2,897.5	6,851.1	6,851.1	41.0		
Materiales y Suministros	1,289.5	2,806.6	2,806.6	1,289.5	1,268.6	7.6	-20.9	-1.6
Servicios Generales	4,624.3	4,087.8	4,908.4	3,803.7	3,547.9	21.2	-255.8	-6.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		352.0		352.0	333.9	2.0	-18.1	-5.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,350.0	400.7	400.7	1,350.0	481.4	2.9	-868.6	-64.3
Deuda Pública		825.7		825.7	522.6	3.1	-303.1	-36.7
<b>SUBTOTAL</b>	<b>13,486.3</b>	<b>11,998.9</b>	<b>11,013.2</b>	<b>14,472.0</b>	<b>13,005.5</b>	<b>77.9</b>	<b>-1,466.5</b>	<b>-10.1</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	3,693.4			3,693.4	3,693.4	22.1		
<b>TOTAL</b>	<b>17,179.7</b>	<b>11,998.9</b>	<b>11,013.2</b>	<b>18,165.4</b>	<b>16,698.9</b>	<b>100.0</b>	<b>-1,466.5</b>	<b>-8.1</b>

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

Se tenía previsto ejercer 17,179.7 miles de pesos los cuales durante el ejercicio presentaron ampliaciones por 11,998.9 miles de pesos y disminuciones por 11,013.2 miles de pesos para presentar un presupuesto modificado de 18,165.4 miles de pesos; la Universidad ejerció 16,698.9 miles de pesos.

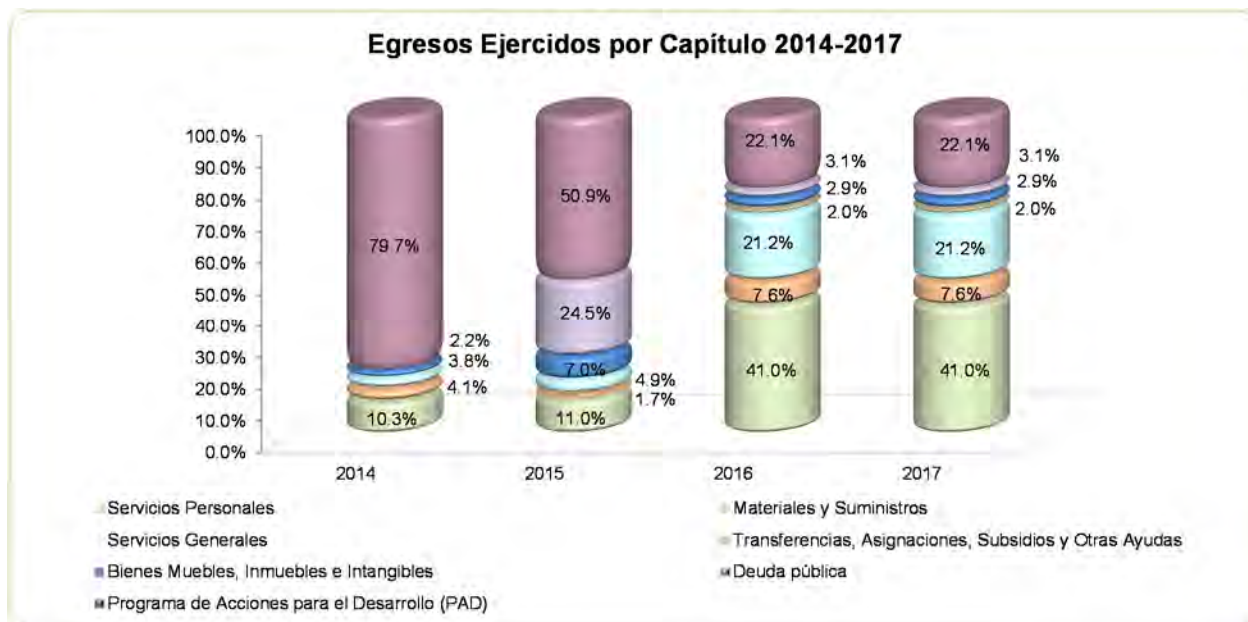
Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos son: servicios personales con el 41.0 por ciento del total ejercido y servicios generales con 21.2 por ciento.

El Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) ejerció el 22.1 por ciento del total ejercido para el ejercicio 2017, ejerciendo un total de 3,693.4 miles de pesos.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo				
( Miles de Pesos )				
CONCEPTO	EJERCICIO			
	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	2,336.8	5,380.9	5,938.4	6,851.1
Materiales y Suministros	917.3	831.7	2,416.2	1,268.6
Servicios Generales	853.0	2,406.0	4,209.5	3,547.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			169.5	333.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	489.0	3,448.2	26,430.0	481.4
Deuda Pública		12,023.9	19,392.2	522.6
<b>SUBTOTAL</b>	<b>4,596.1</b>	<b>24,090.7</b>	<b>58,555.8</b>	<b>13,005.5</b>
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	18,000.0	25,000.0	256.5	3,693.4
<b>TOTAL</b>	<b>22,596.1</b>	<b>49,090.7</b>	<b>58,812.3</b>	<b>16,698.9</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.



**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	12,136.3	160.0	12,296.3	291.2	11,710.3	12,001.5	-294.8	-2.4
Gasto Capital	5,043.4		5,043.4	3,693.4	481.4	4,174.8	-868.6	
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		825.7	825.7		522.6	522.6	-303.1	-36.7
<b>Total</b>	<b>17,179.7</b>	<b>985.7</b>	<b>18,165.4</b>	<b>3,984.6</b>	<b>12,714.3</b>	<b>16,698.9</b>	<b>-1,466.5</b>	<b>-8.1</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	17,179.7	985.7	18,165.4	3,984.6	12,714.3	16,698.9	-1,466.5	-8.1
<b>Total</b>	<b>17,179.7</b>	<b>985.7</b>	<b>18,165.4</b>	<b>3,984.6</b>	<b>12,714.3</b>	<b>16,698.9</b>	<b>-1,466.5</b>	<b>-8.1</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>	17,179.7	160.0	17,339.7	3,984.6	12,191.7	16,176.3	-1,163.4	-6.7
Educación	17,179.7	160.0	17,339.7	3,984.6	12,191.7	16,176.3	-1,163.4	-6.7
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		825.7	825.7		522.6	522.6	-303.1	-36.7
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		825.7	825.7		522.6	522.6	-303.1	-36.7
<b>Total del Gasto</b>	17,179.7	985.7	18,165.4	3,984.6	12,714.3	16,698.9	-1,466.5	-8.1

**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 CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

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

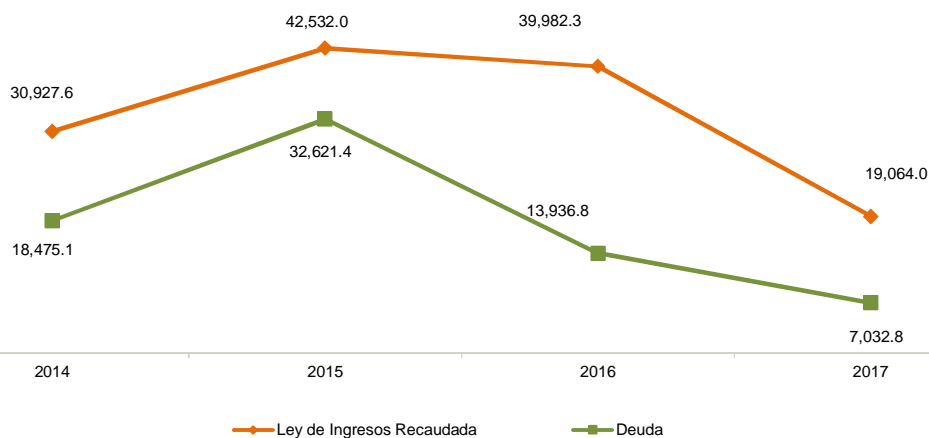
( Miles de Pesos )

CONCEPTO	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	30,927.6	42,532.0	39,982.3	19,064.0
Deuda	18,475.1	32,621.4	13,936.8	7,032.8
<b>%</b>	<b>59.7</b>	<b>76.7</b>	<b>34.9</b>	<b>36.9</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 2014-2017

( 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	4	4	6	3	7	3	75.0
Personal Académico	27	23	20	15	28	5	21.7
Personal Administrativo	5	3		2	1	-2	-66.7
<b>T O T A L</b>	<b>36</b>	<b>30</b>	<b>26</b>	<b>20</b>	<b>36</b>	<b>6</b>	<b>20.0</b>

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

Se presenta una diferencia de 6 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.

**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	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Instalación de energía solar IMIFE-1611-CC-I2017	3,693.4	Fondo de Aportaciones Múltiples	3,693.4	100.0
<b>TOTAL</b>	<b>3,693.4</b>		<b>3,693.4</b>	<b>100.0</b>

**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	4,877.3	969.2	3,908.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,032.8	13,936.8	-6,904.0
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	7,507.4	17,599.7	-10,092.3				
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>12,384.7</b>	<b>18,568.9</b>	<b>-6,184.2</b>	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>7,032.8</b>	<b>13,936.8</b>	<b>-6,904.0</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	60,065.2	60,275.3	-210.1	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Bienes Muebles	10,766.0	5,978.5	4,787.5	Aportaciones			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-3,562.4	-2,194.4	-1,368.0	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>67,268.8</b>	<b>64,059.4</b>	<b>3,209.4</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	5,472.7	19,708.8	-14,236.1
				Resultado de Ejercicios Anteriores	67,148.0	48,982.7	18,165.3
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>72,620.7</b>	<b>68,691.5</b>	<b>3,929.2</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>72,620.7</b>	<b>68,691.5</b>	<b>3,929.2</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>79,653.5</b>	<b>82,628.3</b>	<b>-2,974.8</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>79,653.5</b>	<b>82,628.3</b>	<b>-2,974.8</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 4,877.3 miles de pesos está integrado por las cuentas pertenecientes a recurso federal, estatal e ingresos propios con las Instituciones Financieras BBVA Bancomer con 4,703.8 miles de pesos y Banamex con 173.5 miles de pesos.

**DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo de 7,507.4 miles de pesos se integran de la siguiente manera:

- BBVA Bancomer con 722.6 miles de pesos
- Banamex con 6,674.2
- Deudores diversos con 110.6

## BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de este rubro se integra de 60,065.3 miles de pesos, de los cuales 34,614.1 miles de pesos corresponden a edificios no habitacionales y 25,451.2 miles de pesos de construcciones en proceso por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
<b>Construcciones en Proceso</b>	
Laboratorio FAM2014	3,899.2
Centro de documentación FAM2015	17,858.6
Paneles Solares del Laboratorio	3,693.4
<b>Edificios No Habitacionales</b>	
Edificio de Docencia 2 niveles	24,974.5
Edificio Laboratorio Pesado	9,639.6
<b>T O T A L</b>	<b>60,065.3</b>

## BIENES MUEBLES

Al final del ejercicio este rubro cuenta con un saldo de 10,766.0 miles de pesos integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	5,289.7
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	156.1
Equipo Instrumental Médico y Laboratorio	4,392.1
Vehículos y Equipo de Transporte	928.1
<b>T O T A L</b>	<b>10,766.0</b>



## DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

El saldo al final del periodo es por 3,562.4 miles de pesos, integra la depreciación acumulada de bienes inmuebles por 1,988.4 miles de pesos y la depreciación acumulada de bienes muebles por 1,574.0 miles de pesos.

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Refleja un saldo de 7,032.8 miles de pesos e integra las obligaciones y compromisos adquiridos, como se muestra en el siguiente cuadro:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	792.2
Contratistas por Obras Públicas	3,693.4
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	178.7
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,368.5
<b>T O T A L</b>	<b>7,032.8</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	18,132.4	10,572.7
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>18,132.4</b>	<b>10,572.7</b>
Ingresos Financieros	649.1	604.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	282.5	24,994.4
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>931.6</b>	<b>25,598.4</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>19,064.0</b>	<b>36,171.1</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	6,851.1	5,938.4
Materiales y Suministros	1,268.7	2,416.2
Servicios Generales	3,548.0	4,209.5
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>11,667.8</b>	<b>12,564.1</b>
Ayudas Sociales	333.9	169.5
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>333.9</b>	<b>169.5</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,332.5	2,175.9
Otros Gastos		639.6
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>1,332.5</b>	<b>2,815.5</b>
Inversión Pública no Capitalizable	257.1	913.2
<b>Inversión Pública</b>	<b>257.1</b>	<b>913.2</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>13,591.3</b>	<b>16,462.3</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>5,472.7</b>	<b>19,708.8</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 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)			19,708.8		19,708.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		48,982.7			48,982.7
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>		<b>48,982.7</b>	<b>19,708.8</b>		<b>68,691.5</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>		<b>48,982.7</b>	<b>19,708.8</b>		<b>68,691.5</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			5,472.7		5,472.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		19,708.8	-19,708.8		
Ajustes a Resultados de Ejercicios Anteriores		-1,543.5			-1,543.5
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>		<b>18,165.3</b>	<b>-14,236.1</b>		<b>3,929.2</b>
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017</b>		<b>67,148.0</b>	<b>5,472.7</b>		<b>72,620.7</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 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		3,908.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	10,092.3	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>10,092.3</b>	<b>3,908.1</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	210.1	
Bienes Muebles		4,787.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,368.0	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>1,578.1</b>	<b>4,787.5</b>
<b>Total Activo</b>	<b>11,670.4</b>	<b>8,695.6</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		6,904.0
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>6,904.0</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>6,904.0</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		14,236.1
Resultados de Ejercicios Anteriores	18,165.3	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>18,165.3</b>	<b>14,236.1</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>18,165.3</b>	<b>14,236.1</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 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	649.1	604.0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	18,132.4	10,572.7
Otros Orígenes de Operación	282.5	24,994.4
<b>Total Origen</b>	<b>19,064.0</b>	<b>36,171.1</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	6,851.1	5,938.4
Materiales y Suministros	1,268.7	2,416.2
Servicios Generales	3,548.0	4,209.5
Ayudas Sociales	333.9	169.5
Otras Aplicaciones de Operación	1,589.6	3,728.7
<b>Total Aplicación</b>	<b>13,591.3</b>	<b>16,462.3</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>5,472.7</b>	<b>19,708.8</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	210.1	
Bienes Muebles	1,368.0	2,175.9
Otros Orígenes de Inversión	10,092.3	
<b>Total Origen</b>	<b>11,670.4</b>	<b>2,175.9</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		19,184.5
Bienes Muebles	4,787.5	3,374.3
Otras Aplicaciones de Inversión		6,459.2
<b>Total Aplicación</b>	<b>4,787.5</b>	<b>29,018.0</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>6,882.9</b>	<b>-26,842.1</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Total Origen</b>		
<b>Aplicación</b>		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	8,447.5	18,684.6
<b>Total Aplicación</b>	<b>8,447.5</b>	<b>18,684.6</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-8,447.5</b>	<b>-18,684.6</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>3,908.1</b>	<b>-25,817.9</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	969.2	26,787.0
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>4,877.3</b>	<b>969.2</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 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	969.2	3,908.1		4,877.3	3,908.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	17,599.7		10,092.3	7,507.4	-10,092.3
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>18,568.9</b>	<b>3,908.1</b>	<b>10,092.3</b>	<b>12,384.7</b>	<b>-6,184.2</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	60,275.3		210.1	60,065.2	-210.1
Bienes Muebles	5,978.5	4,787.5		10,766.0	4,787.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,194.4		1,368.0	-3,562.4	-1,368.0
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>64,059.4</b>	<b>4,787.5</b>	<b>1,578.1</b>	<b>67,268.8</b>	<b>3,209.4</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>82,628.3</b>	<b>8,695.6</b>	<b>11,670.4</b>	<b>79,653.5</b>	<b>-2,974.8</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**

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			13,936.8	7,032.8
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>13,936.8</b>	<b>7,032.8</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	12,384.7
Total Pasivo Circulante	7,032.8
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>5,351.9</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 5,351.9 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 proporcionó la carta de sugerencias relacionada con la estructura del control interno del ejercicio dictaminado.

## **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 UTZIN fue efectuada con información sobre la matrícula escolar que estuvo a cargo del despacho TRIFIDEF 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 UTZIN 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.**

<b>Universidad Tecnológica de Zinacantepec (UTZIN)</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://utzinacantepec.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 Tecnológica de Zinacantepec**, 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	21,933.5	
Menos		8,928.0
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>13,005.5</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  $= \frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{7,032.8}{15,370.6}$	45.8%	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  $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{522.6}{15,370.6}$	3.4%	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 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  $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{7,032.8}{25,626.9}$	27.4%	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 Tecnológica de Zinacantepec** 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 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
25,626.9	522.6	2.0%	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
5,938.4	6,851.1	912.7	15.4%	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>BANCOS</b>		
1	El saldo en libros de la conciliación 1112-01-04 Banamex presenta diferencias contra lo presentado en la Balanza de comprobación al 31 de diciembre por 53,954.1 miles de pesos.	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>CUENTAS POR PAGAR</b>		
2	Se presentó una diferencia de 15.8 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de 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>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>		
3	Durante el ejercicio 2017 el organismo realizó ajustes a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores por 1,543.5 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>RECURSOS HUMANOS</b>		
4	Se presenta una diferencia de 6 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.



NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
<b>INGRESOS</b>		
5	Se determinó una diferencia en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 12,944.3 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>OBRA PÚBLICA</b>		
6	El organismo muestra 3,693.4 miles de pesos ejercidos del Programa de Acciones para el Desarrollo, de los cuales no presenta la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión al 31 de diciembre de 2017	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.
<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.