



---

## ÍNDICE

	Página
Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco (TESCHA).....	3
Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan (TESCH).....	67
Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán (TESCHI).....	125
Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli (TESCI).....	185
Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec (TESE).....	243
Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan (TESH).....	305
Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca (TESI).....	369
Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec (TESJI).....	431
Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán (TESJO).....	489
Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México (TESOEM)...	549
Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso (TESSFP).....	611





---

TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS  
SUPERIORES DE CHALCO

# TESCHA

---





---

## CONTENIDO

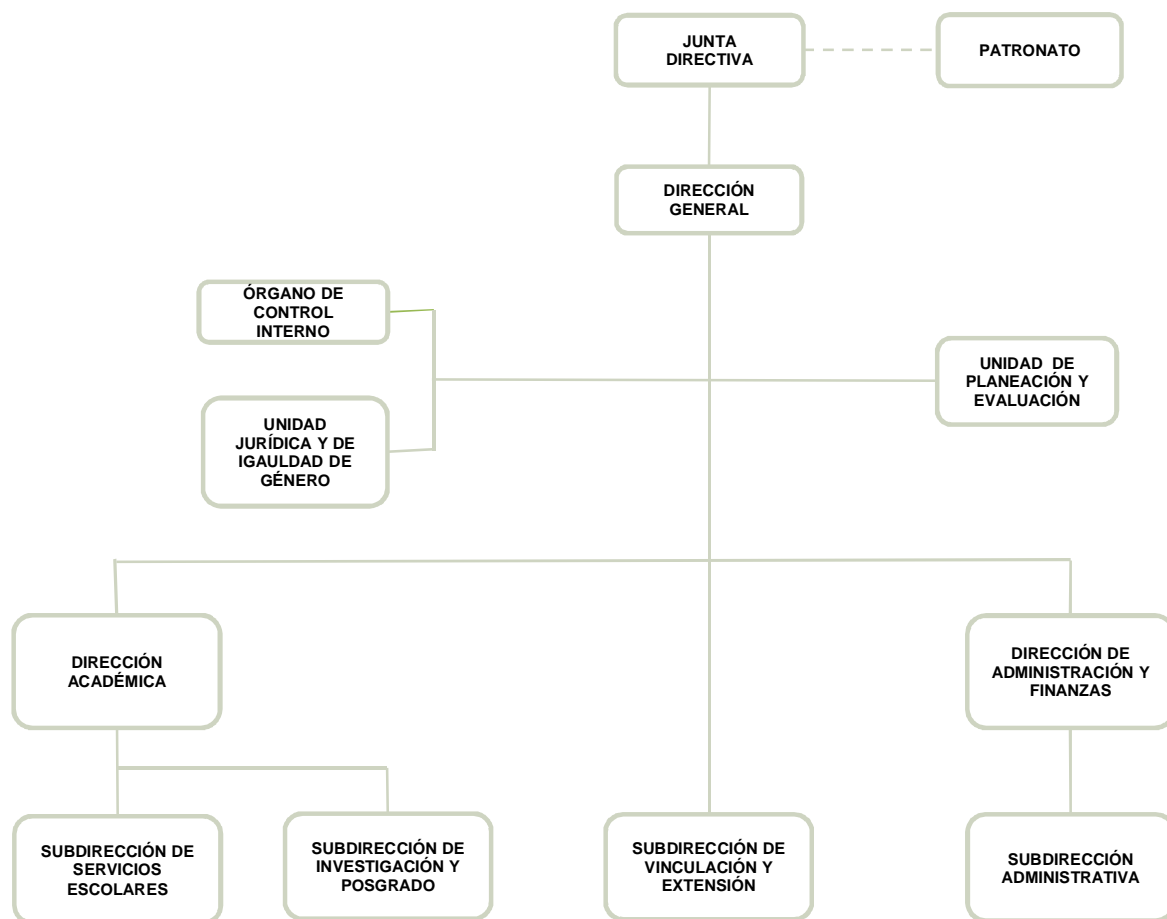
Presentación	7
Análisis de Cumplimiento Financiero	11
Auditoría Financiera	57
Resultados de la Fiscalización	61



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

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



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



---

## OBJETIVO

Formar profesionales, docentes e investigadores aptos en la aplicación y generación de conocimientos, con capacidad crítica y analítica en la solución de los problemas, con sentido innovador que incorpore los avances científicos y tecnológicos al ejercicio responsable de la profesión de acuerdo a los requerimientos del entorno, el estado y el país.

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

Colaborar con los sectores público, privado y social en la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad.

Realizar programas de vinculación con los sectores público, privado y social que contribuyan a la consolidación del desarrollo tecnológico y social.

## FORMA DE GOBIERNO

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





---

## INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE CHALCO.

### 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 2018 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.





---

# ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

---





---

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 del Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco, 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 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, 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 (Decimoséptima Edición) 2018 (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, aplicadas en las circunstancias.



---

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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 2018.

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 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco, 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 2018.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 9.1 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018: - Personal Operativo 65 - Personal Académico 108 - Personal Administrativo 25 - Personal Eventual 13
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 94.2 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.
Sistema de Alertas de la LDF	Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo.  Presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición.  Cumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS.  Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.
Ingresos	El Organismo recaudó 69,148.8 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 1,878.5 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 65,701.6 miles de pesos.
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representan el 95 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un decremento de 15.5 puntos porcentuales.
Egresos por Capítulo	Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 52,161.5 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 67,270.3 miles de pesos.  Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 32,289.4 miles de pesos, que representa el 69.6 por ciento y servicios generales por 11,004.3 miles de pesos, que representa el 21.1 por ciento del total ejercido.
Egresos ejercidos por Capítulo	Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 52,161.5 miles de pesos, mostrando una disminución de 17,598.3 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 2,438.8 miles de pesos

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



## ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra Dictamen de auditoría externa e Informe Mensual de diciembre 2018	1	1	100.0
Equilibrio entre el total del Activo y la suma de Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio	1	1	100.0
Presentación del Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	1	1	100.0
Saldos de las cuentas contables no correspondidos a su Naturaleza	1	1	100.0
Cuentas contables que no presentan movimientos	1	0	0.0
Análisis de Conciliaciones Bancarias	1	1	100.0
Análisis de los Deudores Diversos y Cuentas por cobrar a corto plazo	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en los Estados Financieros y las Notas de Desglose	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en la Cartera de Adeudos al cierre del ejercicio fiscal en revisión	1	1	100.0
Análisis de la revaluación y depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de subsidio, cuentas por cobrar y por pagar al GEM	1	1	100.0
Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores	1	1	100.0





## TESCHA



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Dispersiones de Nómina	1	0	0.0
Análisis de Servicios Personales: Nómina y Plazas	1	1	100.0
Registro presupuestal de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio	1	0	0.0
Inversión en Obra y/o Acciones	1	1	100.0
Verificación del Ingreso Estimado y el Presupuesto Aprobado	1	1	100.0
Equilibrio presupuestal de Ingresos y Egresos	1	1	100.0
Déficit presupuestal	1	1	100.0
Ampliaciones y disminuciones presupuestales	1	1	100.0
Análisis de Egresos extraordinarios	1	1	100.0
Auditoría a la Matricula	1	1	100.0
Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de Almacén de Materiales y Suministros de consumo	1	1	100.0
Análisis de anticipo a Proveedores	1	1	100.0
Análisis de cuotas ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE	1	1	100.0
Análisis de ISR retenido por sueldos y salarios	1	1	100.0
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
<b>Resultado</b>			<b>92.11</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

### SEMAFORIZACIÓN

0 - 50	<b>Crítico</b>
51 - 75	<b>Suficiente</b>
76 - 100	<b>Adecuado</b>



## SALDOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA CONTRA DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA E INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)								
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>				
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>				
Efectivo y Equivalente	20,545.0	20,545.0	20,545.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,438.8	2,438.8	2,438.8	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,530.6	1,530.6	1,530.6	Documentos por Pagar a Corto Plazo				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo				
Inventarios				Títulos y Valores a Corto Plazo				
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo				
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo				
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo				
				Otros Pasivos a Corto Plazo				
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>22,075.6</b>	<b>22,075.6</b>	<b>22,075.6</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>2,438.8</b>	<b>2,438.8</b>	<b>2,438.8</b>	
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>				
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo				
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	87,818.7	87,818.7	87,818.7	Deuda Pública a Largo Plazo				
Bienes Muebles	52,973.7	52,973.7	52,973.7	Pasivos diferidos a Largo Plazo				
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-42,530.3	-42,530.3	-42,530.3	Provisiones a Largo Plazo				
Activos Diferidos								
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes								
Otros Activos no Circulantes								
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>98,262.1</b>	<b>98,262.1</b>	<b>98,262.1</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	
				<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>2,438.8</b>	<b>2,438.8</b>	<b>2,438.8</b>	
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>				
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>				
				Aportaciones	13,407.7	13,407.7	13,407.7	
				Donaciones de Capital				
				Actualización de la Hacienda				
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>104,491.2</b>	<b>104,491.2</b>	<b>104,491.2</b>	
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	8,239.3	8,239.3	8,239.3	
				Resultado de Ejercicios Anteriores	89,785.4	89,785.4	89,785.4	
				Revalúos	6,466.5	6,466.5	6,466.5	
				Reservas				
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>117,898.9</b>	<b>117,898.9</b>	<b>117,898.9</b>	
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>120,337.7</b>	<b>120,337.7</b>	<b>120,337.7</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>120,337.7</b>	<b>120,337.7</b>	<b>120,337.7</b>	

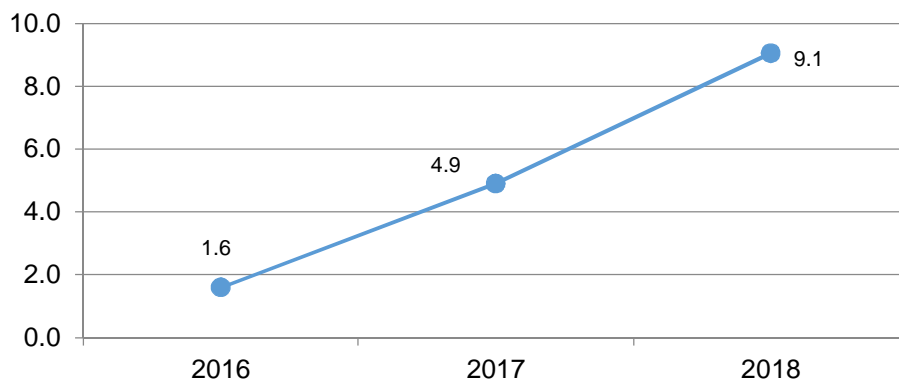
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el Organismo en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran los Estados Financieros y Presupuestales no muestran diferencias, asimismo se mostró coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

## RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.6	4.9	9.1

### Solvencia



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

La razón de solvencia del periodo 2016-2018 presenta una tendencia positiva. En el ejercicio 2018 la entidad cuenta con 9.1 pesos para hacer frente a cada peso de los compromisos a corto plazo, por lo que cuenta con capacidad financiera para cubrir las obligaciones a corto plazo.



## EQUILIBRIO ENTRE EL TOTAL DEL ACTIVO Y LA SUMA DE PASIVO MÁS HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	120,337.7	2,438.8	117,898.9	120,337.7	0.0

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	8,239.3	8,239.3	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.



## SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

Derivado de la revisión a las cuentas / subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados corresponden a su naturaleza económica.

## CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Número de Cuenta contable				Concepto	2017	2018
(Miles de Pesos)						
2119	1	1	1	Contrucción de Parque eólico-solar	53.7	53.7
<b>Total</b>						

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta la cuenta contable 2119-01-01-01 sin movimientos.

## ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depositos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
DICIEMBRE	1112-002-007	BANAMEX	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-002-008	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-002-009	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO

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



De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos las conciliaciones bancarias presentan correctamente los saldos de bancos y las cuentas contables, mostrando amplia y claramente las partidas en conciliación.

## ANÁLISIS DE LOS DEUDORES DIVERSOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo.

## CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	0.0
<b>Diferencia</b>	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
<b>Diferencia</b>	0.0

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

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.



Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Cartera de adeudos del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.

## ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación.	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

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

Como resultado de la fiscalización realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que el Organismo no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2018; Asimismo se verificó que la depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.





## CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO, CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR AL GEM

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	38,794.0
Registros del organismo	38,794.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>

Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	1,486.1
Registros del organismo (1122)	1,486.1
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>

Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	0.0
Registros del organismo (2119)	0.0
<b>Diferencia</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.

Derivado del análisis comparativo, el Organismo no presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta Pública y los registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por cobrar y cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, así como en los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



## ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	2,408.2
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	89,785.4
Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	93,754.1
<b>Diferencia</b>	<b>-3,968.7</b>
<b>Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>6,376.9</b>

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

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno/Consejo Directivo para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	65	65	35	37	63	-2	-3.1
Personal Administrativo	108	108	10	20	98	-10	-9.3
Personal Académico	25	25	21	27	19	-6	-24.0
Personal Eventual	13	13	3	2	14	1	7.7
<b>Total</b>	<b>211</b>	<b>211</b>	<b>69</b>	<b>86</b>	<b>194</b>	<b>-17</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.

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, no se identificaron diferencias.



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



## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
	12.3	12.3
	9.6	9.6
Carátula de la nómina	22.6	22.5
	44.8	45.1
	270.5	271.7
	278.8	282.1
	<b>638.6</b>	<b>643.3</b>
	46.1	54.7
	256.1	257.3
	10.8	10.8
	0.5	0.5
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	12.3	12.3
	8.7	8.7
	0.3	0.3
	54.2	58.8
	0.5	0.6
	2.3	2.4
	336.2	340.0
	3.8	4.1
	<b>731.8</b>	<b>750.5</b>
<b>Diferencia</b>	<b>-93.2</b>	<b>-107.2</b>

**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 resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 93.2 y 107.2 miles de pesos.



## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Carátula de Nómina	194
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	95
<b>Diferencia</b>	<b>99</b>

Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, se identificó diferencia de 99 plazas, las cuales corresponden a los profesores de asignatura A y B y técnico docente de asignatura A que se encuentran contratados bajo la modalidad horas/semana/mes.

## REGISTRO PRESUPUESTAL DE LOS ADEUDOS QUE SE TENGAN AL CIERRE DEL EJERCICIO

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	3,016.6
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	469.7
Importe pendiente de pago	2,546.9
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	2,438.8
Importe pendiente de pago	2,546.9
Pendiente de pago 2017-2018	-108.1
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	2,497.4
<b>Diferencia</b>	<b>-2,605.5</b>

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



Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 2,605.5 miles de pesos.

## INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

Como resultado de la verificación al importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presenta presupuesto ejercido en inversión de Obra.

## VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	63,131.4	63,131.4	0.0
Total de Egreso Aprobado	63,131.4		

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que corresponden con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2018.



## EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	67,270.3	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	67,270.3	
<b>Diferencia</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.

Como resultado del comparativo entre los cuadros estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.

## DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	69,148.8	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	52,161.5	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>16,987.3</b>	

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

De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.



## AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
<b>1000</b>	<b>46,462.3</b>	<b>694.7</b>	<b>674.7</b>	<b>46,482.3</b>		
	46,462.3	694.7			Recursos Federales	17-may-18
			674.7		Recursos Fiscales	30-nov-18
<b>2000</b>	<b>4,295.8</b>	<b>126.8</b>		<b>4,422.6</b>		
	4,295.8	49.0			Recursos Federales	17-may-18
		77.8			Recursos Fiscales	30-nov-18
<b>3000</b>	<b>11,913.4</b>	<b>1,075.4</b>		<b>12,988.8</b>		
	11,913.4	142.0			Recursos Federales	17-may-18
		534.7			Recursos Federales	27-jul-18
		398.7			Recursos Fiscales	30-nov-18
<b>4000</b>	<b>459.9</b>	<b>27.5</b>		<b>487.4</b>		
	459.9	27.5			Recursos Federales	17-may-18
<b>5000</b>		<b>391.6</b>		<b>391.6</b>		
		193.5			Recursos Federales	17-may-18
		198.1			Recursos Fiscales	30-nov-18
<b>9000</b>		<b>2,497.4</b>		<b>2,497.4</b>		
		2,497.4			Ingresos Propios	30-jul-18
<b>Totales</b>	<b>63,131.4</b>	<b>4,813.4</b>	<b>674.7</b>	<b>67,270.1</b>		

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

Derivado de la fiscalización, las ampliaciones y disminuciones presupuestales no presentan diferencia, entre lo reportado en el comparativo de egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2018 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2018 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.





## ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	Si	No	Si	Otros Egresos

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

De acuerdo a la revisión realizada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que no se realizaron registros contables de gasto distintos a los que permite la cuenta contable.



## RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

Descripción de los Apartados a Evaluar	
<b>Registros Contables</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.
<b>Registros Presupuestales</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.
<b>Registros Administrativos</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.
<b>Transparencia</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
<b>Cuenta Pública</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes.

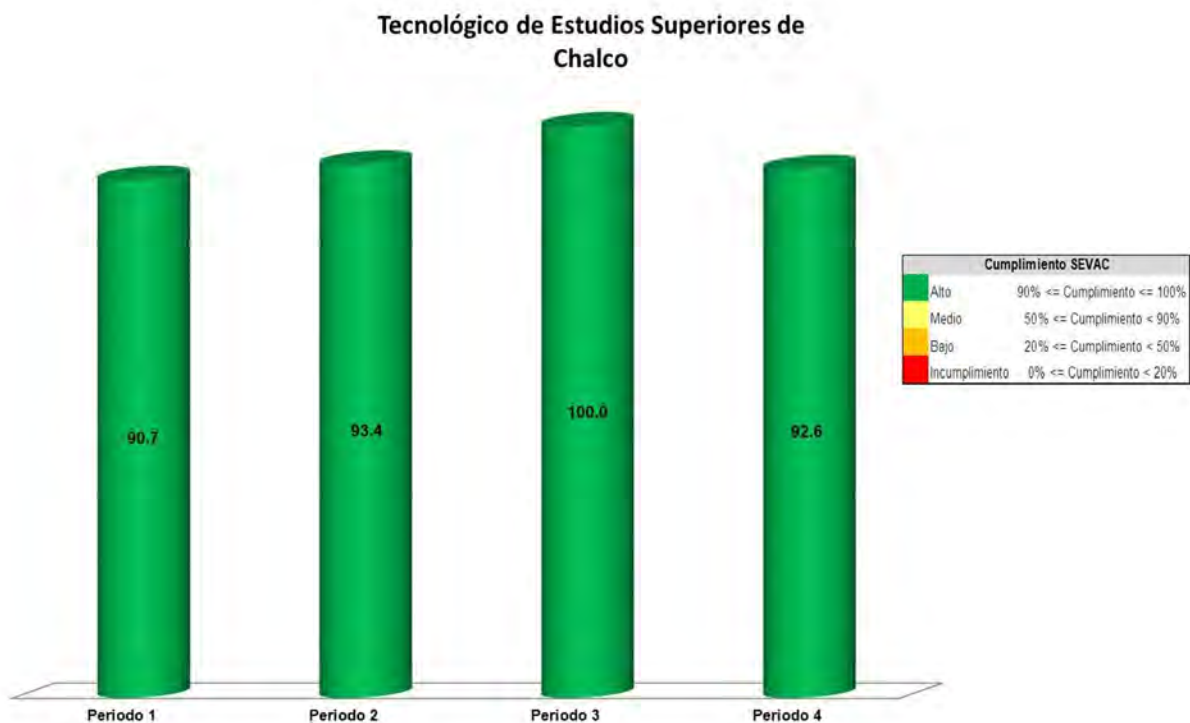
Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
<b>Registros contables</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Registros Presupuestales</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Registros Administrativos</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Transparencia</b>	✓	✓	✓	✓
<b>Cuenta Pública</b>	⊘	⊘	✓	⊘

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊘ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.



Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 94.2 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.



## LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	69,148.8	
Menos		16,987.3
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>52,161.5</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 de recursos disponibles positivo, 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 $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	<u>-</u> 68,199.0	0.0%	Bajo
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	<u>-</u> 68,199.0	0.0%	Bajo
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	2,027.8 - <u>20,545.0</u> 69,148.8	-26.8%	Bajo

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



Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el TESCHA presenta 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 del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
69,148.8	469.7	0.7%	4.0%	Si

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 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.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
44,304.4	46,462.3	2,157.9	4.9%	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 aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, 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.



## AUDITORÍA A LA MATRICULA

Concepto	Cumple	Comentarios
Auditoría Externa a la matrícula	Si	

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

Como resultado de la verificación a las instituciones educativas de nivel medio superior y superior que aplicaron recursos de programas sujetos a Reglas de Operación en el ejercicio 2018, se identificó que sí practicaron una Auditoría externa a su matrícula escolar en términos de la normatividad aplicable.

## CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

La entidad envió la conciliación de bienes muebles e inmuebles con cifras al 31 de diciembre de 2018.

## CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo y movimientos en la cuenta contable.



## ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta anticipo a proveedores.

## ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que las mismas si fueron pagadas al ISSEMYM.

## ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	267.7
<b>Total</b>		<b>267.7</b>

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

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en enero 2019.



## ANÁLISIS DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	105.8
<b>Total</b>		<b>105.8</b>

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

De la revisión realizada al Organismo al 31 de diciembre de 2018, ha enterado en tiempo y forma el importe de 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en enero 2019.

## ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito, se muestra que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presentó saldo en la cuenta.

## PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

De acuerdo a la revisión realizada, se aprecia que el organismo no presenta fideicomisos.





## INGRESOS

Ingresos								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>10,350.0</b>		<b>10,350.0</b>					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	10,350.0		10,350.0					
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>52,781.4</b>	<b>11,991.5</b>		<b>64,772.9</b>	<b>65,701.6</b>	<b>95.0</b>	<b>928.7</b>	<b>1.4</b>
Subsidio	52,781.4	11,991.5		64,772.9	65,701.6	95.0	928.7	1.4
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>2,497.4</b>		<b>2,497.4</b>	<b>3,447.2</b>	<b>5.0</b>	<b>949.8</b>	<b>38.0</b>
Ingresos Financieros					257.1	.4	257.1	
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.		2,497.4		2,497.4	2,497.4	3.6		
Ingresos Diversos					692.7	1.0	692.7	
<b>TOTAL</b>	<b>63,131.4</b>	<b>14,488.9</b>	<b>10,350.0</b>	<b>67,270.3</b>	<b>69,148.8</b>	<b>100.0</b>	<b>1,878.5</b>	<b>2.8</b>

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

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 69,148.8 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 1,878.5 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 65,701.6 miles de pesos.

## INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados ( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>4,365.0</b>	<b>9,959.9</b>	<b>10,178.8</b>		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,365.0				
Derechos por Prestación de Servicios		9,959.9	10,178.8		
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>58,203.2</b>	<b>50,557.2</b>	<b>46,673.4</b>	<b>62,806.4</b>	<b>65,701.6</b>
Subsidio	58,203.2	50,557.2	46,673.4	62,806.4	65,701.6
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>49,877.2</b>	<b>10,187.8</b>	<b>8,995.5</b>	<b>19,052.0</b>	<b>3,447.2</b>
Ingresos Financieros	1,090.2	10,081.0		645.5	257.1
Disponibilidades Financieras	17,917.9				
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.	27,878.8		8,995.5	17,853.3	2,497.4
Ingresos Diversos	2,990.3	106.8		553.2	692.7
<b>TOTAL</b>	<b>112,445.4</b>	<b>70,704.9</b>	<b>65,847.7</b>	<b>81,858.4</b>	<b>69,148.8</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.



Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representan el 95 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un decremento de 15.5 puntos porcentuales.

## EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	46,462.3	1,727.1	1,707.0	46,482.4	36,289.6	69.6	-10,192.8	-21.9
Materiales y Suministros	4,295.8	1,677.7	1,550.8	4,422.7	3,914.7	7.5	-508.0	-11.5
Servicios Generales	11,913.4	4,297.1	3,221.7	12,988.8	11,004.3	21.1	-1,984.5	-15.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	459.9	100.0	72.5	487.4	286.7	0.5	-200.7	-41.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		391.6		391.6	196.5	0.4	-195.1	-49.8
Deuda Pública		2,497.4		2,497.4	469.7	0.9	-2,027.7	-81.2
<b>TOTAL</b>	<b>63,131.4</b>	<b>10,690.9</b>	<b>6,552.0</b>	<b>67,270.3</b>	<b>52,161.5</b>	<b>100.0</b>	<b>-15,108.8</b>	<b>-22.5</b>

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

Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 52,161.5 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 67,270.3 miles de pesos; las ampliaciones y/o disminuciones presupuestales mostraron incremento por 4,138.4 miles de pesos durante el ejercicio.

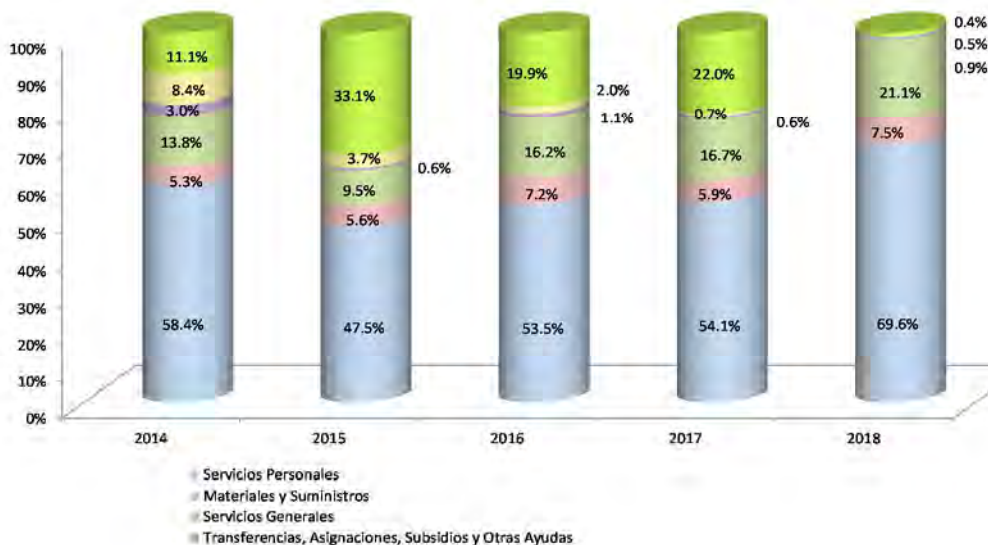
Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 36,289.4 miles de pesos, que representa el 69.6 por ciento y Servicios Generales por 11,004.3 miles de pesos, que representa el 21.1 por ciento del total ejercido.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo ( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	29,566.9	32,701.8	35,395.4	37,728.2	36,289.6
Materiales y Suministros	2,681.2	3,818.9	4,758.9	4,089.2	3,914.7
Servicios Generales	6,984.0	6,567.8	10,723.1	11,670.8	11,004.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,507.5	420.9	714.8	416.6	286.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,232.4	2,537.6	1,351.3	499.1	196.5
Deuda Pública	5,622.6	22,753.2	13,188.8	15,355.9	469.7
<b>TOTAL</b>	<b>50,594.6</b>	<b>68,800.2</b>	<b>66,132.3</b>	<b>69,759.8</b>	<b>52,161.5</b>

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

**Egresos Ejercidos por Capítulo 2014-2018**



**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 análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identificó que estos fueron por 52,161.5 miles de pesos, mostrando un decremento de 17,598.3 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en el capítulo de deuda pública.

## 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 2018 ( Miles de Pesos )							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	63,131.4	1,641.5	64,772.9	51,691.8	51,691.8	-13,081.1	-20.2
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		2,497.4	2,497.4	469.7	469.7	-2,027.7	-81.2
<b>Total</b>	<b>63,131.4</b>	<b>4,138.9</b>	<b>67,270.3</b>	<b>52,161.5</b>	<b>52,161.5</b>	<b>-15,108.8</b>	<b>-22.5</b>

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

Como resultado de la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de gasto corriente.

## CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 ( Miles de Pesos )							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	63,131.4	4,138.9	67,270.3	52,161.5	52,161.5	-15,108.8	-22.5
<b>Total</b>	<b>63,131.4</b>	<b>4,138.9</b>	<b>67,270.3</b>	<b>52,161.5</b>	<b>52,161.5</b>	<b>-15,108.8</b>	<b>-22.5</b>

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



Una vez realizado el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación administrativa, los gastos fueron clasificados en apego a la misma.

## CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)							
Concepto	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
<b>Desarrollo Social</b>	<b>63,131.4</b>	<b>1,641.5</b>	<b>64,772.9</b>	<b>51,691.8</b>	<b>513,691.8</b>	<b>-13,081.1</b>	<b>-20.2</b>
Educación	63,131.4	1,641.5	64,772.9	51,691.8	513,691.8	-13,081.1	-20.2
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		<b>2,497.4</b>	<b>2,497.4</b>		<b>489.7</b>	<b>-2,027.7</b>	<b>-81.2</b>
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		2,497.4	2,497.4	469.7	489.7	-2,027.7	-81.2
<b>Total del Gasto</b>	<b>63,131.4</b>	<b>4,138.9</b>	<b>67,270.3</b>	<b>52,161.5</b>	<b>514,181.5</b>	<b>-15,108.8</b>	<b>-22.5</b>

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

Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en dos renglones principales: desarrollo social y otras no clasificadas en funciones anteriores.

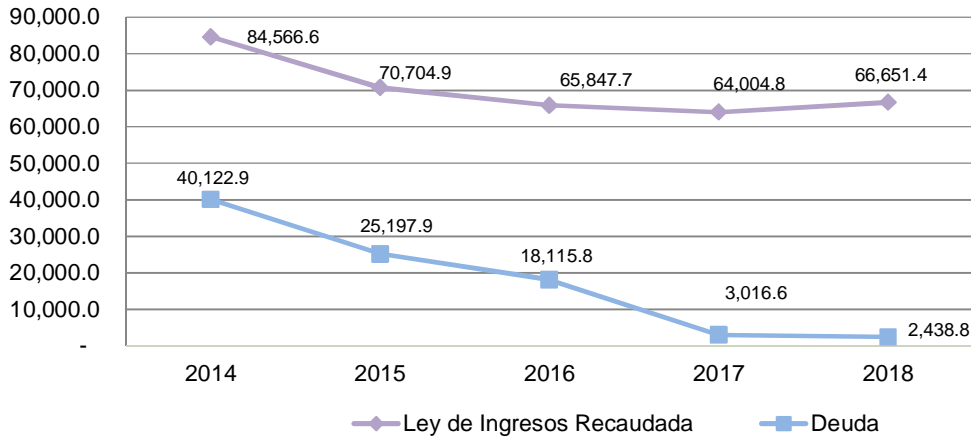
## PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada ( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	84,566.6	70,704.9	65,847.7	64,004.8	66,651.4
Deuda	40,122.9	25,197.9	18,115.8	3,016.6	2,438.8
<b>%</b>	<b>47.4</b>	<b>35.6</b>	<b>27.5</b>	<b>4.7</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.

De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 2,438.8 miles de pesos.

**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.



## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2018							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	20,545.0	12,880.9	7,664.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,438.8	3,016.6	-577.8
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	1,530.6	1,921.5	-390.9				
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>22,075.6</b>	<b>14,802.4</b>	<b>7,273.2</b>	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>2,438.8</b>	<b>3,016.6</b>	<b>-577.8</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	87,818.7	89,846.2	-2,027.5	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Bienes Muebles	52,973.7	50,752.2	2,221.5	Aportaciones	13,407.7	13,407.7	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-42,530.3	-36,347.7	-6,182.6	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>13,407.7</b>	<b>13,407.7</b>	
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>98,262.1</b>	<b>104,250.7</b>	<b>-5,988.6</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	8,239.3	2,408.2	5,831.1
				Resultado de Ejercicios Anteriores	89,785.4	93,754.1	-3,968.7
				Revalúos	6,466.5	6,466.5	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>104,491.2</b>	<b>102,628.8</b>	<b>1,862.4</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>120,337.7</b>	<b>119,053.1</b>	<b>1,284.6</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>117,898.9</b>	<b>116,036.5</b>	<b>1,862.4</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>120,337.7</b>	<b>119,053.1</b>	<b>1,284.6</b>

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

## EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 20,545 miles de pesos, se integra de la siguiente manera: bancos con saldo de 15,256.6 miles de pesos e inversiones financieras de corto plazo por 5,288.3 miles de pesos.

## DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 1,530.6 miles de pesos al 31 de diciembre de 2018 está integrado principalmente por el saldo pendiente de cobro al Gobierno del Estado de México por 1,486.1 miles de pesos.





## BIENES INMUEBLES INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Su saldo de 87,818.7 miles de pesos se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	7,148.5
Infraestructura	78,642.5
Construcciones en Proceso	2,027.7
<b>T O T A L</b>	<b>87,818.7</b>

## BIENES MUEBLES

Su saldo se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	4,922.6
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	22,072.5
Equipo de Transporte	2,128.4
Maquinaria, otras Equipos y Herramientas	15,993.7
Otros Bienes Muebles	7,856.5
<b>T O T A L</b>	<b>52,973.7</b>

## DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES

El importe acumulado de la depreciación al 31 de diciembre de 2018 asciende a 28,267.4 miles de pesos.



## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Su saldo al 31 de diciembre de 2018 es de 2,438.8 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	411.0
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,027.8
<b>T O T A L</b>	<b>2,438.8</b>



## ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 ( Miles de Pesos )		
Concepto	2018	2017
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	65,631.2	62,806.1
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>65,631.2</b>	<b>62,806.1</b>
Ingresos Financieros	257.1	645.5
Otros Ingresos y Beneficios Varios	763.1	553.2
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>1,020.2</b>	<b>1,198.7</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>66,651.4</b>	<b>64,004.8</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	36,289.6	37,728.2
Materiales y Suministros	3,914.7	4,089.2
Servicios Generales	11,004.3	11,670.8
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>51,208.6</b>	<b>53,488.2</b>
Ayudas Sociales	286.7	416.6
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>286.7</b>	<b>416.6</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	6,914.1	6,781.8
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2.7	410.9
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>6,916.8</b>	<b>7,192.7</b>
Inversión Pública no Capitalizable		499.1
<b>Inversión Pública</b>		<b>499.1</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>58,412.1</b>	<b>61,596.6</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>8,239.3</b>	<b>2,408.2</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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Aportaciones	13,407.7				13,407.7
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017</b>	<b>13,407.7</b>				<b>13,407.7</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			2,408.2		2,408.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		93,754.1			93,754.1
Revalúos		6,466.5			6,466.5
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017</b>		<b>100,220.6</b>	<b>2,408.2</b>		<b>102,628.8</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017</b>	<b>13,407.7</b>	<b>100,220.6</b>	<b>2,408.2</b>		<b>116,036.5</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		-3,968.6	8,239.3		4,270.7
Resultados de Ejercicios Anteriores			-2,408.2		-2,408.2
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018</b>		<b>-3,968.6</b>	<b>5,831.1</b>		<b>1,862.5</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>13,407.7</b>	<b>96,252.0</b>	<b>8,239.3</b>		<b>117,899.0</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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes		8,378.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,105.2	
<b>Total Activo Circulante</b>		<b>8,378.4</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,027.5	
Bienes Muebles		2,221.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	6,182.5	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>8,210.0</b>	<b>2,221.5</b>
<b>Total Activo</b>	<b>8,210.0</b>	<b>10,599.9</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		577.8
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>577.8</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>577.8</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	5,831.1	
Resultados de Ejercicios Anteriores		3,968.7
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>5,831.1</b>	<b>3,968.7</b>
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>5,831.1</b>	<b>3,968.7</b>

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



## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo			
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018			
(Miles de Pesos)			
Concepto	2018	2017	
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>			
<b>Origen</b>			
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	65,631.2	62,806.1	
Otros Orígenes de Operación	1,020.2	1,198.8	
<b>Total Origen</b>	<b>66,651.4</b>	<b>64,004.9</b>	
<b>Aplicación</b>			
Servicios Personales	36,289.6	37,728.2	
Materiales y Suministros	3,914.7	4,089.2	
Servicios Generales	11,004.3	11,670.8	
Ayudas Sociales	286.7	416.6	
Transferencias del Exterior		499.1	
Otras Aplicaciones de Operación	6,916.8	7,192.8	
<b>Total Aplicación</b>	<b>58,412.1</b>	<b>61,596.7</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>8,239.3</b>	<b>2,408.2</b>	
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>			
<b>Origen</b>			
Otros Orígenes de Inversión	6,182.5	1,781.7	
<b>Total Origen</b>	<b>6,182.5</b>	<b>1,781.7</b>	
<b>Aplicación</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,027.5	3,912.3	
Bienes Muebles	2,221.5	290.8	
<b>Total Aplicación</b>	<b>4,249.0</b>	<b>4,203.1</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>1,933.5</b>	<b>-2,421.4</b>	
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>			
<b>Origen</b>			
Endeudamiento Neto			
Otros Orígenes de Financiamiento	-577.8	-15,099.2	
<b>Total Origen</b>	<b>-577.8</b>	<b>-15,099.2</b>	
<b>Aplicación</b>			
Servicios de la Deuda	3,390.9	-3,187.8	
<b>Total Aplicación</b>	<b>3,390.9</b>	<b>-3,187.8</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-3,968.7</b>	<b>-11,911.4</b>	
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>7,664.1</b>	<b>-11,924.6</b>	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	12,880.9	25,520.7	
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>20,545.0</b>	<b>12,880.9</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 DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	12,880.9	108,710.0	101,045.9	20,545.0	7,664.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,921.5	66,605.0	66,995.9	1,530.6	-390.9
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>14,802.4</b>	<b>175,315.0</b>	<b>168,041.8</b>	<b>22,075.6</b>	<b>7,273.2</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	89,846.2	8,246.5	10,274.0	87,818.7	-2,027.5
Bienes Muebles	50,752.2	2,221.5		52,973.7	2,221.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-36,347.7	-6,182.5		-42,530.2	-6,182.5
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>104,250.7</b>	<b>4,285.5</b>	<b>10,274.0</b>	<b>98,262.2</b>	<b>-5,988.5</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>119,053.1</b>	<b>179,600.5</b>	<b>178,315.8</b>	<b>120,337.8</b>	<b>1,284.7</b>

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



---

---

## ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			3,016.6	2,438.8
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>3,016.6</b>	<b>2,438.8</b>

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





---

# AUDITORÍA

# FINANCIERA

---





---

## METODOLOGÍA DE LA FISCALIZACIÓN

### OBJETIVO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Fiscalizar el ejercicio 2018 para comprobar 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.

La auditoría financiera se realizó en cumplimiento al Programa Anual de Fiscalización 2019, con base en 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 aplicables en los Códigos de Ética y Conducta del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México.

La auditoría se encuentra en proceso.





---

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

---





## HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco (TESCHA)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
1	Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta la cuenta Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo sin movimientos.	53.7	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas.
2	De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 200.4 miles de pesos.	200.4	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 Revelación Suficiente, Importancia Relativa del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
3	Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 2,605.5 miles de pesos.	2,605.5	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018) en apartado Políticas de Registro, Adeudos de ejercicios fiscales anteriores, Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 37 y 85 Fracción III y Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículos 342, 343 y 344.

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

## OBSERVACIONES

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.



---

## SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en el marco del Sistema Estatal de Fiscalización, el cual tiene por objeto establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, para promover en el ámbito de sus respectivas competencias el intercambio de información, mecanismos, estrategias, ideas y experiencias que permitan el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos y tomando en consideración que se deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización, solicita a las entidades fiscalizables del Gobierno, Organismos Auxiliares y Organismos Autónomos del Estado de México, los resultados de las auditorías practicadas por los despachos externos designados por la Secretaría de la Contraloría del Estado de México; lo anterior, de conformidad con los artículos 42 párrafo segundo, fracción III y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 38 bis, fracciones XIII y XXVIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México; 37 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios; y 95, fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; ante lo cual se informa lo siguiente:

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho A. García López y Asesores, S.C., quien determinó 2 hallazgos.





FORMATO 10

## TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE CHALCO

CARTA DE SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA  
DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

RUBRO O CAPITULO DEL GASTO	Nº	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	1	<p>Durante el ejercicio 2018, el organismo realizó ajustes a la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores por un monto de \$ 6,376.8 miles de pesos, sin que a la fecha se cuente con la autorización del Órgano de Gobierno como lo establece la 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. Dicho importe que se integra de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Abril 2018: Devolución de reintegros de disponibilidad inicial por un monto de \$ 5,979.9 miles de pesos</li><li>• Diciembre de 2018: Cancelación de contrarecibos a cargo del Gobierno de Estado de México correspondientes el ejercicio 2017 por un importe de \$ 396.9 miles de pesos</li></ul>	<p>Presentar ante el Órgano de Gobierno del Tecnológico una solicitud de acuerdo para la aprobación de los ajustes realizados a los Resultados de Ejercicios Anteriores.</p>	08-abril-2019	C.P. Sandra Estrella García Castro



FORMATO 12

## TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE CHALCO

## INFORME DEL SEGUIMIENTO A LAS SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

RUBRO O CAPÍTULO DEL GASTO	Nº	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE SOLVENTACIÓN	RESPONSABLE DE SOLVENTACIÓN	SEGUIMIENTO	ESTATUS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	1	Existencia de saldos de cuentas por pagar a corto plazo-contratistas, provenientes de ejercicios anteriores pendiente de cancelar, por un importe de \$ 978,700.00 al 31 de julio de 2017	Derivado de la licitación con número. de oficio: TESCHA/ACTA/21/08/2017/III/ORD, celebrada el 21 de agosto de 2017, con adjudicación al proveedor WALTHO SOLUCIONES Y DESARROLLO SUSTENTABLE, S.A. DE C.V. Se proceda a la recepción del servicio por el funcionamiento del parque edilicio, se recomienda la afectación de la cuenta correspondiente de la siguiente manera:  Saldo en cuenta \$ 978,700.00 Adjudicación \$ 925,000.00 Remanente \$ 53,700.00	08-ABRIL-2019	C.P. SANDRA ESTRELLA GARCÍA CASTRO	Mediante oficio número TESCHA/003/III/ORD/2017 de fecha 31 de octubre de 2017, el proveedor WALTHO SOLUCIONES Y DESARROLLO SUSTENTABLE, S.A. DE C.V. solicitó prórroga para la puesta en marcha del parque edilicio, debido a la presencia de colmenas en el mismo, por lo que se a plazo dicha actividad al mes de marzo de 2018 como máximo.  El 11 de mayo de 2018 se realizó el pago \$ 277,500.00 como anticipo para la puesta en marcha del parque edilicio solar.  Con fecha 17 de agosto de 2018, el proveedor realizó la puesta en marcha del parque edilicio.  Con fecha 12 de septiembre de 2018 se realizó el pago de \$ 647,500.00 como saldo del parque edilicio solar.  En virtud de que en el ejercicio 2011, se autorizó la partida presupuestal para el funcionamiento del parque edilicio, es necesario que la Dirección General del Tecnológico, someta para su aprobación a la Junta Directiva para tramitar ante la Contaduría General Gubernamental la cancelación	En proceso de solventación

2 de 3

RUBRO O CAPÍTULO DEL GASTO	Nº	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE SOLVENTACIÓN	RESPONSABLE DE SOLVENTACIÓN	SEGUIMIENTO	ESTATUS
						contable y presupuestal del remanente de \$ 53,700.00, para la afectación del Resultado de Ejercicios Anteriores.	



---

TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS  
SUPERIORES DE  
CHICOLOAPAN  
**TESCH**

---





---

## CONTENIDO

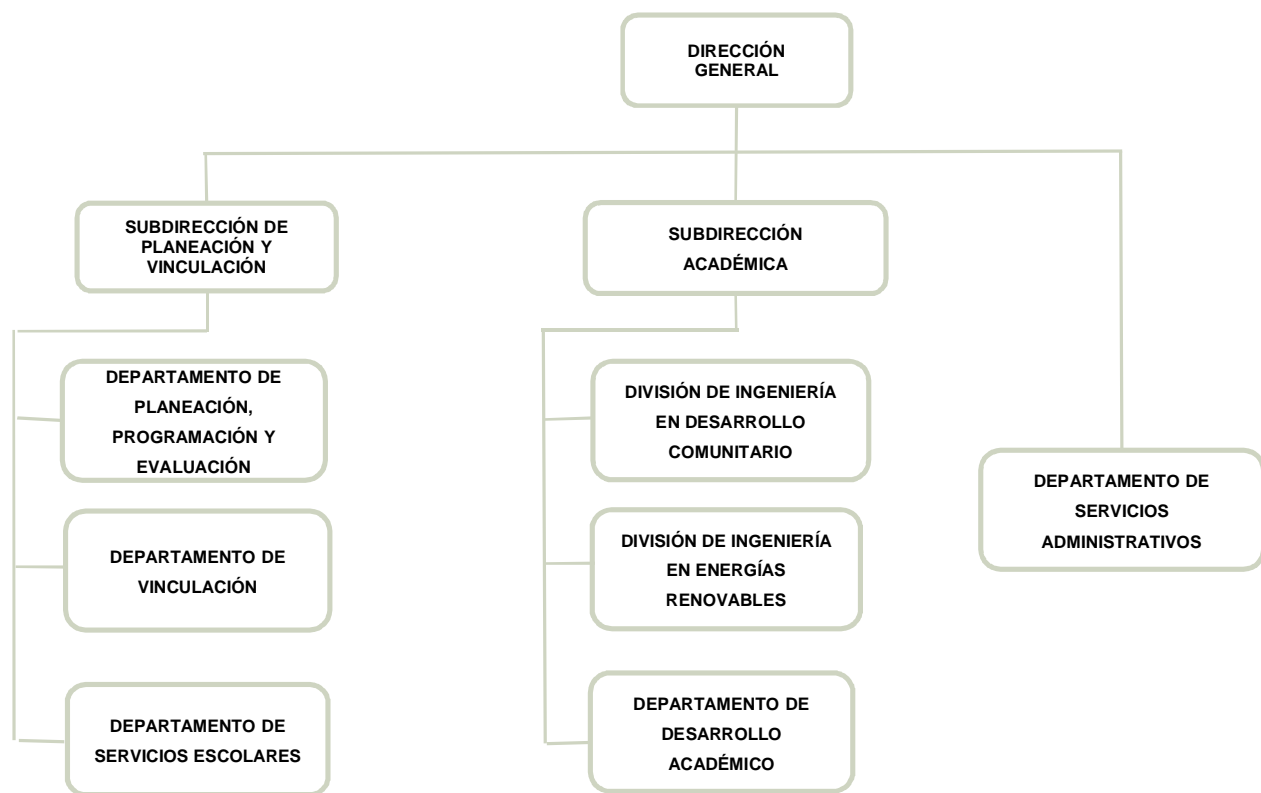
Presentación	71
Análisis de Cumplimiento Financiero	75
Resultados de la fiscalización	121



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan (TESCH) fue creado como un Organismo Público Descentralizado, por la Legislatura del Estado de México, con personalidad jurídica y patrimonios propios, mediante Decreto emitido por el Ejecutivo del Estado de México, en la Gaceta Núm. 85 el 28 de octubre de 2015.



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



---

## OBJETIVO

La formación de profesionales aptos para la aplicación y generación de conocimientos, con capacidad crítica y analítica en la solución de los problemas, con sentido innovador para incorporar los avances científicos y tecnológicos al ejercicio responsable de la profesión, de acuerdo a los requerimientos del entorno, del Estado y del País.

## FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan está a cargo de la Dirección General.





---

## INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE CHICOLOAPAN.

### 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 2018 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.





---

# ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

---





---

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 del Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan, 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 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, 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 (Decimoséptima Edición) 2018 (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, aplicadas en las circunstancias.



---

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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 2018.

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 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan, 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 2018.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 165.1 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018: - Personal Operativo 3 - Personal Académico 28 - Personal Administrativo 512
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 98.5 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.
Sistema de Alertas de la LDF	Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo.  Presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición.  Cumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS.  Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.
Ingresos	El Organismo recaudó 22,255.4 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 5,978.4 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 15,636.7 miles de pesos.
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representan el 70.3 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 9.4 puntos porcentuales.
Egresos por Capítulo	Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 13,822.7 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 16,277.0 miles de pesos.  Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 10,071.8 miles de pesos, que representa el 79.2 por ciento y servicios generales por 2,117.5 miles de pesos, que representa el 15.3 por ciento del total ejercido.
Egresos ejercidos por Capítulo	Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 13,822.7 miles de pesos, mostrando una disminución de 1,728.1 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 55.7 miles de pesos.



FUENTE: Elaboración del OSFEM.

## ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra Dictamen de auditoría externa e Informe Mensual de diciembre 2018	1	0	0.0
Equilibrio entre el total del Activo y la suma de Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio	1	1	100.0
Presentación del Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	1	1	100.0
Saldos de las cuentas contables no correspondidos a su Naturaleza	1	0	0.0
Cuentas contables que no presentan movimientos	1	1	100.0
Análisis de Conciliaciones Bancarias	1	0	0.0
Análisis de los Deudores Diversos y Cuentas por cobrar a corto plazo	1	0	0.0
Saldo de la cuenta por cobrar en los Estados Financieros y las Notas de Desglose	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en la Cartera de Adeudos al cierre del ejercicio fiscal en revisión	1	1	100.0
Análisis de la revaluación y depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de subsidio, cuentas por cobrar y por pagar al GEM	1	1	100.0
Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores	1	0	0.0





Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Dispersiones de Nómina	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Nómina y Plazas	1	1	100.0
Registro presupuestal de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio	1	0	0.0
Inversión en Obra y/o Acciones	1	1	100.0
Verificación del Ingreso Estimado y el Presupuesto Aprobado	1	1	100.0
Equilibrio presupuestal de Ingresos y Egresos	1	1	100.0
Déficit presupuestal	1	1	100.0
Ampliaciones y disminuciones presupuestales	1	0	0.0
Análisis de Egresos extraordinarios	1	1	100.0
Auditoría a la Matricula	1	1	100.0
Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de Almacén de Materiales y Suministros de consumo	1	1	100.0
Análisis de anticipo a Proveedores	1	1	100.0
Análisis de cuotas ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE	1	1	100.0
Análisis de ISR retenido por sueldos y salarios	1	1	100.0
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
<b>Resultado</b>			<b>81.58</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

### SEMAFORIZACIÓN

0 - 50	<b>Crítico</b>
51 - 75	<b>Suficiente</b>
76 - 100	<b>Adecuado</b>



## SALDOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA CONTRA DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA E INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalente	8,890.7	8,890.7	8,890.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	55.7	55.7	55.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	303.8	303.8	303.8	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				Titulos y Valores a Corto Plazo			
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo			
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo			
				Otros Pasivos a Corto Plazo			
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>9,194.5</b>	<b>9,194.5</b>	<b>9,194.5</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>55.7</b>	<b>55.7</b>	<b>55.7</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	12,595.7	12,595.7	12,595.7	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	6,543.3	6,543.3	6,543.3	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,409.7	-2,409.7	-2,409.7	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>16,729.3</b>	<b>16,729.3</b>	<b>16,729.3</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
				<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>55.7</b>	<b>55.7</b>	<b>55.7</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>12,595.7</b>	<b>12,595.7</b>	<b>12,595.7</b>
				Aportaciones	12,595.7	12,595.7	12,595.7
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>13,272.4</b>	<b>13,272.4</b>	<b>13,272.4</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	5,269.2	5,269.2	5,269.2
				Resultado de Ejercicios Anteriores	8,003.2	8,003.2	8,003.2
				Revalúos			
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>25,868.1</b>	<b>25,868.1</b>	<b>25,868.1</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>25,923.8</b>	<b>25,923.8</b>	<b>25,923.8</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>25,923.8</b>	<b>25,923.8</b>	<b>25,923.8</b>

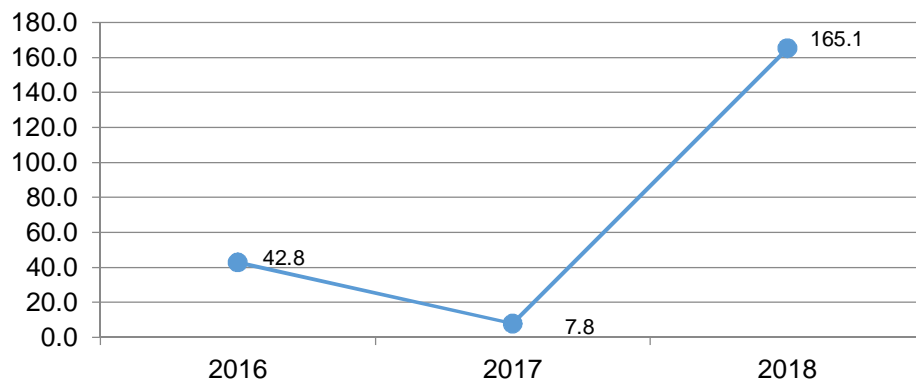
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

Derivado de la fiscalización se verificó, que los saldos presentados en el Estados Analítico de Ingresos presentados en la Cuenta Pública del ejercicio en revisión, no corresponden con la información presentada en el Dictamen de Auditoría Externa, en el rubro Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por un importe de 205.3 miles de pesos.

## RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	42.8	7.8	165.1

### Solvencia



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 165.1 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.



## EQUILIBRIO ENTRE EL TOTAL DEL ACTIVO Y LA SUMA DE PASIVO MÁS HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	25,923.8	55.7	25,868.1	25,923.8	0.0

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	5,269.2	5,269.2	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.



## SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

Número de Cuenta contable				Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)
2117	1	1	1	Retenciones ISSEMyM	17.7
2117	1	1	2	Retenciones ISR	53.6
<b>Total</b>					<b>71.3</b>

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

Derivado de la revisión a las cuentas / subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados no corresponden a su naturaleza económica.

## CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta cuentas contables sin movimiento.



## ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
DICIEMBRE	1112-001-002	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-001-003	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-001-005	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-001-006	BANCOMER	SI	SI	NO	SI	NO

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

Derivado de la fiscalización la conciliación bancaria de la cuenta 1112-001-006 no presenta el detalle de las partidas en conciliación.

## ANÁLISIS DE LOS DEUDORES DIVERSOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Número de Cuenta contable				Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)
1123	1	1	2	Gastos a Comprobar	73.5
1123	1	1	16	Gastos a Comprobar	22.4
<b>Total</b>					<b>95.9</b>

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

Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el



Organismo presenta un saldo por 95.9 miles de pesos, en las cuentas contables mencionadas en el cuadro que antecede.

## CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
<b>Diferencia</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.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Cartera de adeudos del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.





## ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de <u>revaluación</u> .	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

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

Como resultado de la fiscalización realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que el Organismo no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2018; Asimismo se verificó que la depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.



## CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO, CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR AL GEM

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	8,591.7
Registros del organismo	8,591.7
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>

Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	205.3
Registros del organismo (1122)	205.3
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>

Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	0.0
Registros del organismo (2119)	0.0
<b>Diferencia</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.

Derivado del análisis comparativo, el Organismo no presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta Pública y los registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por cobrar y cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, así como en los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



## ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	2,150.6
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	8,003.2
Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	19,738.8
<b>Diferencia</b>	<b>-11,735.6</b>
<b>Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>13,886.2</b>

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

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 13,886.2 miles de pesos, los cuales no presentan la autorización del Consejo Directivo ni la autorización de la Secretaría de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente

## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	3	22	12	2	32	10	45.5
Personal Académico	28	24	10	10	24		
Personal Administrativo	25	10		1	9	-1	-10.0
<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>56</b>	<b>22</b>	<b>13</b>	<b>65</b>	<b>9</b>	<b>16.1</b>

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

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, no se identificaron diferencias.



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



## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	200.4	200.6
	<b>200.4</b>	<b>200.6</b>
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	200.4	200.6
	<b>200.4</b>	<b>200.6</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</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.

De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, no se identificaron diferencias.

## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Carátula de Nómina	65
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	56
<b>Diferencia</b>	<b>9</b>

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

Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, se identificó diferencia de 9



plazas, las cuales corresponden a los profesores de asignatura A y B y técnico docente de asignatura A que se encuentran contratados bajo la modalidad horas/semana/mes.

## REGISTRO PRESUPUESTAL DE LOS ADEUDOS QUE SE TENGAN AL CIERRE DEL EJERCICIO

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	3,272.1
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	
Importe pendiente de pago	3,272.1
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	55.7
Importe pendiente de pago	3,272.1
Pendiente de pago 2017-2018	-3,216.4
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	18.4
<b>Diferencia</b>	<b>-3,234.8</b>

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

Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 3,234.8 miles de pesos.



## INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

Al 31 de diciembre de 2018, el organismo presenta diferencias entre el Egreso Ejercido por Capítulo 6000 del comparativo de egresos presentado en la Cuenta Pública del organismo contra el saldo de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento.

## VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	14,812.6	14,812.6	0.0
Total de Egreso Aprobado	14,812.6		

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que corresponden con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2018.



## EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	16,277.0	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	16,277.0	
<b>Diferencia</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.

Como resultado del comparativo entre los cuadros estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.

## DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	22,255.4	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	13,822.5	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>8,432.9</b>	

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

De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.





## AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
<b>1000</b>	<b>11,630.1</b>	<b>173.1</b>	<b>0.0</b>	<b>11,803.2</b>		
	11,630.1	173.1			Recursos Federales	15-nov-18
<b>2000</b>	<b>755.2</b>	<b>25.0</b>	<b>0.0</b>	<b>780.2</b>		
	755.2	25.0			Ingresos Propios	06-dic-18
<b>3000</b>	<b>1,910.3</b>	<b>110.0</b>	<b>0.0</b>	<b>2,020.3</b>		
	1,910.3	110.0			Ingresos Propios	06-dic-18
<b>4000</b>	<b>300.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>300.0</b>		
	300.0					
<b>5000</b>	<b>100.0</b>	<b>563.8</b>	<b>0.0</b>	<b>663.8</b>		
	100.0	249.8			Recursos Federales	30-may-18
		314.0			Ingresos Propios	06-dic-18
<b>6000</b>	<b>117.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>117.0</b>		
	117.0					
<b>Totales</b>	<b>14,812.6</b>	<b>871.9</b>	<b>0</b>	<b>15,684.5</b>		

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

Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 592.5 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.

## ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	Si	No	Si	Otros Egresos

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



De acuerdo a la revisión realizada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que no se realizaron registros contables de gasto distintos a los que permite la cuenta contable.



## RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

Descripción de los Apartados a Evaluar	
<b>Registros Contables</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.
<b>Registros Presupuestales</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.
<b>Registros Administrativos</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.
<b>Transparencia</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
<b>Cuenta Pública</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes.

Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

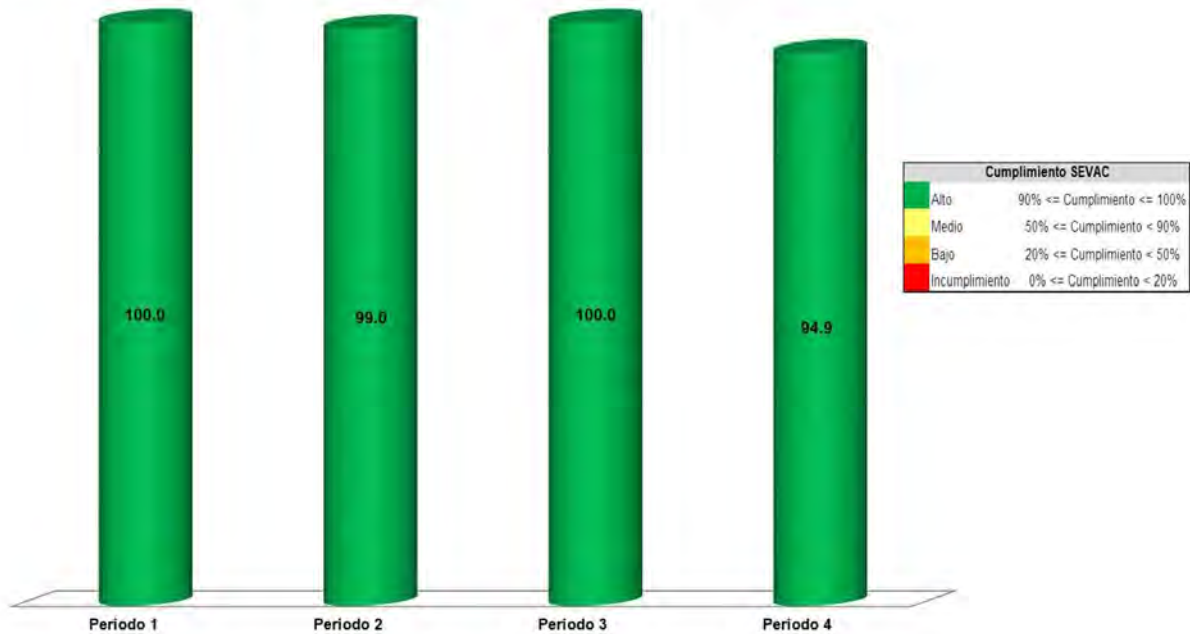
Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
<b>Registros contables</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Registros Presupuestales</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Registros Administrativos</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Transparencia</b>	✓	✓	✓	✓
<b>Cuenta Pública</b>	⊘	⊘	✓	⊘

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊘ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

### Tecnológico de estudios Superiores de Chicoloapan



Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 98.5 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.



## LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	22,255.4	
Menos		8,432.9
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>13,822.5</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 de recursos disponibles positivo, 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 $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	<u>-</u> 22,237.0	0.0%	Bajo

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	<u>-</u> 22,237.0	0.0%	Bajo

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	37.3 - <u>8,890.7</u> 22,255.4	-39.8%	Bajo

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

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el TESCH presenta 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 del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
22,255.4	0.0	0.0%	4.0%	Si

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 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.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
11,124.6	11,630.1	505.5	4.5%	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 aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, 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.



## AUDITORÍA A LA MATRICULA

Concepto	Cumple	Comentarios
Auditoría Externa a la matrícula	Si	

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

Como resultado de la verificación a las instituciones educativas de nivel medio superior y superior que aplicaron recursos de programas sujetos a Reglas de Operación en el ejercicio 2018, se identificó que sí practicaron una Auditoría externa a su matrícula escolar en términos de la normatividad aplicable.

## CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

La entidad envió la conciliación de bienes muebles e inmuebles con cifras al 31 de diciembre de 2018.

## CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo y movimientos en la cuenta contable.

## ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta anticipo a proveedores.



## ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	-8.9
<b>Total</b>		<b>-8.9</b>

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

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que las mismas si fueron pagadas al ISSEMYM.

## ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	-53.6
<b>Total</b>		<b>-53.6</b>

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

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en enero 2019.





## ANÁLISIS DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	-18.4
<b>Total</b>		<b>-18.4</b>

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

De la revisión realizada al Organismo al 31 de diciembre de 2018, ha enterado en tiempo y forma el importe de 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en enero 2019.

## ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito, se muestra que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presentó saldo en la cuenta.

## PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

De acuerdo a la revisión realizada, se aprecia que el organismo no presenta fideicomisos.



## INGRESOS

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 ( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	TOTAL AUTORIZADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	14,812.6	871.9		15,684.5	15,636.7	70.3	-47.8	-3
Subsidio	14,812.6	871.9		15,684.5	15,636.7	70.3	-47.8	-3
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		592.5		592.5	6,618.7	29.7	6,026.2	1,017.1
Ingresos Financieros					1,071.6	4.8	1,071.6	100.0
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		592.5		592.5	18.4	.1	-574.1	-3,120.1
Ingresos Diversos					5,528.7	24.8	5,528.7	100.0
<b>TOTAL</b>	14,812.6	1,464.4		16,277.0	22,255.4	100.0	5,978.4	36.7

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

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 22,255.4 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 5,978.4 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 15,636.7 miles de pesos.

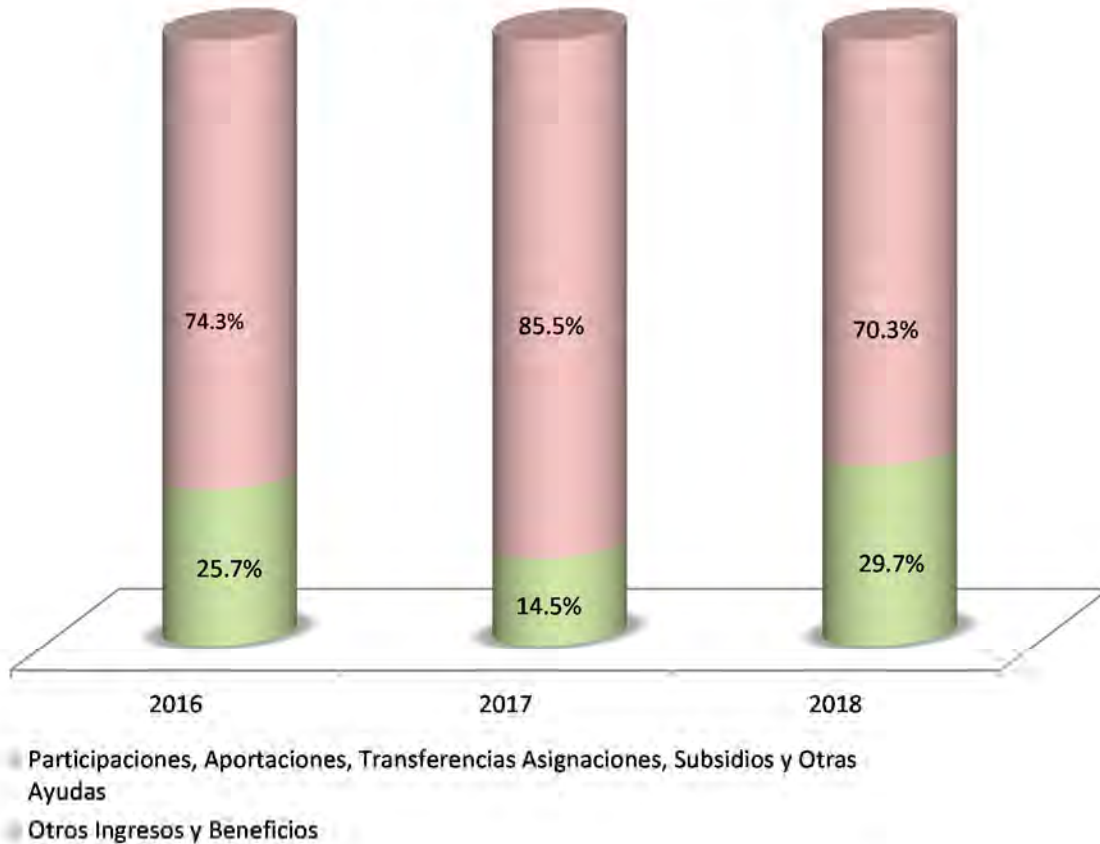


## INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados			
( Miles de Pesos )			
INGRESOS	RECAUDADO		
	2016	2017	2018
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>13,372.4</b>	<b>17,400.9</b>	<b>15,636.7</b>
Subsidio	13,372.4	17,400.9	15,636.7
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>4,636.1</b>	<b>2,941.2</b>	<b>6,618.7</b>
Ingresos Financieros	506.6		1,071.6
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.	539.8	2,017.0	18.4
Ingresos Diversos	3,589.7	924.2	5,528.7
<b>TOTAL</b>	<b>18,008.5</b>	<b>20,342.1</b>	<b>22,255.4</b>

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

## Ingresos Recaudados 2014-2018



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

Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representan el 70.3 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 9.4 puntos porcentuales.



## EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo									
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018									
( Miles de Pesos )									
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%	
Servicios Personales	11,630.1	1,096.5	923.4	11,803.2	10,071.8	72.9	-1,731.4	-14.7	
Materiales y Suministros	755.2	354.4	329.4	780.2	769.7	5.6	-10.5	-1.3	
Servicios Generales	1,910.3	1,562.0	1,351.9	2,120.4	2,117.5	15.3	-2.9	-0.1	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	300.0	54.9	300.0	54.9	54.9	0.4			
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	100.0	849.7	140.9	808.8	808.8	5.9			
Inversión Pública	117.0			117.0			-117.0		
Deuda Pública		592.5		592.5			-592.5	-100.0	
<b>TOTAL</b>	<b>14,812.6</b>	<b>4,510.0</b>	<b>3,045.6</b>	<b>16,277.0</b>	<b>13,822.7</b>	<b>100.0</b>	<b>-2,454.3</b>	<b>-15.1</b>	

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

Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 13,822.7 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 16,277.0 miles de pesos; las ampliaciones y/o disminuciones presupuestales mostraron incremento por 1,464.4 miles de pesos durante el ejercicio.

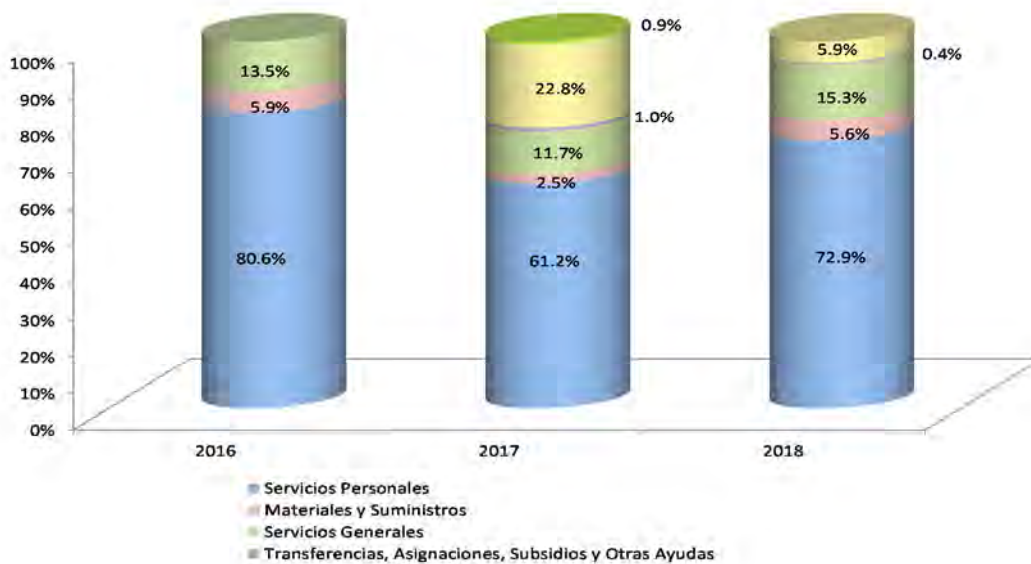
Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 10,071.8 miles de pesos, que representa el 79.2 por ciento y servicios generales por 2,117.5 miles de pesos, que representa el 15.3 por ciento del total ejercido.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo ( Miles de Pesos )			
CONCEPTO	EJERCIDO		
	2016	2017	2018
Servicios Personales	5,714.1	9,518.3	10,071.8
Materiales y Suministros	416.1	389.5	769.7
Servicios Generales	959.6	1,816.3	2,117.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		148.6	54.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		3,543.0	808.8
Deuda Pública		135.1	
<b>TOTAL</b>	<b>7,089.8</b>	<b>15,550.8</b>	<b>13,822.7</b>

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

Egresos Ejercidos por Capítulo 2014-2018



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 análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identificó que estos fueron por 13,822.7 miles de pesos, mostrando un decremento de 1.728.1 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en el capítulo de bienes muebles, inmuebles e intangibles.

## 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 2018 ( Miles de Pesos )							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	14,595.6	163.1	14,758.7	13,013.9	12,995.7	-1,744.8	-11.8
Gasto Capital	217.0	708.8	925.8	808.6	808.6	-117.2	-12.7
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		592.3	592.3			-592.3	-100.0
<b>Total</b>	<b>14,812.6</b>	<b>1,464.2</b>	<b>16,276.8</b>	<b>13,822.5</b>	<b>13,804.3</b>	<b>-2,454.3</b>	<b>-15.1</b>

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

Como resultado de la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de gasto corriente.



## CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 ( Miles de Pesos )							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	14,812.6	1,464.2	16,276.8	13,822.5	13,804.3	-2,454.3	-15.1
<b>Total</b>	<b>14,812.6</b>	<b>1,464.2</b>	<b>16,276.8</b>	<b>13,822.5</b>	<b>13,804.3</b>	<b>-2,454.3</b>	<b>-15.1</b>

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

Una vez realizado el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación administrativa, los gastos fueron clasificados en apego a la misma.

## CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 ( Miles de pesos )							
Concepto	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
<b>Desarrollo Social</b>	<b>14,812.6</b>	<b>871.9</b>	<b>15,684.5</b>	<b>13,822.3</b>	<b>13,804.3</b>	<b>-1,862.2</b>	<b>-11.9</b>
Educación	14,812.6	871.9	15,684.5	13,822.3	13,804.3	-1,862.2	-11.9
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		<b>592.5</b>	<b>592.5</b>			<b>-592.5</b>	<b>-100.0</b>
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		592.5	592.5			-592.5	-100.0
<b>Total del Gasto</b>	<b>14,812.6</b>	<b>1,464.4</b>	<b>16,277.0</b>	<b>13,822.3</b>	<b>13,804.3</b>	<b>-2,454.7</b>	<b>-15.1</b>

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

Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en dos renglones principales: desarrollo social y Otras no clasificadas en funciones anteriores.

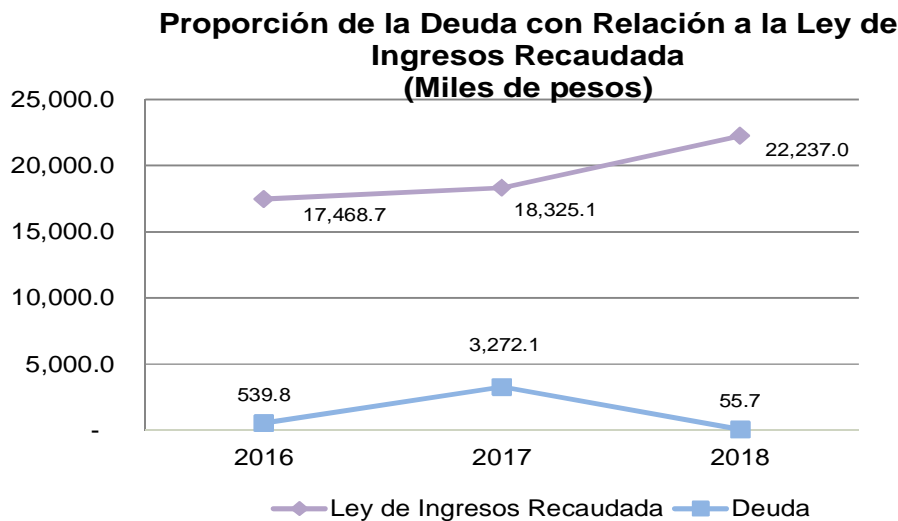


## PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada ( Miles de Pesos )			
CONCEPTO	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	17,468.7	18,325.1	22,237.0
Deuda	539.8	3,272.1	55.7
<b>%</b>	<b>3.1</b>	<b>17.9</b>	<b>0.3</b>

**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 análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 55.7 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.



## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2018							
(Miles de Pesos)							
CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN	CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	8,890.7	22,006.6	-13,115.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	55.7	3,272.1	-3,216.4
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	303.8		303.8				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		3,359.6	-3,359.6				
				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>55.7</b>	<b>3,272.1</b>	<b>-3,216.4</b>
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>9,194.5</b>	<b>25,366.2</b>	<b>-16,171.7</b>				
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>TOTAL PASIVO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	12,595.7	12,595.7			<b>55.7</b>	<b>3,272.1</b>	<b>-3,216.4</b>
Bienes Muebles	6,543.3	352.5	6,190.8	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,409.7	-557.2	-1,852.5	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				Aportaciones	12,595.7	12,595.7	
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>16,729.3</b>	<b>12,391.0</b>	<b>4,338.3</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>12,595.7</b>	<b>12,595.7</b>	
				<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>25,923.8</b>	<b>37,757.2</b>	<b>-11,833.4</b>	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	5,269.2	2,150.6	3,118.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	8,003.2	19,738.8	-11,735.6
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>13,272.4</b>	<b>21,889.4</b>	<b>-8,617.0</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>25,868.1</b>	<b>34,485.1</b>	<b>-8,617.0</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>25,923.8</b>	<b>37,757.2</b>	<b>-11,833.4</b>

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

## EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 8,890.7 miles de pesos, se integra de:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Bancos	5,391.0
Inversiones Financieras de Corto Plazo	3,499.7
<b>TOTAL</b>	<b>8,890.7</b>



## DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 303.8 miles de pesos al 31 de diciembre de 2018 está integrado principalmente por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	205.3
Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	98.5
<b>T O T A L</b>	<b>303.8</b>

## BIENES INMUEBLES INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Su saldo de 12,595.7 miles de pesos se integra de edificios no habitacionales.

## BIENES MUEBLES

Su saldo de 6,543.3 miles de pesos se integra por el mobiliario y equipo.

## DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES

El importe acumulado de la depreciación al 31 de diciembre de 2018 asciende a 2,409.7 miles de pesos.

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Su saldo al 31 de diciembre de 2018 es de 55.7 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	37.3
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	18.4
<b>T O T A L</b>	<b>55.7</b>



## ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018		
( Miles de Pesos )		
Concepto	2018	2017
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	15,636.7	17,400.8
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>15,636.7</b>	<b>17,400.8</b>
Ingresos Financieros	1,071.6	924.2
Otros Ingresos y Beneficios Varios	5,528.7	
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>6,600.3</b>	<b>924.2</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>22,237.0</b>	<b>18,325.0</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	10,073.7	9,518.3
Materiales y Suministros	769.7	389.6
Servicios Generales	2,117.5	1,816.3
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>12,960.9</b>	<b>11,724.2</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	54.9	148.6
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>54.9</b>	<b>148.6</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,409.7	557.2
Otros Gastos	1,450.0	3,744.4
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>3,859.7</b>	<b>4,301.6</b>
Inversión Pública no Capitalizable	92.3	
<b>Inversión Pública</b>	<b>92.3</b>	
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>16,967.8</b>	<b>16,174.4</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>5,269.2</b>	<b>2,150.6</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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Aportaciones	12,595.7				12,595.7
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017</b>	<b>12,595.7</b>				<b>12,595.7</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			2,150.6		2,150.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		19,738.8			19,738.8
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017</b>		<b>19,738.8</b>	<b>2,150.6</b>		<b>21,889.4</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017</b>	<b>12,595.7</b>	<b>19,738.8</b>	<b>2,150.6</b>		<b>34,485.1</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			5,269.2		5,269.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		-11,735.6	-2,150.6		-13,886.2
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto del Ejercicio 2018</b>		<b>-11,735.6</b>	<b>3,118.6</b>		<b>-8,617.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>12,595.7</b>	<b>8,003.2</b>	<b>5,269.2</b>		<b>25,868.1</b>

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

<b>Estado de Cambios en la Situación Financiera</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Origen</b>	<b>Aplicación</b>
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	13,115.9	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,055.8	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>16,171.7</b>	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		6,190.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,852.5	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>1,852.5</b>	<b>6,190.8</b>
<b>Total Activo</b>	<b>18,024.2</b>	<b>6,190.8</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		3,216.4
Otros Pasivos a Corto Plazo		
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>3,216.4</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>3,216.4</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	3,118.6	
Resultados de Ejercicios Anteriores		11,735.6
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>3,118.6</b>	<b>11,735.6</b>
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>3,118.6</b>	<b>11,735.6</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 2018 (Miles de Pesos)			
Concepto	2018	2017	
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>			
<b>Origen</b>			
Productos de Tipo Corriente	1,071.6		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios			
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	15,636.7		17,400.8
Otros Orígenes de Operación	5,528.7		924.2
<b>Total Origen</b>	<b>22,237.0</b>		<b>18,325.0</b>
<b>Aplicación</b>			
Servicios Personales	10,073.7		9,518.3
Materiales y Suministros	769.7		389.6
Servicios Generales	2,117.5		1,816.3
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público			148.6
Ayudas Sociales	54.9		
Otras Aplicaciones de Operación	3,952.0		4,301.6
<b>Total Aplicación</b>	<b>16,967.8</b>		<b>16,174.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>5,269.2</b>		<b>2,150.6</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>			
<b>Origen</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso			758.6
Bienes Muebles	1,852.5		
Otros Orígenes de Inversión	3,055.8		
<b>Total Origen</b>	<b>4,908.3</b>		<b>758.6</b>
<b>Aplicación</b>			
Bienes Muebles	6,190.8		
Otras Aplicaciones de Inversión			3,327.0
<b>Total Aplicación</b>	<b>6,190.8</b>		<b>3,327.0</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-1,282.5</b>		<b>-2,568.4</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>			
<b>Origen</b>			
Externo			
Otros Orígenes de Financiamiento			2,732.3
<b>Total Origen</b>			<b>2,732.3</b>
<b>Aplicación</b>			
Servicios de la Deuda			3,188.2
Otras Aplicaciones de Financiamiento	17,102.6		
<b>Total Aplicación</b>	<b>17,102.6</b>		<b>3,188.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-17,102.6</b>		<b>-455.9</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-13,115.9</b>		<b>-873.7</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	22,006.6		22,880.3
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>8,890.7</b>		<b>22,006.6</b>

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



## ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	22,006.6	22,237.0	35,352.9	8,890.7	-13,115.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,359.6	303.8	3,359.6	303.8	-3,055.8
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>25,366.2</b>	<b>22,540.8</b>	<b>38,712.5</b>	<b>9,194.5</b>	<b>-16,171.7</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	12,595.7			12,595.7	0.0
Bienes Muebles	352.5	6,190.8		6,543.3	6,190.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-557.2	-1,852.5		-2,409.7	-1,852.5
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>12,391.0</b>	<b>4,338.3</b>		<b>16,729.3</b>	<b>4,338.3</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>37,757.2</b>	<b>26,879.1</b>	<b>38,712.5</b>	<b>25,923.8</b>	<b>-11,833.4</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 2018 (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>3,272.1</b>	<b>55.7</b>
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>3,272.1</b>	<b>55.7</b>

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





---

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

---





## HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

## CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan (TESCH)						
Núm.	Hallazgo			Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida	
1	Derivado de la fiscalización se verificó, que los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados no corresponden con la información presentada en el Dictamen de Auditoría Externa, en el rubro Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en la columna del recaudado por un importe de 205.3 miles de pesos.			205.3	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 (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente. Importancia Relativa.	
2	Derivado de la revisión a las subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados no corresponden a su naturaleza económica.			71.3	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas.	
	2117	1	1	1	Retenciones ISSEMyM	17.7
	2117	1	1	2	Retenciones ISR	53.6
3	Derivado de la fiscalización la conciliación bancaria de la cuenta 1112-001-006 no presenta el detalle de las partidas en conciliación. (Fechas de los movimientos)			48.7	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 (Decimoséptima Edición 2018).  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 (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente. Importancia Relativa.	
4	Derivado de la verificación a los importes presentados en la cuenta contable de Deudores Diversos, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 95.9 miles de pesos.			95.9	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 Fracción I.  Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículo 312 Fracción III y IV.  Circular No. 1 Lineamientos generales para el cierre del ejercicio presupuestal y contable.	
5	De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 13,886.2 miles de pesos, los cuales no presentan la autorización del Consejo Directivo ni la autorización de la Secretaría de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.			13,886.2	Política de Registro "Resultado de Ejercicios Anteriores" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).	
6	Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 3,234.8 miles de pesos.			3,234.8	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018) en apartado Políticas de Registro, Adeudos de ejercicios fiscales anteriores. Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 37 y 85 Fracción III y Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículos 342, 343 y 344.	
7	Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 592.5 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.			592.5	Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 de Código Financiero del Estado de México.  Postulados de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).	

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

## OBSERVACIONES

## CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.



---

## SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en el marco del Sistema Estatal de Fiscalización, el cual tiene por objeto establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, para promover en el ámbito de sus respectivas competencias el intercambio de información, mecanismos, estrategias, ideas y experiencias que permitan el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos y tomando en consideración que se deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización, solicita a las entidades fiscalizables del Gobierno, Organismos Auxiliares y Organismos Autónomos del Estado de México, los resultados de las auditorías practicadas por los despachos externos designados por la Secretaría de la Contraloría del Estado de México; lo anterior, de conformidad con los artículos 42 párrafo segundo, fracción III y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 38 bis, fracciones XIII y XXVIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México; 37 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios; y 95, fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; ante lo cual se informa lo siguiente:

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho Apaez, Melchor, Otero y Cía., S.C., quien no determinó hallazgos.



---

TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS  
SUPERIORES DE  
CHIMALHUACÁN  
TESCHI

---

TESCHI





---

## CONTENIDO

Presentación	129
Análisis de Cumplimiento Financiero	133
Resultados de la Fiscalización	179

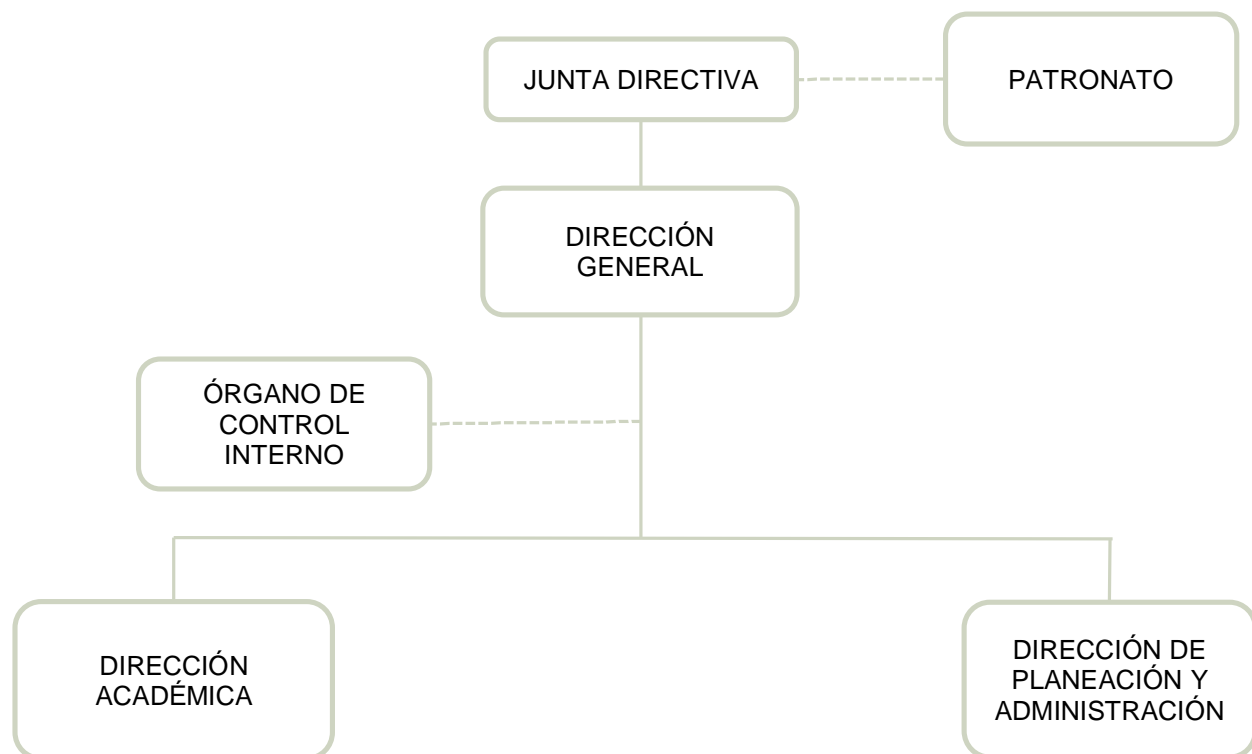




## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán fue creado como un organismo Público Descentralizado, por la H. LIV Legislatura del Estado de México, con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante el Decreto emitido por el Ejecutivo del Estado de México, publicado en la Gaceta Núm. 8 del Gobierno el 11 de enero de 2001.



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



---

## OBJETIVO

El objeto del Tecnológico es el siguiente:

- Formar profesionales, docentes e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos con capacidad crítica y analítica en la solución de los problemas, con sentido innovador que incorpore los avances científicos y tecnológicos al ejercicio responsable de la profesión, de acuerdo a los requerimientos del entorno, del Estado y del País.
- Realizar investigaciones científicas y tecnológicas que permitan el avance del conocimiento, el desarrollo de la enseñanza tecnológica y el mejor aprovechamiento social de los recursos naturales y materiales que contribuyan a la elevación de la calidad de vida comunitaria.
- Colaborar con los sectores públicos, privados y sociales en la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad.
- Realizar programas de vinculación con los sectores público, privado y social que contribuyan a la consolidación del desarrollo tecnológico y social.
- Realizar el proceso de enseñanza-aprendizaje con actividades curriculares debidamente planeadas y ejecutadas; y
- Promover la cultura regional, nacional y universal especialmente la del carácter tecnológico.

## FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad en el Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán está a cargo de la Junta Directiva.



---

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

### H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2018 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.





---

# ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

---





---

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 del Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, 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 (Decimoséptima Edición) 2018 (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, aplicadas en las circunstancias.



---

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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 2018.

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 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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





## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.2 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018: - Personal Operativo 78 - Personal Administrativo 22 - Personal Académico 195
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 94.3 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.
Sistema de Alertas de la LDF	Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo.  Presenta un nivel de endeudamiento en sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición.  Cumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS.  Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.
Ingresos	El Organismo recaudó 118,907.7 miles de pesos, lo que representa un importe mayor al ingreso modificado en 972.9 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidios con 106,352.5 miles de pesos.
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Subsidio, se aprecia que representa casi el 89.4 por ciento de sus ingresos totales del organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 20.7 puntos porcentuales.
Egresos por Capítulo	Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 116,835.7 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 117,934.8 miles de pesos. Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 66,067.6 miles de pesos, que representa el 56.5 por ciento y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles por 19,136.7 miles de pesos, que representa el 16.4 por ciento del total ejercido.
Egresos ejercidos por Capítulo	Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 16,835.7 miles de pesos, mostrando un incremento de 30,104.0 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 62.9 miles de pesos.

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.



## ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra Dictamen de auditoría externa e Informe Mensual de diciembre 2018	1	1	100.0
Equilibrio entre el total del Activo y la suma de Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio	1	1	100.0
Presentación del Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	1	1	100.0
Saldos de las cuentas contables no correspondidos a su Naturaleza	1	0	0.0
Cuentas contables que no presentan movimientos	1	0	0.0
Análisis de Conciliaciones Bancarias	1	1	100.0
Análisis de los Deudores Diversos y Cuentas por cobrar a corto plazo	1	0	0.0
Saldo de la cuenta por cobrar en los Estados Financieros y las Notas de Desglose	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en la Cartera de Adeudos al cierre del ejercicio fiscal en revisión	1	1	100.0
Análisis de la revaluación y depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	0	0.0
Conciliación de subsidio, cuentas por cobrar y por pagar al GEM	1	1	100.0
Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores	1	0	0.0
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Dispersiones de Nómina	1	0	0.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis de Servicios Personales: Nómina y Plazas	1	1	100.0
Registro presupuestal de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio	1	0	0.0
Inversión en Obra y/o Acciones	1	1	100.0
Verificación del Ingreso Estimado y el Presupuesto Aprobado	1	1	100.0
Equilibrio presupuestal de Ingresos y Egresos	1	1	100.0
Déficit presupuestal	1	1	100.0
Ampliaciones y disminuciones presupuestales	1	0	0.0
Análisis de Egresos extraordinarios	1	1	100.0
Auditoría a la Matricula	1	1	100.0
Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	0	0.0
Conciliación de Almacén de Materiales y Suministros de consumo	1	1	100.0
Análisis de anticipo a Proveedores	1	1	100.0
Análisis de cuotas ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE	1	1	100.0
Análisis de ISR retenido por sueldos y salarios	1	1	100.0
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
<b>Resultado</b>		<b>76.32</b>	

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

### SEMAFORIZACIÓN

0 - 50	<b>Crítico</b>
51 - 75	<b>Suficiente</b>
76 - 100	<b>Adecuado</b>



## SALDOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA CONTRA DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA E INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

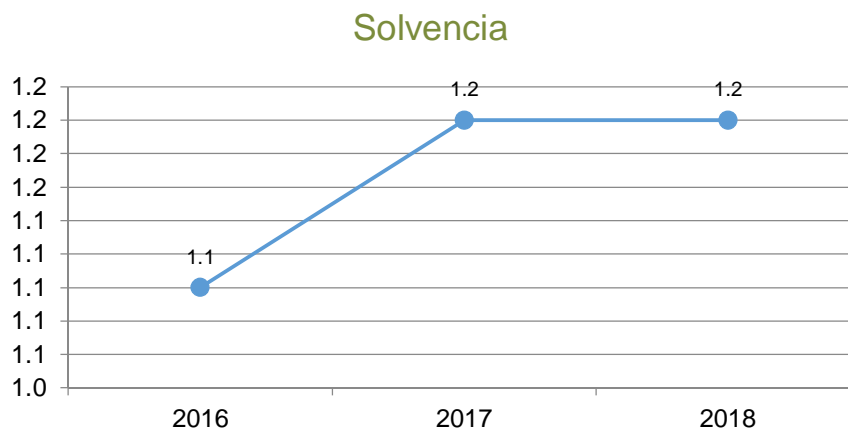
Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)								
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>				
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>				
Efectivo y Equivalente	7,180.7	7,180.7	7,180.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	62.9	62.9	62.9	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,867.4	3,867.4	3,867.4	Documentos por Pagar a Corto Plazo				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	892.3	892.3	892.3	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo				
Inventarios				Títulos y Valores a Corto Plazo				
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo				
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo				
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo				
				Otros Pasivos a Corto Plazo	192.5	192.5	192.5	
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>11,940.4</b>	<b>11,940.4</b>	<b>11,940.4</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>255.4</b>	<b>255.4</b>	<b>255.4</b>	
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>				
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo	259.1	259.1	259.1	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	168,530.0	168,530.0	168,530.0	Documentos por Pagar a Largo Plazo				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	53,105.8	53,105.8	53,105.8	Deuda Pública a Largo Plazo				
Bienes Muebles				Pasivos diferidos a Largo Plazo				
Activos Intangibles	-32,077.6	-32,077.6	-32,077.6	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	10.3	10.3	10.3	Provisiones a Largo Plazo				
Activos Diferidos								
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes								
Otros Activos no Circulantes								
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>189,568.5</b>	<b>189,568.5</b>	<b>189,568.5</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>259.1</b>	<b>259.1</b>	<b>259.1</b>	
				<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>514.5</b>	<b>514.5</b>	<b>514.5</b>	
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>				
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>49,670.2</b>	<b>49,670.2</b>	<b>49,670.2</b>	
				Aportaciones	49,670.2	49,670.2	49,670.2	
				Donaciones de Capital				
				Actualización de la Hacienda				
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>151,324.2</b>	<b>151,324.2</b>	<b>151,324.2</b>	
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,952.8	-1,952.8	-1,952.8	
				Resultado de Ejercicios Anteriores	145,196.9	145,196.9	145,196.9	
				Revalúos	8,080.1	8,080.1	8,080.1	
				Reservas				
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>200,994.4</b>	<b>200,994.4</b>	<b>200,994.4</b>	
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>201,508.9</b>	<b>201,508.9</b>	<b>201,508.9</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>201,508.9</b>	<b>201,508.9</b>	<b>201,508.9</b>	

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

Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el Organismo en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran los Estados Financieros y Presupuestales no muestran diferencias, asimismo se mostró coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

## RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.1	1.2	1.2



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.2 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.



## EQUILIBRIO ENTRE EL TOTAL DEL ACTIVO Y LA SUMA DE PASIVO MÁS HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	201,508.9	514.5	200,994.4	201,508.9	0.0

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	-1,952.8	-1,952.8	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.



## SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)
1112 4 4	Scotiabank 1112-4-4	-213.0
<b>Total</b>		<b>-213.0</b>

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

Derivado de la revisión a las cuentas/subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, el saldo presentado en la cuenta 1112-4-4 no corresponden a su naturaleza económica.

## CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Número de Cuenta contable	Concepto	2017	2018
(Miles de Pesos)			
1122	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	2,127.1	2,127.1
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	892.3	892.3
<b>Total</b>		<b>3,019.4</b>	<b>3,019.4</b>

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

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta las cuentas contables 1122 y 1134 sin movimientos.





## ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
DICIEMBRE	1112-4-1	SCOTIABANK	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-3-1	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presentan las conciliaciones bancarias, se identificó que se muestran las partidas en conciliación.

## ANÁLISIS DE LOS DEUDORES DIVERSOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Número de Cuenta contable					Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)
1122	1	2	1		Averiguación Previa	2,127.1
1123	7	1	1		Issemym	1.4
<b>Total</b>						<b>2,127.1</b>

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



Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 2,127.1 miles de pesos, el cual proviene de ejercicios anteriores y al cierre del ejercicio se encuentra pendiente de justificar.

## CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	-1.4
<b>Diferencia</b>	<b>1.4</b>
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
<b>Diferencia</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.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Cartera de adeudos del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.



## ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de <u>revaluación</u> .	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Incorrecto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

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

Como resultado de la fiscalización realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que, al 31 de Diciembre 2018, existe una diferencia por 1,628.0 miles de pesos entre el formato de Depreciación y Balanza de Comprobación Detallada y Cuenta Pública.



## CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO, CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR AL GEM

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	66,180.3
Registros del organismo	66,180.3
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>
Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	1,738.9
Registros del organismo (1122)	1,738.9
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>
Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	32.6
Registros del organismo (2119)	32.6
<b>Diferencia</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.

Derivado del análisis comparativo, el Organismo no presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta Pública y los registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por cobrar y cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, así como en los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



## ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	30.7

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	145,196.9
Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	132,324.3
<b>Diferencia</b>	<b>12,872.6</b>
<b>Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>-12,841.9</b>

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

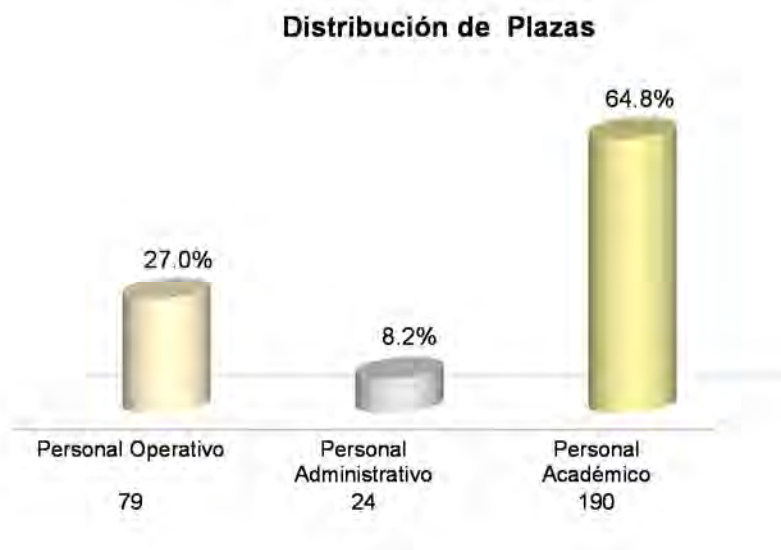
De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 12,841.9 miles de pesos, de los cuales 12,660.4 miles de pesos no presentan la autorización de la Junta Directiva ni la autorización de la Secretaría de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	78	78	22	21	79	1	1.3
Personal Administrativo	22	22	3	1	24	2	9.1
Personal Académico	195	195	25	30	190	-5	-2.6
<b>Total</b>	<b>295</b>	<b>295</b>	<b>50</b>	<b>52</b>	<b>293</b>	<b>-2</b>	<b>-0.7</b>

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

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, no se identificaron diferencias.



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



## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	<b>1,148.6</b>	<b>973.6</b>
	947.5	933.5
	33.2	33.2
	1.9	0.4
	0.4	1.7
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	1.7	0.3
	0.3	1.7
	1.7	2.8
	2.8	
	<b>989.5</b>	<b>973.6</b>
<b>Diferencia</b>	<b>159.1</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.

De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a la quincena 23 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 159.1 miles de pesos.



## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Caratula de la nómina de la quincena número 24	293
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	139
<b>Diferencia</b>	<b>154</b>

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

Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, se identificó diferencia de 154 plazas, las cuales corresponden a los profesores de asignatura A y B que se encuentran contratados bajo la modalidad Hora/ Semana/ Mes.





## REGISTRO PRESUPUESTAL DE LOS ADEUDOS QUE SE TENGAN AL CIERRE DEL EJERCICIO

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	372.8
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	0.0
Importe pendiente de pago	372.8

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	255.4
Importe pendiente de pago	372.8
Pendiente de pago 2017-2018	-117.4
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	32.6
<b>Diferencia</b>	<b>-150.0</b>

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

Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 150.0 miles de pesos.

## INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

Como resultado de la verificación al importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presenta presupuesto ejercido en inversión de Obra.



## VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	98,940.6		
Total de Egreso Aprobado	98,940.6	98,940.6	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que corresponden con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2018.

## EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	117,934.8	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	117,934.8	
<b>Diferencia</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.

Como resultado del comparativo entre los cuadros estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos por capítulo de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.



## DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	118,907.7	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	116,835.7	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>2,072.0</b>	

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

De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.

## AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
<b>1000</b>	<b>66,180.5</b>	<b>985.1</b>		<b>67,165.6</b>		
	66,180.5	985.1			Recursos Federales	31-oct-18
<b>2000</b>	<b>7,780.9</b>	<b>2,362.2</b>		<b>10,143.1</b>		
	7,780.9	1,835.0			Recursos Federales	07-may-18
		527.2			Ingresos Propios	28-nov-18
<b>3000</b>	<b>10,964.2</b>	<b>7,032.3</b>		<b>17,996.5</b>		
	10,964.2	6,020.0			Ingresos Propios	11-oct-18
		1,012.3			Ingresos Propios	28-nov-18
<b>4000</b>	<b>704.8</b>	<b>2,500.0</b>		<b>3,204.8</b>		
	704.8	2,500.0			Recursos Federales	13-dic-18
<b>5000</b>	<b>13,310.2</b>	<b>5,826.5</b>		<b>19,136.7</b>		
	13,310.2	5,826.5			Ingresos Propios	11-oct-18
<b>Totales</b>	<b>98,940.6</b>	<b>18,706.1</b>		<b>117,646.7</b>		

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



Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 288.1 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.

## ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	Si	No	Si	

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

En la revisión al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que el organismo realizó el registro contable a esta cuenta por concepto de Depreciación, Devolución a Alumnos, Adeudo ISR 2014 y Cancelación de Contra-Recibos 2017, de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.



## RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

Descripción de los Apartados a Evaluar	
<b>Registros Contables</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.
<b>Registros Presupuestales</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.
<b>Registros Administrativos</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.
<b>Transparencia</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
<b>Cuenta Pública</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes.

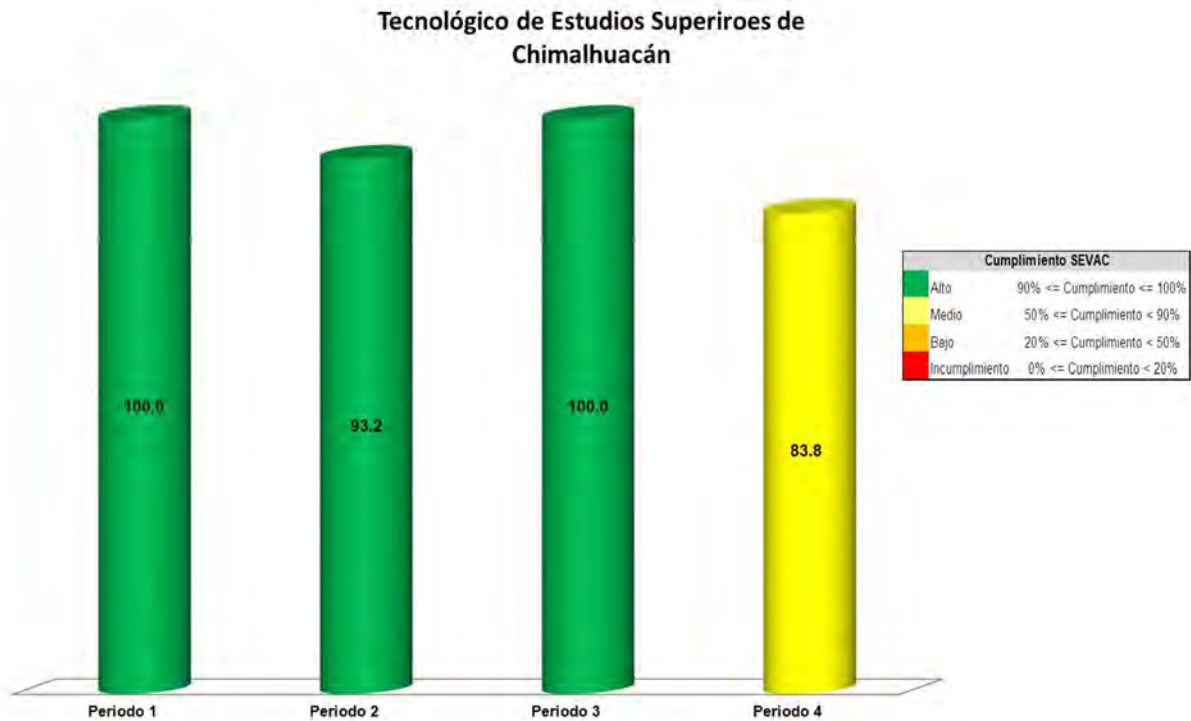
Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
<b>Registros contables</b>	⊖	✓	⊖	✓
<b>Registros Presupuestales</b>	⊖	✓	⊖	✓
<b>Registros Administrativos</b>	⊖	✓	⊖	✓
<b>Transparencia</b>	✓	✓	✓	✓
<b>Cuenta Pública</b>	⊖	⊖	✓	⊖

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊖ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.



Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 94.3 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.



## LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	118,907.7	
Menos		2,072.0
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>116,835.7</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 de recursos disponibles positivo, 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 $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	<u>-</u> 118,907.7	0.0%	Bajo

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	<u>-</u> 118,907.7	0.0%	Bajo

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	192.5 - 7,138.7 <u>118,907.7</u>	-5.8%	Bajo

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



Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el TESCHI presenta 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 del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
118,907.7	0.0	0.0%	4.0%	Si

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 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.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
49,461.4	66,180.5	16,719.1	33.8%	3.0%	No

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

Considerando los importes aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, 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.





## AUDITORÍA A LA MATRICULA

Como resultado de la verificación a las instituciones educativas de nivel medio superior y superior que aplicaron recursos de programas sujetos a Reglas de Operación en el ejercicio 2018, se identificó que sí practicaron una Auditoría externa a su matrícula escolar en términos de la normatividad aplicable.

## CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Conciliación Físico- Contable de Bienes Inmuebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Inmuebles	168,325.5
Saldo según Control Patrimonial	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>168,325.5</b>

Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Muebles	53,105.8
Saldo según Control Patrimonial	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>53,105.8</b>

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

La Entidad no envió la conciliación de bienes muebles e inmuebles por lo que no se pudo verificar que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación Detallada al 31 de diciembre de 2018 correspondan con los registros realizados por Control Patrimonial.

## CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo y movimientos en la cuenta contable.



## ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta anticipo a proveedores.

## ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que las mismas si fueron pagadas al ISSEMYM.

## ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	62.9
<b>Total</b>		<b>62.9</b>

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

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.

## ANÁLISIS DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

De la revisión realizada al Organismo al 31 de diciembre de 2018, ha enterado en tiempo y forma el importe de 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal.



## ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito, se muestra que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presentó saldo en la cuenta.

## PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

De acuerdo a la revisión realizada, se aprecia que el organismo no presenta fideicomisos.

## INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 ( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>25,261.4</b>		<b>25,261.4</b>					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	25,261.4		25,261.4					
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>73,679.2</b>	<b>32,121.1</b>		<b>105,800.3</b>	<b>106,352.5</b>	<b>89.4</b>	<b>552.2</b>	<b>0.5</b>
Subsidio	73,679.2	32,121.1		105,800.3	106,352.5	89.4	552.2	0.5
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>12,134.5</b>		<b>12,134.5</b>	<b>12,555.2</b>	<b>10.5</b>	<b>420.7</b>	<b>-2.4</b>
Ingresos Financieros					191.3	0.2	191.3	
Disponibilidades Financieras		12,134.5		12,134.5	11,846.5	10.0	-288.0	-2.4
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.					32.6		32.6	
Ingresos Diversos					484.8	0.4	484.8	
<b>TOTAL</b>	<b>98,940.6</b>	<b>44,255.6</b>	<b>25,261.4</b>	<b>117,934.8</b>	<b>118,907.7</b>	<b>100.0</b>	<b>972.9</b>	<b>0.8</b>

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

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 118,907.7 miles de pesos, lo que representa un importe mayor al ingreso modificado en 972.9 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidios con 106,352.5 miles de pesos.

## INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados ( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>				<b>24,633.7</b>	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				24,633.7	
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>92,484.4</b>	<b>92,426.5</b>	<b>83,358.2</b>	<b>57,119.1</b>	<b>106,352.5</b>
Subsidio	92,484.4	92,426.5	83,358.2	57,119.1	106,352.5
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>42,902.3</b>	<b>1,600.2</b>	<b>4,967.0</b>	<b>1,347.4</b>	<b>12,555.2</b>
Ingresos Financieros	469.1	864.2	1,181.4	1,189.8	191.3
Disponibilidades Financieras					11,846.5
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.	41,877.1	601.9	3,723.6		32.6
Ingresos Diversos	556.1	134.1	62.0	157.6	484.8
<b>TOTAL</b>	<b>135,386.7</b>	<b>94,026.7</b>	<b>88,325.2</b>	<b>83,100.2</b>	<b>118,907.7</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.



Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Subsidio, se aprecia que representa casi el 89.4 por ciento de sus ingresos totales del organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 20.7 puntos porcentuales.

## EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo									
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018									
( Miles de Pesos )									
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%	
Servicios Personales	66,180.5	13,148.9	12,163.7	67,165.7	66,067.6	56.5	-1,098.1	-1.6	
Materiales y Suministros	7,780.9	4,099.9	1,737.7	10,143.1	10,143.1	8.7			
Servicios Generales	10,964.2	8,642.8	1,110.5	18,496.5	18,495.5	15.8	-1.0		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	704.8	2,925.8	637.8	2,992.8	2,992.8	2.6			
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	13,310.2	12,537.9	6,711.4	19,136.7	19,136.7	16.4			
<b>TOTAL</b>	<b>98,940.6</b>	<b>41,355.3</b>	<b>22,361.1</b>	<b>117,934.8</b>	<b>116,835.7</b>	<b>100.0</b>	<b>-1,099.1</b>	<b>-0.9</b>	

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

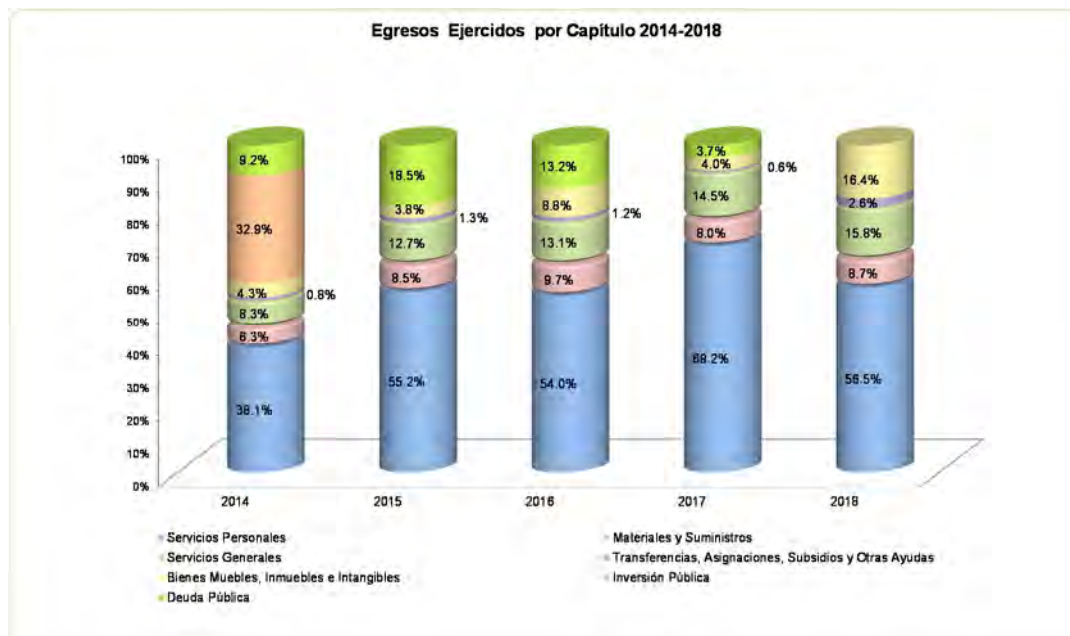
Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 116,835.7 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 117,934.8 miles de pesos; el cual presenta ampliaciones presupuestales netas por un importe de 18,994.2 miles de pesos.

Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 66,067.6 miles de pesos, que representa el 56.5 por ciento y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles por 19,136.7 miles de pesos, que representa el 16.4 por ciento del total ejercido.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo ( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	38,756.0	43,571.5	50,152.2	60,016.9	66,067.6
Materiales y Suministros	6,447.6	6,690.7	8,990.8	6,981.9	10,143.1
Servicios Generales	8,424.4	10,032.8	12,209.1	12,540.5	18,495.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	856.2	1,055.3	1,094.9	501.2	2,992.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,415.5	2,999.2	8,153.9	3,457.8	19,136.7
Inversión Pública	33,500.0				
Deuda Pública	9,399.2	14,575.9	12,244.5	3,233.4	
<b>TOTAL</b>	<b>101,798.9</b>	<b>78,925.4</b>	<b>92,845.4</b>	<b>86,731.7</b>	<b>116,835.7</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



De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identifica que estos fueron por 116,835.7 miles de pesos, mostrando un incremento de 30,104.0 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles y Servicios Generales.

## 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 2018 ( Miles de Pesos )							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	85,630.4	13,167.7	98,798.1	97,699.0	97,699.0	-1,099.1	-1.1
Gasto Capital	13,310.2	5,826.5	19,136.7	19,136.7	19,136.7		
<b>Total</b>	<b>98,940.6</b>	<b>18,994.2</b>	<b>117,934.8</b>	<b>116,835.7</b>	<b>116,835.7</b>	<b>-1,099.1</b>	<b>-0.9</b>

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

Como resultado de la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de Gasto Corriente.

## CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 ( Miles de Pesos )							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	98,940.6	18,994.2	117,934.8	116,835.7	116,835.7	-1,099.1	-0.9
<b>Total</b>	<b>98,940.6</b>	<b>18,994.2</b>	<b>117,934.8</b>	<b>116,835.7</b>	<b>116,835.7</b>	<b>-1,099.1</b>	<b>-0.9</b>

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



Una vez realizado el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación administrativa, los gastos fueron clasificados en apego a la misma.

## CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)							
Concepto	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos			Variación Devengado - Modificado	
			Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)	
<b>Desarrollo Social</b>	<b>98,940.6</b>	<b>18,994.2</b>	<b>117,934.8</b>	<b>116,835.7</b>	<b>116,835.7</b>	<b>-1,099.1</b>	<b>-0.9</b>
Educación	98,940.6	18,994.2	117,934.8	116,835.7	116,835.7	-1,099.1	-0.9
<b>Total del Gasto</b>	<b>98,940.6</b>	<b>18,994.2</b>	<b>117,934.8</b>	<b>116,835.7</b>	<b>116,835.7</b>	<b>-1,099.1</b>	<b>-0.9</b>

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

Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en un renglón principal: Educación.

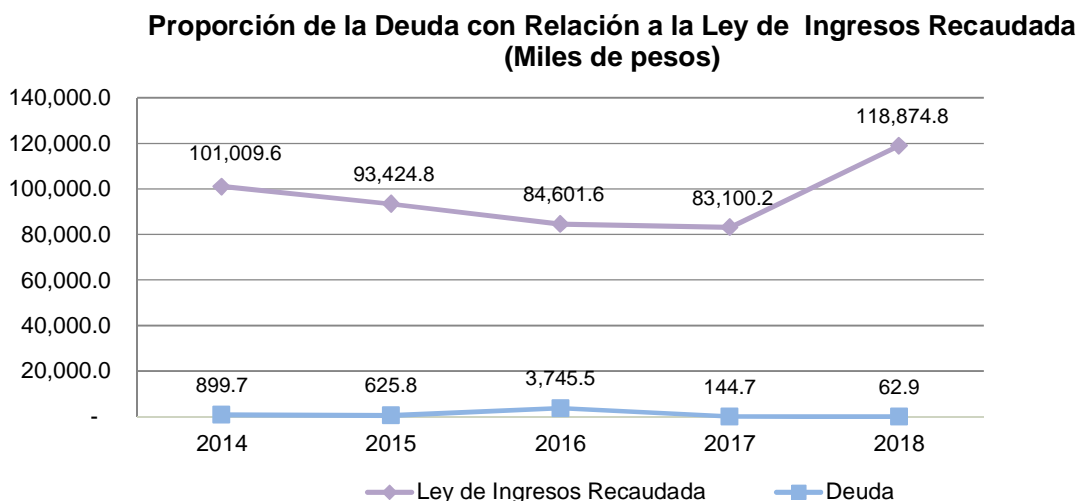


## PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
( Miles de Pesos )					
Concepto	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	101,009.6	93,424.8	84,601.6	83,100.2	118,874.8
Deuda	899.7	625.8	3,745.5	144.7	62.9
%	0.9	0.7	4.4	0.2	0.1

**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 análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 62.9 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.



## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2018							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	7,180.7	22,928.1	-15,747.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	62.9	324.4	-261.5
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	3,867.4	2,340.3	1,527.1	Otros Pasivos a Corto Plazo	192.5	48.4	144.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	892.3	3,145.2	-2,252.9				
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>11,940.4</b>	<b>28,413.6</b>	<b>-16,473.2</b>	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>255.4</b>	<b>372.8</b>	<b>-117.4</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	168,530.0	165,809.4	2,720.6	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	259.1	12,317.1	-12,058.0
Bienes Muebles	53,105.8	35,739.3	17,366.5	<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>259.1</b>	<b>12,317.1</b>	<b>-12,058.0</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-32,077.6	-27,177.4	-4,900.2	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>514.5</b>	<b>12,689.9</b>	<b>-12,175.4</b>
Activos Diferidos	10.3	10.3		<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>189,568.5</b>	<b>174,381.6</b>	<b>15,186.9</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				Aportaciones	49,670.2	49,670.2	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>201,508.9</b>	<b>202,795.2</b>	<b>-1,286.3</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>49,670.2</b>	<b>49,670.2</b>	
				<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,952.8	30.7	-1,983.5
				Resultado de Ejercicios Anteriores	145,196.9	132,324.3	12,872.6
				Revalúos	8,080.1	8,080.1	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>151,324.2</b>	<b>140,435.1</b>	<b>10,889.1</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>200,994.4</b>	<b>190,105.3</b>	<b>10,889.1</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>201,508.9</b>	<b>202,795.2</b>	<b>-1,286.3</b>

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

## ACTIVO

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y las inversiones en valores negociables, se encuentran representados principalmente por las cuentas de cheques bancarias y por inversiones a corto plazo en instituciones financieras.

Los intereses que generan las cuentas aperturadas en instituciones bancarias se registran como ingresos propios en el rubro de productos financieros.

El saldo de este rubro se integra al 31 de diciembre de 2018 a y 2017 de la siguiente manera:



CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Bancos	7,138.7
Inversiones Temporales	42.0
<b>T O T A L</b>	<b>7,180.7</b>

## DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de esta cuenta está representado por las ministraciones que se encuentran pendientes de recibir por parte del Gobierno Estatal y/o Federal que al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Documentos por Cobrar del Gobierno	1,738.9
Averiguación Previa Neza/MR/11708	2,127.1
Deudores Diversos (Gastos por Comprobar)	1.4
<b>T O T A L</b>	<b>3,867.4</b>

## DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Los derechos a recibir bienes o servicios se integran por los siguientes anticipos otorgados a contratistas por obras públicas:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Edificio Multifuncional Segunda Etapa	866.7
Palapas	25.6
<b>T O T A L</b>	<b>892.3</b>



## BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Los bienes inmuebles, infraestructura y Construcciones en Proceso se analizan como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	46,790.5
Edificios no Habitacionales	121,535.0
Construcciones en Proceso en Bienes Prop	204.5
<b>T O T A L</b>	<b>168,530.0</b>

## BIENES MUEBLES

Los bienes muebles se integran como se describe a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de administración	11,335.5
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	39,331.4
Equipo e instrumental Médico y de Laboratorio	9.5
Equipo de Transporte	2,429.4
<b>T O T A L</b>	<b>53,105.8</b>

## DEPRECIACIÓN ACUMULADA

La depreciación acumulada de bienes inmuebles y muebles al 31 de diciembre de 2018, cargada a resultados ascendió a 3 millones 471.8 miles de pesos.

## ACTIVOS DIFERIDOS

El saldo de esta cuenta representa los pagos como depósito en garantía por el servicio de energía eléctrica.



## PASIVO

### CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta se integra al 31 de diciembre de 2018 y 2017 de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Estimulo Docentes	32.6
ISR Retenido Sobre Sueldos	62.9
Retenciones Pago IMIFE	81.4
Finiquitos Pendientes 2017	9.9
Sueldos	68.6
<b>T O T A L</b>	<b>255.4</b>

### CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Las cuentas por pagar a largo plazo se integran como se describe a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Edificio Cómputo	183.6
Estacionamiento	75.5
<b>T O T A L</b>	<b>259.1</b>

### HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

El patrimonio del Tecnológico se encuentra integrado por los siguientes conceptos:

- Las aportaciones, participaciones, subsidios que otorguen los Gobiernos Federal, Estatal y Municipal.
- Los que adquiera el Tecnológico por donación y legado.
- Los bienes muebles e inmuebles que adquiera por cualquier título.



## ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 ( Miles de Pesos )		
Concepto	2018	2017
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	106,352.5	37,791.0
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>106,352.5</b>	<b>37,791.0</b>
Ingresos Financieros	191.3	803.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	484.8	92.7
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>676.1</b>	<b>896.3</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>107,028.6</b>	<b>38,687.3</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	66,067.5	25,226.2
Materiales y Suministros	10,143.1	3,195.8
Servicios Generales	18,495.5	5,707.3
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>94,706.1</b>	<b>34,129.3</b>
Ayudas Sociales	2,992.8	
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>2,992.8</b>	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	7,536.8	3,726.6
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>7,536.8</b>	<b>3,726.6</b>
Inversión Pública no Capitalizable	3,745.7	800.7
<b>Inversión Pública</b>	<b>3,745.7</b>	<b>800.7</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>108,981.4</b>	<b>38,656.6</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-1,952.8</b>	<b>30.7</b>

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



## ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Aportaciones	49,670.2				49,670.2
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017</b>	<b>49,670.2</b>				<b>49,670.2</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			30.7		30.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		132,324.3			132,324.3
Revalúos		8,080.1			8,080.1
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017</b>		<b>140,404.4</b>	<b>30.7</b>		<b>140,435.1</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017</b>	<b>49,670.2</b>	<b>140,404.4</b>	<b>30.7</b>		<b>190,105.3</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-1,983.5		-1,983.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		12,872.6			12,872.6
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018</b>		<b>12,872.6</b>	<b>-1,983.5</b>		<b>10,889.1</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>49,670.2</b>	<b>153,277.0</b>	<b>-1,952.8</b>		<b>200,994.4</b>

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



## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)			
Concepto	Origen	Aplicación	
<b>ACTIVO</b>			
Efectivo y Equivalentes	15,747.4		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes			1,527.1
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>15,747.4</b>	<b>1,527.1</b>	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso			2,720.6
Bienes Muebles			17,366.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	4,900.2		
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>4,900.2</b>	<b>20,087.1</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>20,647.6</b>	<b>21,614.2</b>	
<b>PASIVO</b>			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo			14.5
Otros Pasivos a Corto Plazo	144.1		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>144.1</b>	<b>14.5</b>	
Cuentas por Pagar a Largo Plazo			12,058.0
<b>Pasivo No Circulante</b>			<b>12,058.0</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>144.1</b>	<b>12,072.5</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>			
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	15,076.9		
Resultados de Ejercicios Anteriores			17,211.2
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>15,076.9</b>	<b>17,211.2</b>	
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>15,076.9</b>	<b>17,211.2</b>	

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





## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	191.3	803.6
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	106,352.5	37,791.0
Otros Orígenes de Operación	484.8	92.7
<b>Total Origen</b>	<b>107,028.6</b>	<b>38,687.3</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	66,067.5	25,226.2
Materiales y Suministros	10,143.1	3,195.8
Servicios Generales	18,495.5	5,707.3
Ayudas Sociales	2,992.8	
Otras Aplicaciones de Operación	11,282.5	4,527.3
<b>Total Aplicación</b>	<b>108,981.4</b>	<b>38,656.6</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-1,952.8</b>	<b>30.7</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	3,471.8	1,520.8
Otros Orígenes de Inversión		2,180.7
<b>Total Origen</b>	<b>3,471.8</b>	<b>3,701.5</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,720.6	
Bienes Muebles	12,751.8	1,568.7
Otras Aplicaciones de Inversión	-14,513.1	
<b>Total Aplicación</b>	<b>959.3</b>	<b>1,568.7</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>2,512.5</b>	<b>2,132.8</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Aplicación</b>		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	4,415.4	7,009.7
<b>Total Aplicación</b>	<b>4,415.4</b>	<b>7,009.7</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-4,415.4</b>	<b>-7,009.7</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-3,855.7</b>	<b>-4,846.2</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	11,036.4	27,774.3
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>7,180.7</b>	<b>22,928.1</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

Estado Analítico del Activo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	22,928.1	254,831.1	270,578.5	7,180.7	-15,747.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,340.3	19,907.6	18,380.5	3,867.4	1,527.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,145.2		2,252.9	892.3	-2,252.9
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>28,413.6</b>	<b>274,738.7</b>	<b>291,211.9</b>	<b>11,940.4</b>	<b>-16,473.2</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	165,809.4	2,720.6		168,530.0	2,720.6
Bienes Muebles	35,739.3	17,366.5		53,105.8	17,366.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-27,177.4		4,900.2	-32,077.6	-4,900.2
Activos Diferidos	10.3			10.3	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>174,381.6</b>	<b>20,087.1</b>	<b>4,900.2</b>	<b>189,568.5</b>	<b>15,186.9</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>202,795.2</b>	<b>294,825.8</b>	<b>296,112.1</b>	<b>201,508.9</b>	<b>-1,286.3</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 2018 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			12,689.9	514.5
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>12,689.9</b>	<b>514.5</b>

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



---

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

---





## HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

## CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán (TESCHI)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
1	Derivado de la revisión a las cuentas / subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, el saldo presentado en la cuenta 1112-4-4 no corresponden a su naturaleza económica.	213.0	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 (Decimoséptima Edición 2018). Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas.
2	Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta las cuentas contables 1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo y 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo sin movimientos.	3,019.4	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 (Decimoséptima Edición 2018). Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas.
3	Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 2,127.1 miles de pesos, el cual proviene de ejercicios anteriores y al cierre del ejercicio se encuentra pendiente de justificar.	2,127.1	Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.  Artículo 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.  Artículo 55 Fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.  Artículo 312 Fracción III y IV Código Financiero del Estado de México y Municipios.
4	Como resultado de la fiscalización realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que, al 31 de Diciembre 2018, existe una diferencia por 1,628.0 miles de pesos entre el formato de Depreciación y Balanza de Comprobación Detallada y Cuenta Pública.	1,628.0	Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles:  Artículos 1, 3 y 4 fracciones II y VII de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.  Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, Numeral 6 emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).  Apartado VI Políticas de Registro y Postulados Básicos 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 (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente e Importancia Relativa
5	De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 12,841.9 miles de pesos, de los cuales 12,660.4 miles de pesos no presentan la autorización de la Junta Directiva ni la autorización de la Secretaría de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente	12,660.4	Política de Registro "Resultado de Ejercicios Anteriores", contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
6	De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a la quincena 23 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 159.1 miles de pesos.	159.1	Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México.  Artículos 67 y 68 contenidos en el Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno 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 (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente e Importancia Relativa.



## Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán (TESCHI)

Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
7	Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 150.0 miles de pesos.	150.0	Artículo 37 y 85 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.  Artículos 342, 343 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.  Apartado Políticas de Registro, Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
8	Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 288.1 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.	288.1	Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México.  Postulados 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 (Decimoséptima Edición 2018).
9	La Entidad no envió la conciliación de bienes muebles e inmuebles por lo que no se pudo verificar que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación Detallada al 31 de diciembre de 2018 correspondan con los registros realizados por Control Patrimonial.	221,431.3	Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

## OBSERVACIONES

## CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.



---

## SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en el marco del Sistema Estatal de Fiscalización, el cual tiene por objeto establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, para promover en el ámbito de sus respectivas competencias el intercambio de información, mecanismos, estrategias, ideas y experiencias que permitan el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos y tomando en consideración que se deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización, solicita a las entidades fiscalizables del Gobierno, Organismos Auxiliares y Organismos Autónomos del Estado de México, los resultados de las auditorías practicadas por los despachos externos designados por la Secretaría de la Contraloría del Estado de México; lo anterior, de conformidad con los artículos 42 párrafo segundo, fracción III y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 38 bis, fracciones XIII y XXVIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México; 37 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios; y 95, fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; ante lo cual se informa lo siguiente:

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho Vieyra Mota y Asociados, S.C., quien no determinó hallazgos.







---

TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS  
SUPERIORES DE CUATITLÁN  
IZCALLI  
TESCI

---

TESCI





---

## CONTENIDO

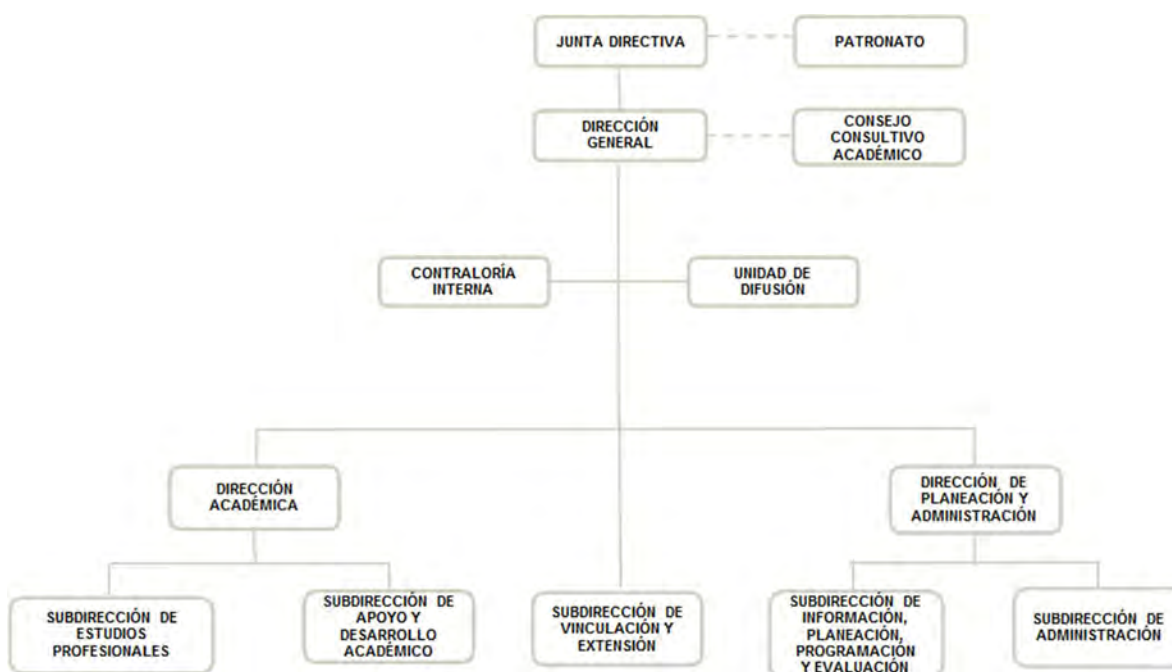
Presentación	189
Análisis de Cumplimiento Financiero	193
Resultados de la fiscalización	239



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli, fue creado mediante decreto del ejecutivo, publicado el 29 de agosto de 1997 en la Gaceta del Gobierno No. 44, como un organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio.



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



---

## OBJETIVO

Formar profesionales, docentes e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos con capacidad crítica y analítica en la solución de los problemas, con sentido innovador que incorpore los avances científicos y tecnológicos al ejercicio responsable de la profesión de acuerdo a los requerimientos del entorno, del Estado y del país.

Realizar el proceso enseñanza-aprendizaje con actividades curriculares debidamente planeadas y ejecutadas; efectuar investigaciones científicas y tecnológicas que permitan el avance del conocimiento y el mejor aprovechamiento social de los recursos naturales y materiales que contribuyan al mejoramiento de la calidad de vida comunitaria

Colaborar con los sectores público, privado y social en la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad.

Realizar programas de vinculación con los sectores público, privado y social que contribuyan a la consolidación del desarrollo tecnológico y social.

Promover la cultura regional, estatal, nacional y universal, especialmente de carácter tecnológico

## FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad en el Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli está a cargo de la Junta Directiva.



---

## INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES 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 2018 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.







---

# ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

---





---

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 del Tecnológico de Estudios Superiores 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 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, 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 (Decimoséptima Edición) 2018 (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, aplicadas en las circunstancias.



---

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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 2018.

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 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de 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 2018.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.3 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018: - Personal Operativo 77 - Personal Académico 228 - Personal Administrativo 25
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEVAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 100.0 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.
Sistema de Alertas de la LDF	Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo.  Presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición.  Cumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS.  Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.
Ingresos	El Organismo recaudó 163,948.8 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 10,740.7 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 139,768.8 miles de pesos.
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representan el 85.3 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un decremento de 15.4 puntos porcentuales.
Egresos por Capítulo	Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 152,396.6 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 153,208.1 miles de pesos.  Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 85,795.7 miles de pesos, que representa el 56.3 por ciento y servicios generales por 39,710.9 miles de pesos, que representa el 26.1 por ciento del total ejercido.
Egresos ejercidos por Capítulo	Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 52,161.5 miles de pesos, mostrando una disminución de 17,598.3 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 11,649.9 miles de pesos.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



## ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra Dictamen de auditoría externa e Informe Mensual de diciembre 2018	1	0	0.0
Equilibrio entre el total del Activo y la suma de Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio	1	1	100.0
Presentación del Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	1	1	100.0
Saldos de las cuentas contables no correspondidos a su Naturaleza	1	1	100.0
Cuentas contables que no presentan movimientos	1	0	0.0
Análisis de Conciliaciones Bancarias	1	1	100.0
Análisis de los Deudores Diversos y Cuentas por cobrar a corto plazo	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en los Estados Financieros y las Notas de Desglose	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en la Cartera de Adeudos al cierre del ejercicio fiscal en revisión	1	1	100.0
Análisis de la revaluación y depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de subsidio, cuentas por cobrar y por pagar al GEM	1	1	100.0
Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Dispersiones de Nómina	1	0	0.0
Análisis de Servicios Personales: Nómina y Plazas	1	1	100.0
Registro presupuestal de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio	1	1	100.0
Inversión en Obra y/o Acciones	1	1	100.0
Verificación del Ingreso Estimado y el Presupuesto Aprobado	1	1	100.0
Equilibrio presupuestal de Ingresos y Egresos	1	1	100.0
Déficit presupuestal	1	1	100.0
Ampliaciones y disminuciones presupuestales	1	0	0.0
Análisis de Egresos extraordinarios	1	1	100.0
Auditoría a la Matricula	1	1	100.0
Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de Almacén de Materiales y Suministros de consumo	1	1	100.0
Análisis de anticipo a Proveedores	1	1	100.0
Análisis de cuotas ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE	1	1	100.0
Análisis de ISR retenido por sueldos y salarios	1	1	100.0
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
<b>Resultado</b>			<b>89.47</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

### SEMAFORIZACIÓN

0 - 50	<b>Crítico</b>
51 - 75	<b>Suficiente</b>
76 - 100	<b>Adecuado</b>





## SALDOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA CONTRA DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA E INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

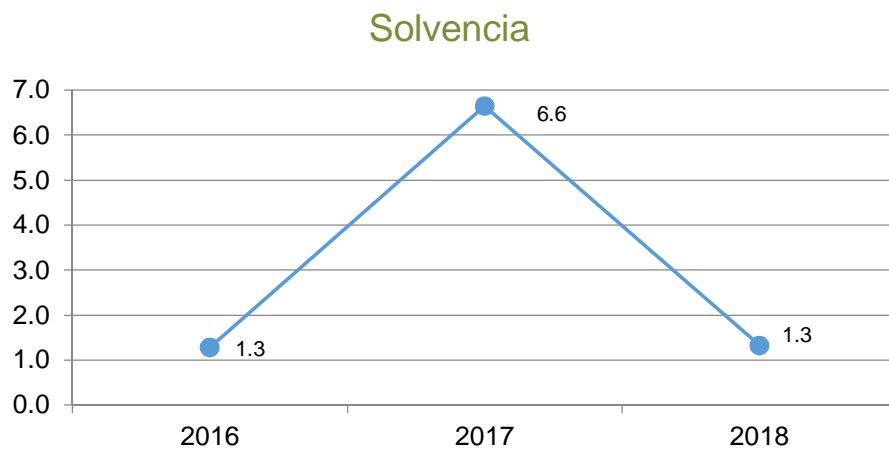
Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalente	10,830.9	10,830.9	10,830.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	11,649.9	11,649.9	11,649.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,146.8	1,146.8	1,146.8	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,428.8	3,428.8	3,428.8	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				Titulos y Valores a Corto Plazo			
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo			
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo			
				Otros Pasivos a Corto Plazo			
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>15,406.5</b>	<b>15,406.5</b>	<b>15,406.5</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>11,649.9</b>	<b>11,649.9</b>	<b>11,649.9</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	136,016.8	136,016.8	136,016.8	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	107,502.3	107,502.3	107,502.3	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-86,487.6	-86,487.6	-86,487.6	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>157,031.5</b>	<b>157,031.5</b>	<b>157,031.5</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
				<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>11,649.9</b>	<b>11,649.9</b>	<b>11,649.9</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>27,069.9</b>	<b>27,069.9</b>	<b>27,069.9</b>
				Aportaciones	27,069.9	27,069.9	27,069.9
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>133,718.2</b>	<b>133,718.2</b>	<b>133,718.2</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-10,168.8	-10,168.8	-10,168.8
				Resultado de Ejercicios Anteriores	135,904.4	135,904.4	135,904.4
				Revalúos	7,982.6	7,982.6	7,982.6
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>160,788.1</b>	<b>160,788.1</b>	<b>160,788.1</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>172,438.0</b>	<b>172,438.0</b>	<b>172,438.0</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>172,438.0</b>	<b>172,438.0</b>	<b>172,438.0</b>

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

Derivado de la fiscalización se verificó, que los saldos presentados en el Estados Analítico de Ingresos presentados en la Cuenta Pública del ejercicio en revisión, no corresponden con la información presentada en el Dictamen de Auditoría Externa, en el rubro Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por un importe de 1,143.8 miles de pesos.

## RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.3	6.6	1.3



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

La razón de solvencia del periodo 2016-2018 presenta una tendencia positiva. En el ejercicio 2018 la entidad cuenta con 1.3 pesos para hacer frente a cada peso de los compromisos a corto plazo, por lo que cuenta con capacidad financiera para cubrir las obligaciones a corto plazo.



## EQUILIBRIO ENTRE EL TOTAL DEL ACTIVO Y LA SUMA DE PASIVO MÁS HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	172,438.0	11,649.9	160,788.1	172,438.0	0.0

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	-10,168.8	-10,168.8	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.



## SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

Derivado de la revisión a las cuentas / subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados corresponden a su naturaleza económica.

## CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Número de Cuenta contable				Concepto	2017	2018
(Miles de Pesos)						
1236	1	1	2	Edificio de Lenguas Extranjeras	19,000.0	19,000.0
2113	1	67	1	Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física Educativa	181.0	181.0
2119	1	1	116	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	6.4	6.4
<b>Total</b>					<b>19,187.40</b>	<b>19,187.40</b>

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

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta las cuentas contables 1236, 2113 Y 2119 sin movimientos.

## ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
DICIEMBRE	1112-001-008	BANORTE	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-001-015	BANORTE	SI	SI	SI	NO	NO

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



De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos las conciliaciones bancarias presentan correctamente los saldos de bancos y las cuentas contables, mostrando amplia y claramente las partidas en conciliación.

## ANÁLISIS DE LOS DEUDORES DIVERSOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo.

## CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
<b>Diferencia</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.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.



Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Cartera de adeudos del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.

## ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de <u>revaluación</u> .	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

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

Como resultado de la fiscalización realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que el Organismo no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2018; Asimismo se verificó que la depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.



## CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO, CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR AL GEM

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	94,957.2
Registros del organismo	94,957.2
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>
Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	909.8
Registros del organismo (1122)	909.8
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>
Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	0.0
Registros del organismo (2119)	0.0
<b>Diferencia</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.

Derivado del análisis comparativo, el Organismo no presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta Pública y los registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por cobrar y cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, así como en los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



## ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	7,166.4
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	135,904.4
Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	128,738.0
<b>Diferencia</b>	<b>7,166.4</b>
<b>Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores</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.

De la fiscalización realizada a la información de la Cuenta Pública, se identificó que durante el ejercicio 2018 el organismo no realizó ajustes a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.



## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	77	77	21	16	82	5	6.5
Personal Académico	228	228	42	29	241	13	5.7
Personal Administrativo	25	25	7	3	29	4	16.0
<b>Total</b>	<b>330</b>	<b>330</b>	<b>70</b>	<b>48</b>	<b>352</b>	<b>22</b>	<b>6.7</b>

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

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, no se identificaron diferencias.



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



## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	1,658.8	2,687.2
	<b>1,658.8</b>	<b>2,687.2</b>
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	1,650.4	2,657.3
	<b>1,650.4</b>	<b>2,657.3</b>
<b>Diferencia</b>	<b>8.4</b>	<b>29.9</b>

**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 resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 38.3 miles de pesos.

## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Carátula de Nómina	353
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	115
<b>Diferencia</b>	<b>238</b>



Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, se identificó diferencia de 238 plazas, las cuales corresponden a los profesores de asignatura A y B y técnico docente de asignatura A que se encuentran contratados bajo la modalidad horas/semana/mes.

## REGISTRO PRESUPUESTAL DE LOS ADEUDOS QUE SE TENGAN AL CIERRE DEL EJERCICIO

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	2,492.0
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	1,264.9
Importe pendiente de pago	1,227.1

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	11,649.9
Importe pendiente de pago	1,227.1
Pendiente de pago 2017-2018	10,422.8
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	10,422.8
<b>Diferencia</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.

Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, fueron registrados presupuestalmente.



## INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

Como resultado de la verificación al importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presenta presupuesto ejercido en inversión de Obra.

## VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	142,110.6	142,110.6	0.0
Total de Egreso Aprobado	142,110.6		

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que corresponden con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2018.



## EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	153,208.1	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	153,208.1	
<b>Diferencia</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.

Como resultado del comparativo entre los cuadros estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.

## DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	163,948.8	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	153,208.1	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>10,740.7</b>	

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

De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.



## AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
<b>1000</b>	<b>85,582.2</b>	<b>1,184.8</b>	<b>2,807.5</b>	<b>83,959.5</b>		
	85,582.2	1,184.8			Recursos Federales	21-nov-18
			2,807.5		Recursos Federales	17-dic-18
<b>2000</b>	<b>10,379.9</b>		<b>168.5</b>	<b>10,211.4</b>		
	10,379.9		168.5		Recursos Federales	17-dic-18
<b>3000</b>	<b>31,816.6</b>	<b>7,100.0</b>	<b>987.6</b>	<b>37,929.0</b>		
	31,816.6	3,600.0			Ingresos Propios	21-sep-18
		3,500.0			Ingresos Propios	15-oct-18
			987.6		Recursos Federales	17-dic-18
<b>4000</b>	<b>819.1</b>	<b>361.0</b>		<b>1,180.1</b>		
	819.1	361.0			Recursos Federales	14-dic-18
<b>5000</b>	<b>13,512.8</b>	<b>2,200.0</b>		<b>15,712.8</b>		
	13,512.8	2,200.0			Ingresos Propios	21-sep-18
<b>9000</b>		<b>1,383.8</b>		<b>1,383.8</b>		
		1,383.8			Ingresos Propios	17-may-18
<b>Totales</b>	<b>142,110.6</b>	<b>12,229.6</b>	<b>3,963.6</b>	<b>150,376.6</b>		

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

Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 2,831.5 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.



## ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	Si	No	Si	Otros Egresos

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

De acuerdo a la revisión realizada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que no se realizaron registros contables de gasto distintos a los que permite la cuenta contable.



## RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

Descripción de los Apartados a Evaluar	
<b>Registros Contables</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.
<b>Registros Presupuestales</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.
<b>Registros Administrativos</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.
<b>Transparencia</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
<b>Cuenta Pública</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes.

Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

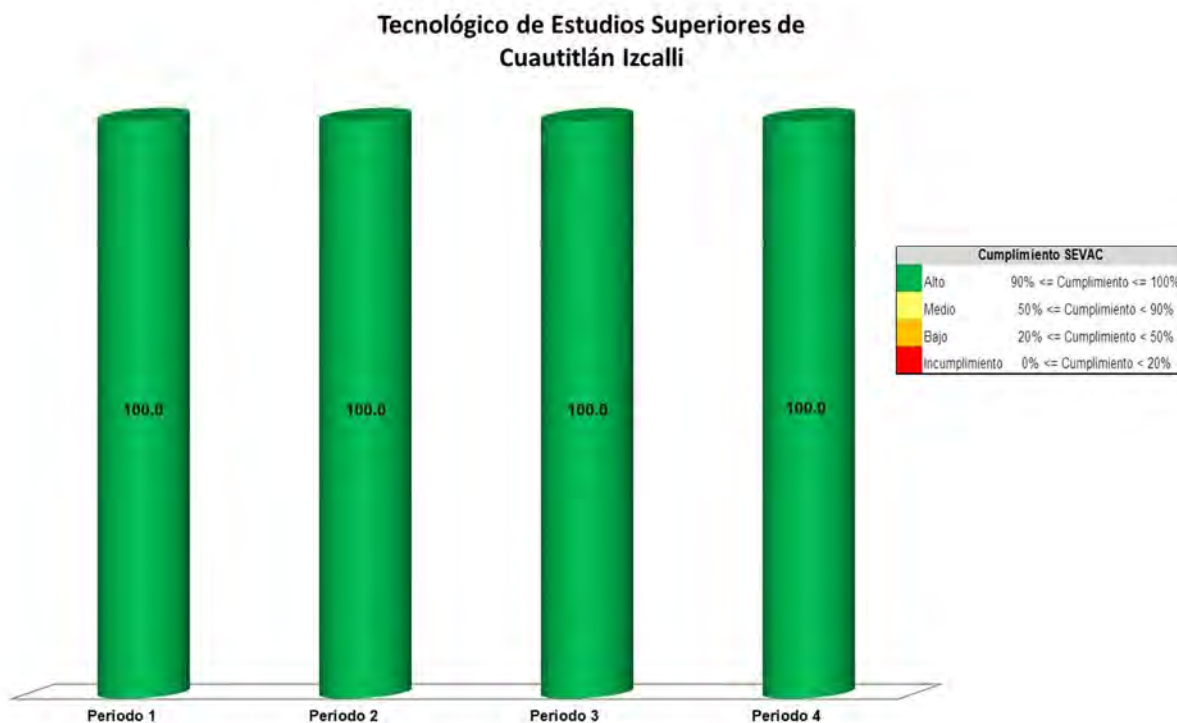
Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
<b>Registros contables</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Registros Presupuestales</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Registros Administrativos</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Transparencia</b>	✓	✓	✓	✓
<b>Cuenta Pública</b>	⊘	⊘	✓	⊘

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊘ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.





Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 100.0 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.



## LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	163,948.8	
Menos		11,552.2
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>152,396.6</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 de recursos disponibles positivo, 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 $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	<u>-</u> 153,526.0	0.0%	Bajo

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	<u>-</u> 153,526.0	0.0%	Bajo

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	10,544.9 - <u>10,830.9</u> 163,948.8	-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.



Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el TESCO presenta 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 del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
163,948.8	1,264.8	0.8%	4.0%	Si

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 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.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
78,610.2	85,582.2	6,972.0	8.9%	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 aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, 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.



## AUDITORÍA A LA MATRICULA

Concepto	Cumple	Comentarios
Auditoría Externa a la matrícula	Si	

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

Como resultado de la verificación a las instituciones educativas de nivel medio superior y superior que aplicaron recursos de programas sujetos a Reglas de Operación en el ejercicio 2018, se identificó que sí practicaron una Auditoría externa a su matrícula escolar en términos de la normatividad aplicable.

## CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

La entidad envió la conciliación de bienes muebles e inmuebles con cifras al 31 de diciembre de 2018.

## CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo y movimientos en la cuenta contable.

## ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta anticipo a proveedores.



## ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	0.2
<b>Total</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.

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que las mismas si fueron pagadas al ISSEMYM.

## ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	796.1
<b>Total</b>		<b>796.1</b>

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

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en enero 2019.



## ANÁLISIS DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	256.7
<b>Total</b>		<b>256.7</b>

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

De la revisión realizada al Organismo al 31 de diciembre de 2018, ha enterado en tiempo y forma el importe de 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en enero 2019.

## ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito, se muestra que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presentó saldo en la cuenta.

## PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

De acuerdo a la revisión realizada, se aprecia que el organismo no presenta fideicomisos.



## INGRESOS

Ingresos								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	TOTAL AUTORIZADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	142,110.6	1,622.0	3,963.8	139,768.8	139,768.8	85.3		
Subsidio	142,110.6	1,622.0	3,963.8	139,768.8	139,768.8	85.3		
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		13,439.3		13,439.3	24,180.0	14.7	-10,740.7	-79.9
Ingresos Financieros					1,545.6	0.9	-1,545.6	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del Mismo.		1,383.8		1,383.8	10,422.8	6.4	-9,039.0	-653.2
Ingresos Diversos		12,055.5		12,055.5	12,211.6	7.4	-156.1	
<b>TOTAL</b>	142,110.6	15,061.3	3,963.8	153,208.1	163,948.8	100.0	-10,740.7	-7.0

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

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 163,948.8 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 10,740.7 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 139,768.8 miles de pesos.

## INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados ( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>106,710.5</b>	<b>148,293.8</b>	<b>126,372.0</b>	<b>138,899.0</b>	<b>139,768.8</b>
Subsidio	106,710.5	148,293.8	126,372.0	138,899.0	139,768.8
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>30,992.4</b>	<b>28,517.1</b>	<b>16,047.5</b>	<b>3,165.6</b>	<b>24,180.0</b>
Ingresos Financieros	676.7	547.8	1,185.4	994.3	1,545.6
Disponibilidades Financieras			7,519.7		
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del Mismo.	28,259.7	27,401.8	6,912.0	1,195.2	10,422.8
Ingresos Diversos	2,056.0	567.5	430.4	976.1	12,211.6
<b>TOTAL</b>	<b>137,702.9</b>	<b>176,810.9</b>	<b>142,419.5</b>	<b>142,064.6</b>	<b>163,948.8</b>

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

### Ingresos Recaudados 2014-2018



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





Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representan el 85.3 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un decremento de 15.4 puntos porcentuales.

## EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo									
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018									
( Miles de Pesos )									
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	TOTAL AUTORIZADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%	
Servicios Personales	85,582.2	15,738.4	15,521.3	85,799.3	85,795.7	56.3	3.6		
Materiales y Suministros	10,379.9	4,883.7	6,202.4	9,061.2	8,605.4	5.6	455.8	5.0	
Servicios Generales	31,816.6	13,684.1	5,429.8	40,070.9	39,839.7	26.1	231.2	0.6	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	819.1	361.0		1,180.1	1,180.1	0.8			
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	13,512.8	15,234.2	13,034.2	15,712.8	15,710.9	10.3	1.9		
Deuda Pública		1,383.8		1,383.8	1,264.8	0.8	119.0	8.6	
<b>TOTAL</b>	<b>142,110.6</b>	<b>51,285.2</b>	<b>40,187.7</b>	<b>153,208.1</b>	<b>152,396.6</b>	<b>100.0</b>	<b>811.5</b>	<b>0.5</b>	

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

Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 152,396.6 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 153,208.1 miles de pesos; las ampliaciones y/o disminuciones presupuestales mostraron incremento por 11,097.5 miles de pesos durante el ejercicio.

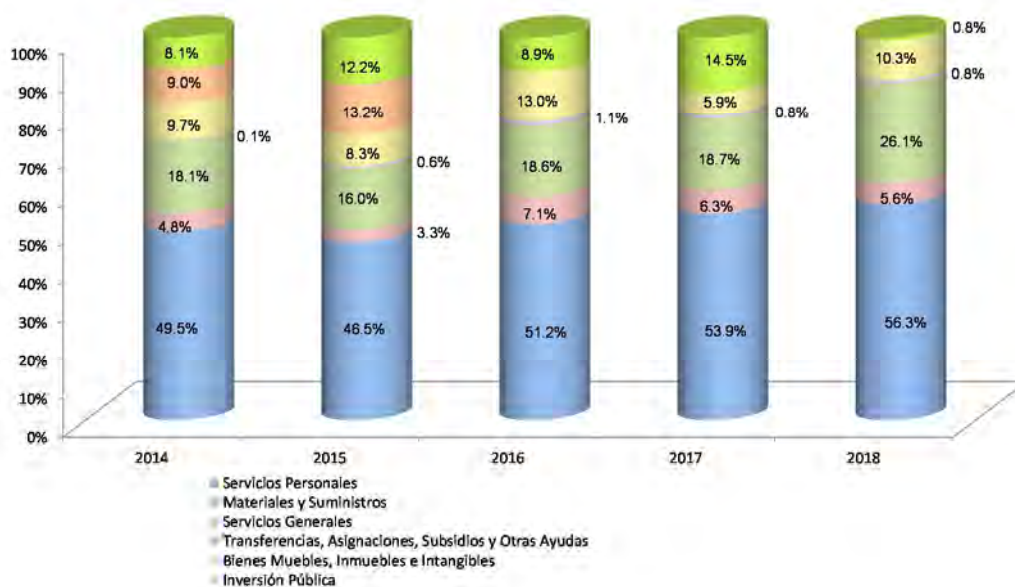
Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 85,795.7 miles de pesos, que representa el 56.3 por ciento y servicios generales por 39,710.9 miles de pesos, que representa el 26.1 por ciento del total ejercido.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo ( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	60,195.5	69,184.3	74,113.8	80,467.6	85,795.7
Materiales y Suministros	5,804.5	4,970.3	10,338.9	9,388.0	8,605.4
Servicios Generales	22,994.9	23,746.3	26,918.0	28,014.0	39,839.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	155.0	848.8	1,617.0	1,137.9	1,180.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	11,761.2	12,287.7	18,764.9	8,801.3	15,710.9
Inversiones Pública	11,000.0	19,641.0			
Deuda Pública	9,805.1	18,160.9	12,921.8	21,605.7	1,264.8
<b>TOTAL</b>	<b>121,716.2</b>	<b>148,839.3</b>	<b>144,674.4</b>	<b>149,414.5</b>	<b>152,396.6</b>

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

**Egresos Ejercidos por Capítulo 2014-2018**



**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 análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identificó que estos fueron por 152,396.6 miles de pesos, mostrando un incremento de 2,982.1 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en el capítulo de servicios generales.

## 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 2018 ( Miles de Pesos )							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	128,597.8	7,513.7	136,111.5	135,420.9	132,454.2	690.6	0.5
Gasto Capital	13,512.8	2,200.0	15,712.8	15,710.9	15,710.9	1.9	0.0
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		1,383.8	1,383.8	1,264.8	1,264.8	119.0	8.6
<b>Total</b>	<b>142,110.6</b>	<b>11,097.5</b>	<b>153,208.1</b>	<b>152,396.6</b>	<b>149,429.9</b>	<b>811.5</b>	<b>0.5</b>

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

Como resultado de la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de gasto corriente.



## CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 ( Miles de Pesos )							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	142,110.6	11,097.5	153,208.1	152,396.6	149,429.9	811.5	0.5
<b>Total</b>	<b>142,110.6</b>	<b>11,097.5</b>	<b>153,208.1</b>	<b>152,396.6</b>	<b>149,429.9</b>	<b>811.5</b>	<b>0.5</b>

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

Una vez realizado el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación administrativa, los gastos fueron clasificados en apego a la misma.

## CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 ( Miles de pesos )							
Concepto	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
<b>Desarrollo Social</b>	<b>142,110.6</b>	<b>9,713.7</b>	<b>151,824.3</b>	<b>151,131.8</b>	<b>148,165.1</b>	<b>692.5</b>	<b>0.5</b>
Vivienda y Servicios a la comunidad.	142,110.6	9,713.7	151,824.3	151,131.8	148,165.1	692.5	0.5
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		<b>1,383.8</b>	<b>1,383.8</b>	<b>1,264.8</b>	<b>1,264.8</b>	<b>119.0</b>	<b>8.6</b>
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		1,383.8	1,383.8	1,264.8	1,264.8	119.0	8.6
<b>Total del Gasto</b>	<b>142,110.6</b>	<b>11,097.5</b>	<b>153,208.1</b>	<b>152,396.6</b>	<b>149,429.9</b>	<b>811.5</b>	<b>-0.5</b>

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

Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en dos renglones principales: desarrollo social y Otras no clasificadas en funciones anteriores.

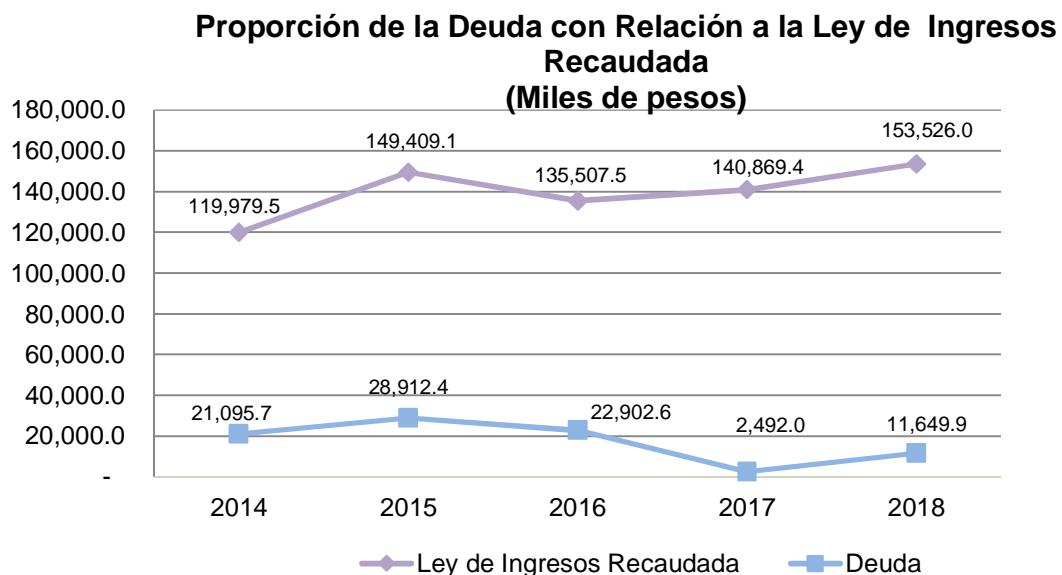


## PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	119,979.5	149,409.1	135,507.5	140,869.4	153,526.0
Deuda	21,095.7	28,912.4	22,902.6	2,492.0	11,649.9
%	17.6	19.4	16.9	1.8	7.6

**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 análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 11,649.9 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.



## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	10,830.9	9,014.9	1,816.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	11,649.9	2,492.0	9,157.9
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	1,146.8	7,539.7	-6,392.9				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,428.8		3,428.8				
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>15,406.5</b>	<b>16,554.6</b>	<b>-1,148.1</b>	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>11,649.9</b>	<b>2,492.0</b>	<b>9,157.9</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	136,016.8	136,016.8					
Bienes Muebles	107,502.3	96,847.4	10,654.9	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>11,649.9</b>	<b>2,492.0</b>	<b>9,157.9</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-86,487.6	-75,969.9	-10,517.7	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>27,069.9</b>	<b>27,069.9</b>	
				Aportaciones	27,069.9	27,069.9	
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>157,031.5</b>	<b>156,894.3</b>	<b>137.2</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>133,718.2</b>	<b>143,887.0</b>	<b>-10,168.8</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-10,168.8	7,166.4	-17,335.2
				Resultado de Ejercicios Anteriores	135,904.4	128,738.0	7,166.4
				Revalúos	7,982.6	7,982.6	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>160,788.1</b>	<b>170,956.9</b>	<b>-10,168.8</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>172,438.0</b>	<b>173,448.9</b>	<b>-1,010.9</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>172,438.0</b>	<b>173,448.9</b>	<b>-1,010.9</b>

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

## EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 10,830.9 miles de pesos, se integra de los recursos que se encuentran en diversas cuentas de Banorte.



## DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 1,146.8 miles de pesos al 31 de diciembre de 2018 está integrado principalmente por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras de Corto Plazo	0.2
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,143.8
Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	2.8
<b>T O T A L</b>	<b>1,146.8</b>

## DERECHOS A RECIBIR BIENES Y SERVICIOS

Su saldo de 3,428.8 miles de pesos se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Anticipos Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	3,399.1
Bienes en Tránsito	29.7
<b>TOTAL</b>	<b>3,428.8</b>

## BIENES INMUEBLES INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Su saldo de 136,016.8 miles de pesos se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	5,783.6
Edificios no Habitacionales	111,233.2
Construcciones en Proceso	19,000.0
<b>T O T A L</b>	<b>136,016.8</b>



## BIENES MUEBLES

Su saldo se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	12,173.7
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	45,204.6
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	26,861.9
Equipo de Transporte	5,547.1
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	16,036.1
colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,678.9
<b>T O T A L</b>	<b>107,502.3</b>

## DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES

El importe acumulado de la depreciación al 31 de diciembre de 2018 asciende a 86,487.6 miles de pesos.

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Su saldo al 31 de diciembre de 2018 es de 11,649.9 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2,348.8
Contratistas por Obras Públicas por Pagar A Corto Plaz	7,737.8
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,105.0
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	458.3
<b>T O T A L</b>	<b>11,649.9</b>





## ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018		
( Miles de Pesos )		
Concepto	2018	2017
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>139,768.8</b>	<b>138,899.0</b>
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	139,768.8	138,899.0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>2,062.8</b>	<b>1,970.4</b>
Ingresos Financieros	1,545.6	994.3
Otros Ingresos y Beneficios Varios	517.2	976.1
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>141,831.6</b>	<b>140,869.4</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>134,237.3</b>	<b>117,869.7</b>
Servicios Personales	85,795.7	80,467.6
Materiales y Suministros	8,601.9	9,388.1
Servicios Generales	39,839.7	28,014.0
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,180.1</b>	<b>1,137.9</b>
Ayudas Sociales	1,180.1	1,137.9
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>11,929.4</b>	<b>12,225.5</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	10,713.4	10,555.8
Otros Gastos	1,216.0	1,669.7
<b>Inversión Pública</b>	<b>4,653.6</b>	<b>2,469.9</b>
Inversión Pública no Capitalizable	4,653.6	2,469.9
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>152,000.4</b>	<b>133,703.0</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-10,168.8</b>	<b>7,166.4</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 2018 (Miles de Pesos)				
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Total
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017</b>	<b>27,069.9</b>			<b>27,069.9</b>
Aportaciones	27,069.9			27,069.9
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017</b>		<b>136,720.6</b>	<b>7,166.4</b>	<b>143,887.0</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			7,166.4	7,166.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		128,738.0		128,738.0
Revalúos		7,982.6		7,982.6
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017</b>	<b>27,069.9</b>	<b>136,720.6</b>	<b>7,166.4</b>	<b>170,956.9</b>
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto del Ejercicio 2018</b>		<b>7,166.4</b>	<b>-17,335.2</b>	<b>-10,168.8</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-10,168.8	-10,168.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		7,166.4	-7,166.4	
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>27,069.9</b>	<b>143,887.0</b>	<b>-10,168.8</b>	<b>160,788.1</b>

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



## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)			
Concepto	Origen	Aplicación	
<b>ACTIVO</b>			
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>6,392.9</b>	<b>5,244.8</b>	
Efectivo y Equivalentes		1,816.0	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,392.9		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		3,428.8	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>10,517.7</b>	<b>10,654.9</b>	
Bienes Muebles		10,654.9	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	10,517.7		
<b>Total Activo</b>	<b>16,910.6</b>	<b>15,899.7</b>	
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>9,157.9</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,157.9		
<b>Total Pasivo</b>	<b>9,157.9</b>		
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>			
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>7,166.4</b>	<b>17,335.2</b>	
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	0.0	17,335.2	
Resultados de Ejercicios Anteriores	7,166.4		
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>7,166.4</b>	<b>17,335.2</b>	

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



## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	1,545.6	994.3
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	139,768.8	138,899.0
Otros Orígenes de Operación	517.2	976.1
<b>Total Origen</b>	<b>141,831.6</b>	<b>140,869.4</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	85,795.7	80,467.6
Materiales y Suministros	8,601.9	9,388.1
Servicios Generales	39,839.7	28,014.0
Subsidios y Subvenciones	1,180.1	1,137.9
Otras Aplicaciones de Operación	16,583.0	14,695.4
<b>Total Aplicación</b>	<b>152,000.4</b>	<b>133,703.0</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-10,168.8</b>	<b>7,166.4</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	10,517.7	10,386.4
Otros Orígenes de Inversión	6,392.9	5,768.1
<b>Total Origen</b>	<b>16,910.6</b>	<b>16,154.5</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Muebles	10,654.9	7,957.0
Otras Aplicaciones de Inversión	3,428.8	2,715.2
<b>Total Aplicación</b>	<b>14,083.7</b>	<b>10,672.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>2,826.9</b>	<b>5,482.3</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	9,157.9	
<b>Total Origen</b>	<b>9,157.9</b>	
<b>Aplicación</b>		
Otros Aplicaciones de Financiamiento		22,423.9
<b>Total Aplicación</b>		<b>22,423.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>9,157.9</b>	<b>-22,423.9</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>1,816.0</b>	<b>-9,775.2</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	9,014.9	18,790.1
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>10,830.9</b>	<b>9,014.9</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 DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	9,014.9	636,077.5	634,261.5	10,830.9	1,816.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7,539.7	62,682.7	69,075.6	1,146.8	-6,392.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	6,989.7	3,560.9	3,428.8	3,428.8
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>16,554.6</b>	<b>705,749.9</b>	<b>706,898.0</b>	<b>15,406.5</b>	<b>-1,148.1</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	136,016.8			136,016.8	
Bienes Muebles	96,847.4	12,710.7	2,055.8	107,502.3	10,654.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-75,969.9	375.1	10,892.8	-86,487.6	-10,517.7
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>156,894.3</b>	<b>13,085.8</b>	<b>12,948.6</b>	<b>157,031.5</b>	<b>137.2</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>173,448.9</b>	<b>718,835.7</b>	<b>719,846.6</b>	<b>172,438.0</b>	<b>-1,010.9</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 2018 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			2,492.0	11,649.9
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>2,492.0</b>	<b>11,649.9</b>

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



---

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

---







## HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli (TESCI)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
1	Derivado de la fiscalización se verificó, que los saldos presentados en el Estados Analítico de Ingresos presentados en la Cuenta Pública del ejercicio en revisión, no corresponden con la información presentada en el Dictamen de Auditoría Externa, en el rubro Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en la columna del recaudado por un importe de 1,143.8 miles de pesos.	1,143.8	Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Revelación Suficiente e Importancia Relativa contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
2	Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta las cuentas contables 1236, 2113 Y 2119 sin movimientos.	19,187.0	Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
3	De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 38.3 miles de pesos.	38.3	Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México. Artículos 67 y 68 del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México. Apartado III Postulados Básicos de Revelación Suficiente, Importancia Relativa contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
4	Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 2,831.5 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.	2,831.5	Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 de Código Financiero del Estado de México. Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

## OBSERVACIONES

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.



---

## SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en el marco del Sistema Estatal de Fiscalización, el cual tiene por objeto establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, para promover en el ámbito de sus respectivas competencias el intercambio de información, mecanismos, estrategias, ideas y experiencias que permitan el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos y tomando en consideración que se deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización, solicita a las entidades fiscalizables del Gobierno, Organismos Auxiliares y Organismos Autónomos del Estado de México, los resultados de las auditorías practicadas por los despachos externos designados por la Secretaría de la Contraloría del Estado de México; lo anterior, de conformidad con los artículos 42 párrafo segundo, fracción III y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 38 bis, fracciones XIII y XXVIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México; 37 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios; y 95, fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; ante lo cual se informa lo siguiente:

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho Huerta, Guzmán y Asociados, S.C., quien no determinó hallazgos.



---

TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS  
SUPERIORES DE ECATEPEC

**TESE**

---

TESE





---

## CONTENIDO

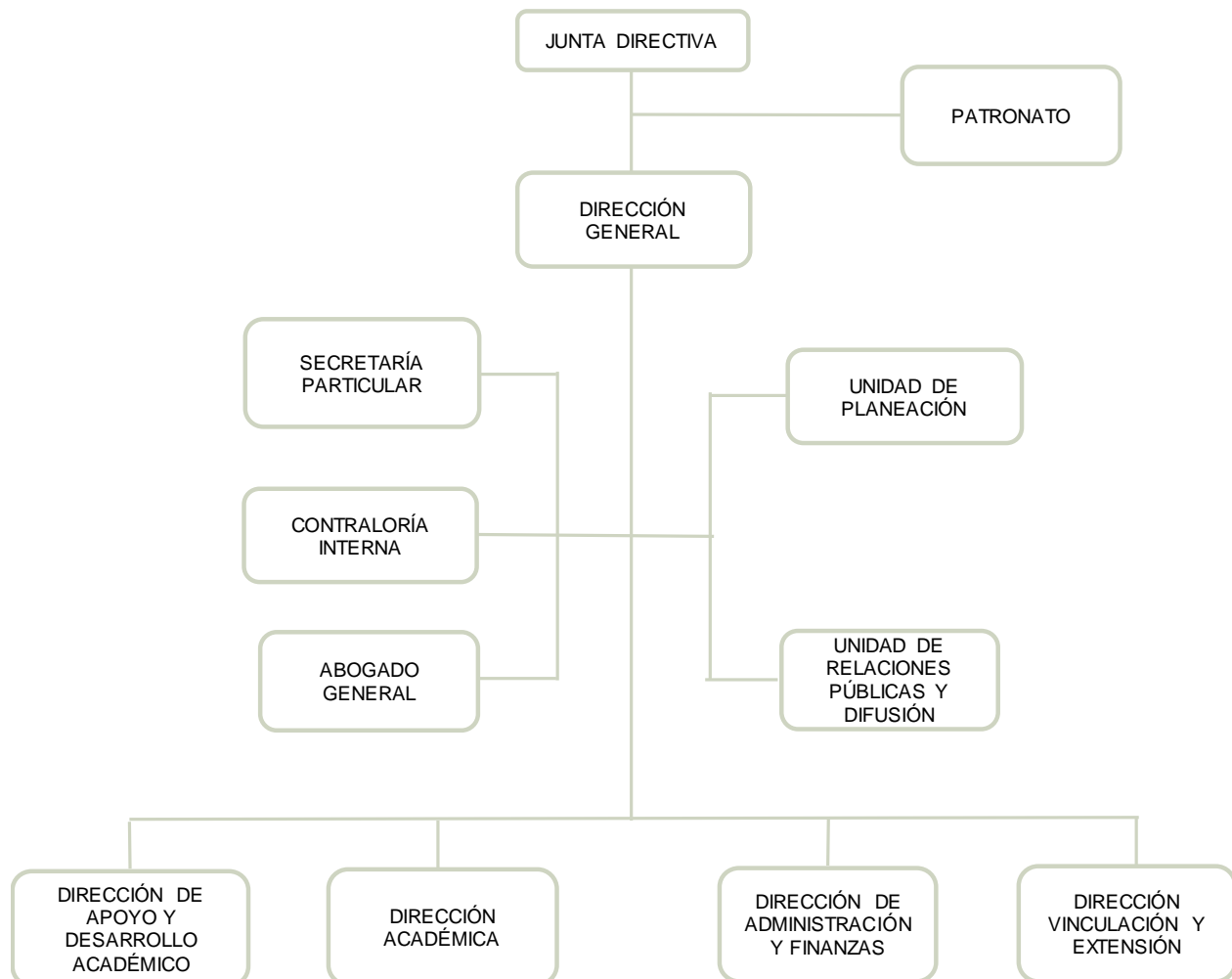
Presentación	247
Análisis de Cumplimiento Financiero	251
Resultados de la fiscalización	301



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec es un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, creado mediante decreto No. 138 de la H. “L” Legislatura del Estado, publicado el 10 de septiembre de 1990 en la Gaceta del Gobierno.



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



---

## OBJETIVO

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

## FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad en el Tecnológico de Estudios superiores de Ecatepec está a cargo de la Junta Directiva.





---

## INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE ECATEPEC.

### H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2018 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.





---

# ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

---





---

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 del Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, 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 (Decimoséptima Edición) 2018 (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, aplicadas en las circunstancias.



---

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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 2018.

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 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y del Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis								
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 0.8 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia negativa.								
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018: <table border="0"> <tr> <td>- Personal Operativo</td> <td>34</td> </tr> <tr> <td>- Personal Administrativo</td> <td>161</td> </tr> <tr> <td>- Personal Académico</td> <td>360</td> </tr> <tr> <td>- Personal Eventual</td> <td>45</td> </tr> </table>	- Personal Operativo	34	- Personal Administrativo	161	- Personal Académico	360	- Personal Eventual	45
- Personal Operativo	34								
- Personal Administrativo	161								
- Personal Académico	360								
- Personal Eventual	45								
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 99.8 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.								
Sistema de Alertas de la LDF	Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo.  Presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 5 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición.  Incumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS.  Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.								
Ingresos	El Organismo recaudó 295,386.3 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 4,296.3 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 259,021.0 miles de pesos.								
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representa casi el 100 por ciento de sus ingresos totales del organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta un decremento de 8.31 puntos porcentuales.								
Egresos por Capítulo	Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 286,641.8 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 299,682.6 miles de pesos.  Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 186,638.9 miles de pesos, que representa el 65.1 por ciento y servicios generales por 53,957.9 miles de pesos, que representa el 18.8 por ciento del total ejercido.								
Egresos ejercidos por Capítulo	Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 286,641.8 miles de pesos, mostrando una disminución de 2,848.7 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.								
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 9,789.3 miles de pesos.								

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM



## ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra Dictamen de auditoría externa e Informe Mensual de diciembre 2018	1	1	100.0
Equilibrio entre el total del Activo y la suma de Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio	1	1	100.0
Presentación del Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	1	1	100.0
Saldos de las cuentas contables no correspondidos a su Naturaleza	1	1	100.0
Cuentas contables que no presentan movimientos	1	0	0.0
Análisis de Conciliaciones Bancarias	1	0	0.0
Análisis de los Deudores Diversos y Cuentas por cobrar a corto plazo	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en los Estados Financieros y las Notas de Desglose	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en la Cartera de Adeudos al cierre del ejercicio fiscal en revisión	1	1	100.0
Análisis de la revaluación y depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de subsidio, cuentas por cobrar y por pagar al GEM	1	1	100.0
Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores	1	0	0.0
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	1	1	100.0





Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis de Servicios Personales: Dispersiones de Nómina	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Nómina y Plazas	1	1	100.0
Registro presupuestal de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio	1	0	0.0
Inversión en Obra y/o Acciones	1	1	100.0
Verificación del Ingreso Estimado y el Presupuesto Aprobado	1	1	100.0
Equilibrio presupuestal de Ingresos y Egresos	1	1	100.0
Déficit presupuestal	1	1	100.0
Ampliaciones y disminuciones presupuestales	1	0	0.0
Análisis de Egresos extraordinarios	1	1	100.0
Auditoría a la Matricula	1	1	100.0
Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	0	0.0
Conciliación de Almacén de Materiales y Suministros de consumo	1	1	100.0
Análisis de anticipo a Proveedores	1	1	100.0
Análisis de cuotas ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis de ISR retenido por sueldos y salarios	1	1	100.0
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
<b>Resultado</b>			<b>84.21</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM

#### SEMAFORIZACIÓN

0 - 50	Crítico
51 - 75	Suficiente
76 - 100	Adecuado



## SALDOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA CONTRA DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA E INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

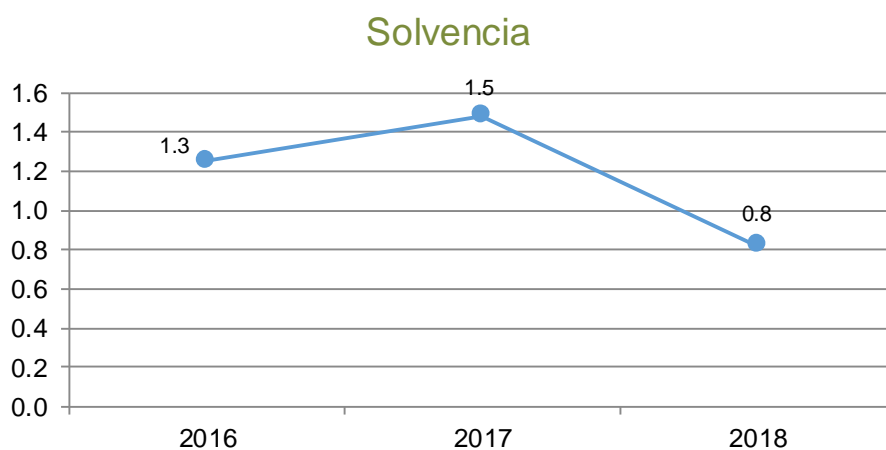
Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalente	1,013.4	1,013.4	1,013.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,789.3	9,789.3	9,789.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,671.0	3,671.0	3,671.0	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Inventarios	3,362.4	3,362.4	3,362.4	Títulos y Valores a Corto Plazo			
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>8,046.8</b>	<b>8,046.8</b>	<b>8,046.8</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>9,789.3</b>	<b>9,789.3</b>	<b>9,789.3</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	375,189.4	375,189.4	375,189.4	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	225,541.2	225,541.2	225,541.2	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Otros Activos no Circulantes	29.1	29.1	29.1				
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>279,969.6</b>	<b>279,969.6</b>	<b>279,969.6</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>			
				<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>9,789.3</b>	<b>9,789.3</b>	<b>9,789.3</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				Aportaciones	112,142.4	112,142.4	112,142.4
					112,142.4	112,142.4	112,142.4
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	166,084.7	166,084.7	166,084.7
				Resultado de Ejercicios Anteriores	-2,318.1	-2,318.1	-2,318.1
				Revalúos	84,939.5	84,939.5	84,939.5
					83,463.3	83,463.3	83,463.3
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>278,227.1</b>	<b>278,227.1</b>	<b>278,227.1</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>288,016.4</b>	<b>288,016.4</b>	<b>288,016.4</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>288,016.4</b>	<b>288,016.4</b>	<b>288,016.4</b>

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

Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el Organismo en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran los Estados Financieros y Presupuestales no muestran diferencias, asimismo se mostró coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

## RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.3	1.5	0.8



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 0.8 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia negativa.



## EQUILIBRIO ENTRE EL TOTAL DEL ACTIVO Y LA SUMA DE PASIVO MÁS HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	288,016.4	9,789.3	278,227.1	288,016.4	0.0

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	-2,318.1	-2,318.1	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.



## SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

Derivado de la revisión a las cuentas / subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que, al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados corresponden a su naturaleza económica.

## CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Número de Cuenta contable	Concepto	2017	2018
		(Miles de Pesos)	
1145	Bienes en Tránsito	3,000.0	3,000.0
1236	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	35,000.0	35,000.0
<b>Total</b>		<b>38,000.0</b>	<b>38,000.0</b>

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

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta las cuentas contables 1145 y 1236 sin movimientos.



## ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
Diciembre	1112-02-01	Banorte	SI	SI	SI	NO	NO
Diciembre	1112-02-02	Banorte	SI	SI	SI	NO	NO
Diciembre	1112-02-03	Banorte	SI	SI	SI	NO	NO
Diciembre	1112-02-08	Banorte	SI	SI	SI	NO	NO
Diciembre	1112-02-19	Banorte	SI	SI	SI	NO	NO
Diciembre	1112-03-02	Bancomer		SI	SI	NO	NO

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

Derivado de la fiscalización el organismo no presenta los estados de cuenta bancarios como a continuación se detalla: Número de Cuenta 1112-03-02 del Mes de Diciembre 2018.

## ANÁLISIS DE LOS DEUDORES DIVERSOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)
1123	Gastos a Comprobar	2.9
<b>Total</b>		<b>2.9</b>

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



Derivado de la verificación a los importes presentados en la cuenta contable de Deudores Diversos, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 2.9 miles de pesos, el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.

## CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	1,423.9
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>1,423.9</b>
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
<b>Diferencia</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.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden. El saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Cartera de adeudos del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.





## ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de <u>revaluación</u> .	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

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

El Organismo no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio fiscal sujeto a revisión de la cuenta contable revaluación de bienes muebles e inmuebles; así mismo la depreciación se realizó y se registró de acuerdo a la normatividad aplicable.



## CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO, CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR AL GEM

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	172,464.8
Registros del organismo	172,464.8
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>
Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	2,710.1
Registros del organismo (1122)	2,710.1
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>
Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	0.0
Registros del organismo (2119)	0.0
<b>Diferencia</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.

Derivado del análisis comparativo, el Organismo no presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta Pública y los registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por cobrar y cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, así como en los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



## ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	31,223.0

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	84,939.5
Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	54,563.3
<b>Diferencia</b>	<b>30,376.2</b>

<b>Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>846.8</b>
--	--------------

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

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 846.8 miles de pesos, de los cuales no presentan la autorización de la Junta Directiva, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	34	34	4	4	34		
Personal Administrativo	161	161	18	11	168	7	4.3
Personal Académico	360	360	52	33	379	19	5.3
Personal Eventual	45	45	65	73	37	-8	-17.8
<b>Total</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>139</b>	<b>121</b>	<b>618</b>	<b>18</b>	<b>3.0</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.

No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018 del formato "Plazas Ocupadas 2018" y las plazas finales del ejercicio 2017 presentadas en el informe de Cuenta Pública.



## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018						
Percepciones	Quincena 23			Quincena 24		
	Importe (Miles de Pesos)			Importe (Miles de Pesos)		
Carátula de la nómina	6,436.3			6,692.7		
	5,949.0	15.9	2.9	3,658.2	19.2	21.7
	116.8	29.4	4.5	2,609.7	8.0	5.8
	4.3	8.4	12.9	69.7	26.1	9.5
	2.4	14.9	6.1	2.8	15.2	14.1
	4.0	6.3	7.6	0.8	7.3	10.7
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	11.7	13.7	3.2	2.4	13.0	13.9
	11.7	16.3	13.2	7.4	15.3	6.3
	16.2	19.7	13.2	8.7	8.5	14.9
	4.3	12.1	21.8	7.2	11.8	16.2
	12.0	18.7	14.1	5.8	22.8	14.2
	19.8	19.3	9.9	6.1	17.5	16.1
	<b>6,436.3</b>			<b>6,692.7</b>		
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</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.

De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, no se identificaron diferencias.



## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Carátula de la nómina de la quincena número 24	626
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	234
<b>Diferencia</b>	<b>392</b>

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

Derivado del comparativo entre al carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, se identificó una diferencia de 392 plazas, las cuales corresponden a los profesores de asignatura A y B que se encuentran contratados bajo la modalidad de Horas/Semana/Mes.



## REGISTRO PRESUPUESTAL DE LOS ADEUDOS QUE SE TENGAN AL CIERRE DEL EJERCICIO

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	21,990.3
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	18,260.0
Importe pendiente de pago	3,730.3

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	9,789.3
Importe pendiente de pago	3,730.3
Pendiente de pago 2017-2018	6,059.0
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	9,789.3
<b>Diferencia</b>	<b>-3,730.3</b>

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

Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 3,730.3 miles de pesos.

## INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

Como resultado de la verificación al importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presenta presupuesto ejercido en inversión de Obra.



## VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	270,489.9		
Total de Egreso Aprobado	270,489.9	270,489.9	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que corresponden con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2018.

## EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	299,682.6	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	299,682.6	
<b>Diferencia</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.

Como resultado del comparativo entre los cuadros estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos por capítulo de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.





## DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	295,386.3	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	286,641.8	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>8,744.5</b>	

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

De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.



## AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
<b>1000</b>	<b>193,863.8</b>	<b>1,518.3</b>		<b>195,382.1</b>		
	193,863.8					
		1,518.3			Recursos Federales	43413
<b>2000</b>	<b>16,360.4</b>	<b>1,590.8</b>		<b>17,951.2</b>		
	16,360.4					
		1,590.8			Recursos Federales	43392
<b>3000</b>	<b>55,444.1</b>	<b>818.7</b>		<b>56,262.8</b>		
	55,444.1					
		645.4			Ingresos Propios	43245
		162.0			Recursos Federales	43392
		11.3			Ingresos Propios	43418
<b>4000</b>	<b>1,721.6</b>	<b>521.0</b>		<b>2,242.6</b>		
	1,721.6					
		237.5			Otros Recursos	43335
		283.5			Ingresos Propios	43388
<b>5000</b>	<b>3,100.0</b>	<b>283.9</b>		<b>3,383.9</b>		
	3,100.0					
		283.9			Ingresos Propios	43418
<b>6000</b>		<b>6,200.0</b>		<b>6,200.0</b>		
		6,200.0			Ingresos Propios	43245
<b>9000</b>		<b>10,819.6</b>		<b>10,819.6</b>		
		10,819.6			Ingresos Propios	43237
<b>Totales</b>	<b>270,489.9</b>	<b>15,552.3</b>		<b>292,242.2</b>		

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

Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 7,440.4 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.



## ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	Si	No	Si	Otros Egresos

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

En la revisión al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que el Organismo realizó el registro contable a esta cuenta por concepto de pago de contribuciones federales / reintegro de disponibilidades financieras al Gobierno del Estado de México, de acuerdo a la ley General de Contabilidad Gubernamental y al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



## RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

Descripción de los Apartados a Evaluar	
<b>Registros Contables</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.
<b>Registros Presupuestales</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.
<b>Registros Administrativos</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.
<b>Transparencia</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
<b>Cuenta Pública</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes.

Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

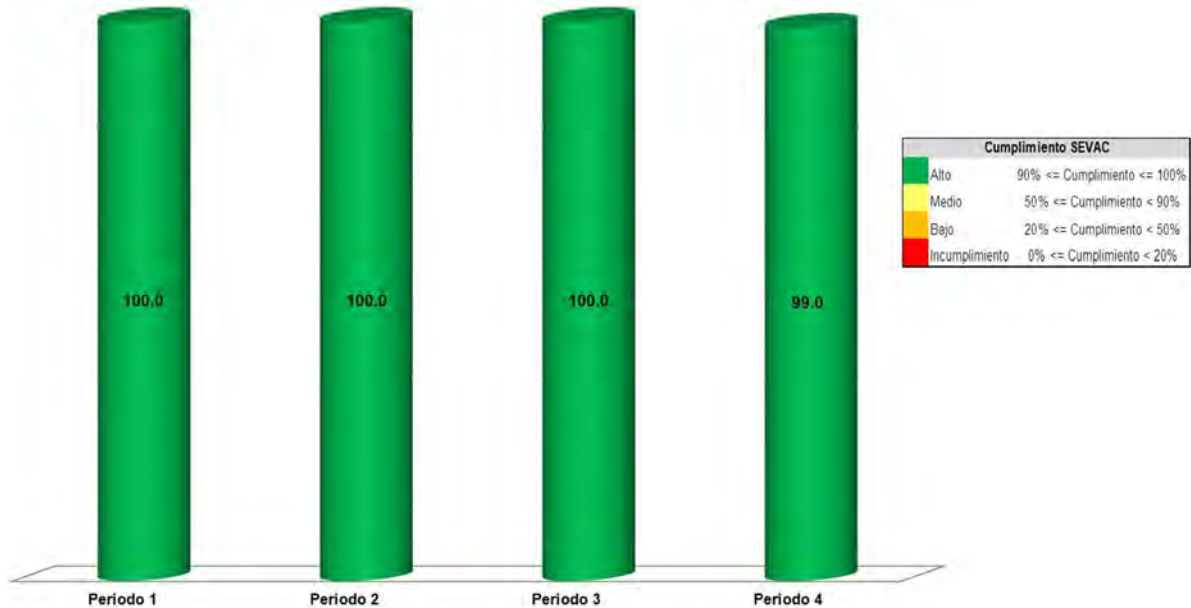
Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
<b>Registros contables</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Registros Presupuestales</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Registros Administrativos</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Transparencia</b>	✓	✓	✓	✓
<b>Cuenta Pública</b>	⊘	⊘	✓	⊘

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊘ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

### Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec de Morelos



Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 99.8 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.



## LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	295,386.3	
Menos		8,744.5
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>286,641.8</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 de recursos disponibles positivo, 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 $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	<u>-</u> 285,597.0	0.0%	Bajo

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	<u>-</u> 285,597.0	0.0%	Bajo

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	6,762.0 - 1,013.4 <u>295,386.3</u>	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.

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores, el TESE presenta 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 del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
295,386.3	18,260.0	6.2%	4.0%	No

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 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.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
169,612.2	193,863.8	24,251.6	14.3%	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 aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, 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, ya que de acuerdo al artículo sexto transitorio de la Ley de Disciplina Financiera, los servicios personales asociados a seguridad pública se encuentran exentos del cumplimiento de lo dispuesto.



## AUDITORÍA A LA MATRICULA

Concepto	Cumple	Comentarios
Auditoría Externa a la matrícula	SI	

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

Como resultado de la verificación a las instituciones educativas de nivel medio superior y superior que aplicaron recursos de programas sujetos a Reglas de Operación en el ejercicio 2018, se identificó que sí practicaron una Auditoría externa a su matrícula escolar en términos de la normatividad aplicable.

## CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Conciliación Físico- Contable de Bienes Inmuebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Inmuebles	231,212.9
Saldo según Control Patrimonial	187,248.0
<b>Diferencia</b>	<b>43,964.9</b>
Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Muebles	166,962.6
Saldo según Control Patrimonial	165,197.6
<b>Diferencia</b>	<b>1,765.0</b>

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

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación no corresponden con los mostrados en la Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles enviada por el Organismo.





## CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo y movimientos en la cuenta contable.

## ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que, al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta anticipo a proveedores.

## ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	1,423.9
<b>Total</b>		<b>1,423.9</b>

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

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que las mismas si fueron pagadas al ISSEMYM; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.



## ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	1,603.5
<b>Total</b>		<b>1,603.5</b>

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

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.

## ANÁLISIS DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	585.3
<b>Total</b>		<b>585.3</b>

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

De la revisión realizada al Organismo al 31 de diciembre de 2018, ha enterado en tiempo y forma el importe de 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.



## ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)	Comentarios
1245	Mercancías en Tránsito	3,362.4	
<b>Total</b>		<b>3,362.4</b>	

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

Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito, se identificó que el importe representa las mercancías adquiridas, así como las adquisiciones de bienes que se encuentran en proceso al cierre del ejercicio 2018.

## PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

De acuerdo a la revisión realizada, se aprecia que el organismo no presenta fideicomisos.



## INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 ( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>73,348.4</b>		<b>60,076.2</b>	<b>13,272.2</b>			<b>-13,272.2</b>	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	73,348.4		60,076.2	13,272.2			-13,272.2	
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>197,141.5</b>	<b>63,347.4</b>		<b>260,488.9</b>	<b>259,021.0</b>	<b>87.7</b>	<b>-1,467.9</b>	<b>-.6</b>
Subsidio	197,141.5	63,347.4		260,488.9	259,021.0	87.7	-1,467.9	-.6
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>25,921.5</b>		<b>25,921.5</b>	<b>36,365.3</b>	<b>12.3</b>	<b>10,443.8</b>	<b>40.3</b>
Ingresos Financieros				0.0	856.7	.3	856.7	
Disponibilidades Financieras		7,661.5		7,661.5	6,845.4	2.3	-816.1	-10.7
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		18,260.0		18,260.0	9,789.3	3.3	-8,470.7	-46.4
Ingresos Diversos					18,873.9	6.4	18,873.9	
<b>TOTAL</b>	<b>270,489.9</b>	<b>89,268.9</b>	<b>60,076.2</b>	<b>299,682.6</b>	<b>295,386.3</b>	<b>100.0</b>	<b>-4,296.3</b>	<b>-1.4</b>

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

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 295,386.3 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 4,296.3 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 259,021.0 miles de pesos.

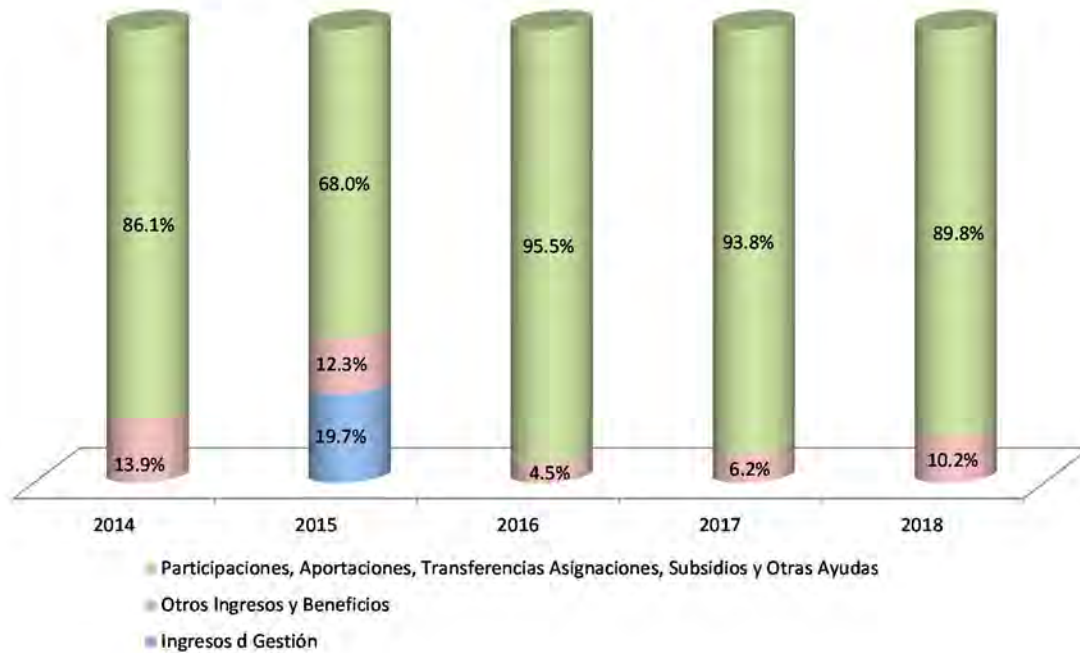


## INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados ( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>		<b>51,407.1</b>			
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		51,407.1			
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>221,938.6</b>	<b>177,107.3</b>	<b>238,833.8</b>	<b>295,071.2</b>	<b>259,021.0</b>
Subsidio	221,938.6	177,107.3	238,833.8	295,071.2	259,021.0
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>35,837.2</b>	<b>32,081.5</b>	<b>11,366.3</b>	<b>19,632.9</b>	<b>29,519.9</b>
Ingresos Financieros	690.7	400.9	166.0	567.7	856.7
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.	20,536.0	14,911.6	3,309.0	18,990.3	9,789.3
Ingresos Diversos	14,610.5	16,769.0	7,891.3	74.9	18,873.9
<b>TOTAL</b>	<b>257,775.8</b>	<b>260,595.9</b>	<b>250,200.1</b>	<b>314,704.1</b>	<b>288,540.9</b>

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

### Ingresos Recaudados 2014-2018



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

Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representa casi el 100 por ciento de sus ingresos totales del organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta un decremento de 8.31 puntos porcentuales.



## EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	193,863.8	34,376.6	32,858.3	195,382.1	186,638.9	65.1	-8,743.2	-4.5
Materiales y Suministros	16,360.4	6,834.0	5,243.2	17,951.2	16,594.1	5.8	-1,357.1	-7.6
Servicios Generales	55,444.1	14,117.8	13,299.1	56,262.8	53,957.9	18.8	-2,304.9	-4.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,721.6	923.0	402.0	2,242.6	1,607.0	0.6	-635.6	-28.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,100.0	3,879.1	1,395.2	5,583.9	5,583.9	1.9		
Inversión Pública		6,200.0	2,200.0	4,000.0	4,000.0	1.4		
Deuda Pública		18,260.0		18,260.0	18,260.0	6.4		
<b>TOTAL</b>	<b>270,489.9</b>	<b>84,590.5</b>	<b>55,397.8</b>	<b>299,682.6</b>	<b>286,641.8</b>	<b>100.0</b>	<b>-13,040.8</b>	<b>-4.4</b>

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

Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 286,641.8 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 299,682.6 miles de pesos; las ampliaciones y/o disminuciones presupuestales mostraron el mismo importe durante el ejercicio.

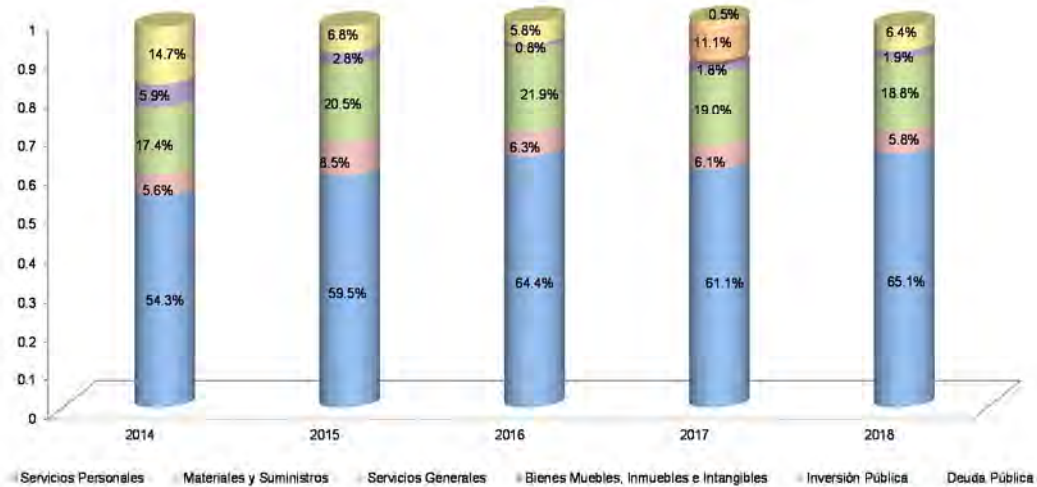
Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 186,638.9 miles de pesos, que representa el 65.1 por ciento y Servicios Generales por 53,957.9 miles de pesos, que representa el 18.8 por ciento del total ejercido.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo ( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	146,749.4	155,047.5	167,285.5	176,922.1	186,638.9
Materiales y Suministros	15,174.9	22,154.4	16,380.8	17,712.2	16,594.1
Servicios Generales	47,045.3	53,327.4	56,856.3	54,902.4	53,957.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,994.1	1,626.4	1,869.7	1,351.7	1,607.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	15,968.3	7,352.9	2,026.0	5,126.6	5,583.9
Inversión Pública	3,680.1	3,432.0		32,000.0	4,000.0
Deuda Pública	39,827.4	17,759.6	15,159.7	1,475.5	18,260.0
<b>TOTAL</b>	<b>270,439.5</b>	<b>260,700.2</b>	<b>259,578.0</b>	<b>289,490.5</b>	<b>286,641.8</b>

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

Egresos Ejercidos por Capítulo 2014-2018



**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 análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identifica que estos fueron por 286,641.8 miles de pesos, mostrando una disminución de 2,848.7 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de Materiales y Suministros y Deuda Pública.

## 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 2018 ( Miles de Pesos )							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	267,389.9	4,448.8	271,838.7	258,797.9	256,698.5	-13,040.8	-4.8
Gasto Capital	3,100.0	6,483.9	9,583.9	9,583.9	4,850.7		
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		18,260.0	18,260.0	18,260.0	18,260.0		
<b>Total</b>	<b>270,489.9</b>	<b>29,192.7</b>	<b>299,682.6</b>	<b>286,641.8</b>	<b>279,809.2</b>	<b>-13,040.8</b>	<b>-104.4</b>

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

Como resultado de la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de gasto corriente.



## CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 ( Miles de Pesos )							
CONCEPTO	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Egresos			Variación Devengado - Modificado	
			Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	270,489.9	29,192.7	299,682.6	286,641.8	279,809.2	-13,040.8	-4.4
<b>Total</b>	<b>270,489.9</b>	<b>29,192.7</b>	<b>299,682.6</b>	<b>286,641.8</b>	<b>279,809.2</b>	<b>-13,040.8</b>	<b>-4.4</b>

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

Una vez realizado el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación administrativa, los gastos fueron clasificados en apego a la misma.

## CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)							
Concepto	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos			Variación Devengado - Modificado	
			Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
<b>Desarrollo Social</b>	<b>270,489.9</b>	<b>10,932.7</b>	<b>281,422.6</b>	<b>268,381.8</b>	<b>261,549.2</b>	<b>-13,040.8</b>	<b>-4.6</b>
Educación	270,489.9	10,932.7	281,422.6	268,381.8	261,549.2	-13,040.8	-4.6
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		<b>18,260.0</b>	<b>18,260.0</b>	<b>18,260.0</b>	<b>18,260.0</b>		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		18,260.0	18,260.0	18,260.0	18,260.0		
<b>Total del Gasto</b>	<b>270,489.9</b>	<b>29,192.7</b>	<b>299,682.6</b>	<b>286,641.8</b>	<b>279,809.2</b>	<b>-13,040.8</b>	<b>-4.4</b>

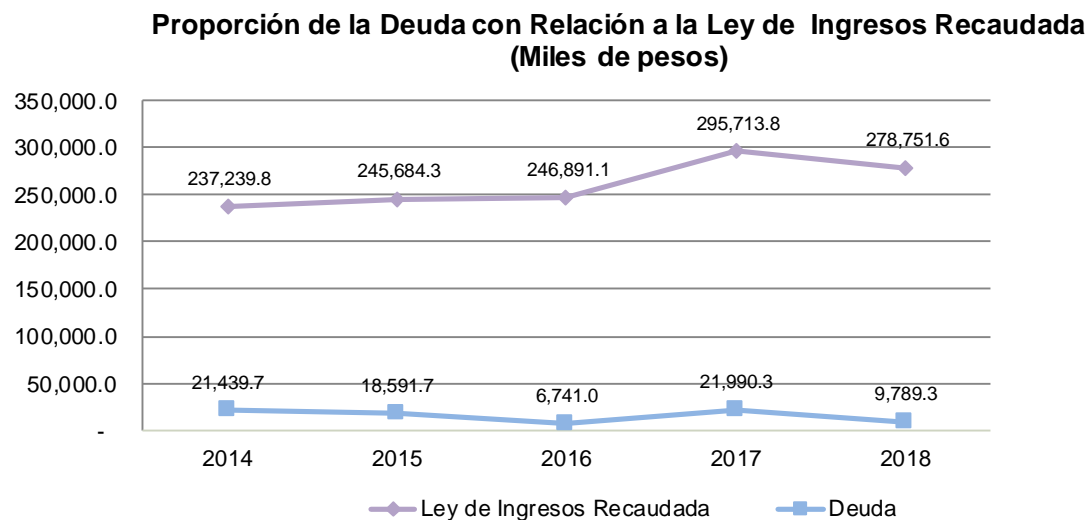
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en dos renglones principales: Desarrollo Social y Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores.

## 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	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	237,239.8	245,684.3	246,891.1	295,713.8	278,751.6
Deuda	21,439.7	18,591.7	6,741.0	21,990.3	9,789.3
%	9.0	7.6	2.7	7.4	3.5

**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.

De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 9,789.3 miles de pesos.



## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2018							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	1,013.4	1,148.2	-134.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,789.3	21,990.3	-12,201.0
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	3,671.0	27,687.5	-24,016.5	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Inventario	3,362.4	3,722.5	-360.1				
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>8,046.8</b>	<b>32,558.2</b>	<b>-24,511.4</b>	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>9,789.3</b>	<b>21,990.3</b>	<b>-12,201.0</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	375,189.4	358,800.3	16,389.1	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Bienes Muebles	225,541.2	223,446.9	2,094.3	Aportaciones	112,142.4	112,142.4	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-320,790.1	-311,452.2	-9,337.9				
Otros Activos no Circulantes	29.1	29.1		<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>112,142.4</b>	<b>112,142.4</b>	
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>279,969.6</b>	<b>270,824.1</b>	<b>9,145.5</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-2,318.1	31,223.0	-33,541.1
				Resultado de Ejercicios Anteriores	84,939.5	54,563.3	30,376.2
				Revalúos	83,463.3	83,463.3	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>166,084.7</b>	<b>169,249.6</b>	<b>-3,164.9</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>288,016.4</b>	<b>303,382.3</b>	<b>-15,365.9</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>278,227.1</b>	<b>281,392.0</b>	<b>-3,164.9</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>288,016.4</b>	<b>303,382.3</b>	<b>-15,365.9</b>

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

## EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes se integra por las cuentas de cheques bancarias que maneja el organismo y cuentas de inversión en mesa de dinero, las cuales son utilizadas principalmente para cubrir los gastos de operación así como los originados por programas federales. Su integración al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:



CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Banorte Ingresos Propios	7.4
Banorte gastos de Operación	89.5
Banorte Nómina	63.5
Banorte Ingresos Estatales	721.3
Banorte Fondo Mixto Conacyt	129.7
Bancomer CENEVAL	2.0
<b>TOTAL</b>	<b>1,013.4</b>

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

Este rubro se integra por las ministraciones pendientes de recibir, al 31 de diciembre de 2018 el saldo se integra como sigue: el Gobierno del estado de México quedo pendiente de depositar la cantidad de 2,710.1 miles de pesos al organismo, la cantidad de 958.0 miles de pesos corresponde a la devolución pendiente por parte de la Dirección de Profesiones y otros por 2.9 miles de pesos.

### BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO (INVENTARIOS)

El saldo de esta cuenta representa las adquisiciones de bienes muebles de los programas federales que se encuentran pendientes de recibir, el saldo de este renglón se integra como sigue: Equipo de laboratorio por 3,000.0 miles de pesos y equipo de telecomunicación y radio por 362.4 miles de pesos.

### BIENES INMUEBLES

Al 31 de diciembre de 2018 este rubro se integra de la forma siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	47,673.6
Edificios no Habitacionales	288,515.8
Construcciones en Proceso	39,000.0
<b>T O T A L</b>	<b>375,189.4</b>



## BIENES MUEBLES

Este rubro se integra de la forma siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	74,802.9
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	142,847.1
Equipo de Transporte	7,891.2
<b>T O T A L</b>	<b>225,541.2</b>

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Este rubro contempla las obligaciones de pago a corto y largo plazo derivados de pedidos fincados por compras de bienes y servicios, los saldos de 2,798.9 miles de pesos y 2,782.7 miles de pesos, corresponden a la adquisición de infraestructura para los servicios de Red de cableado estructurado de cobre, fibra óptica y equipamiento para la Red LAN para interconectar los edificios de las divisiones Gestión Empresarial, Ingeniería Aeronáutica: así como la construcción de la barda perimetral en el Tecnológico y otros proveedores por 393.0 milis de pesos conceptos que integran un saldo de 5,974.6 miles de pesos.

## RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de este rubro se integra de la siguiente manera: Retenciones de ISR por salarios por 1,568.2 miles de pesos, Retención por Asimilados a Salarios por 17.5 miles de pesos, ISR Honorarios 17.8 miles de pesos, Cuotas ISSEMYM por 1,423.9 miles de pesos e Impuesto sobre Erogaciones 3 % por 585.2 miles de pesos.



## ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018		
( Miles de Pesos )		
Concepto	2018	2017
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	259,021.0	295,071.2
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>259,021.0</b>	<b>295,071.2</b>
Ingresos Financieros	856.7	567.7
Otros Ingresos y Beneficios Varios	18,873.9	74.9
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>19,730.6</b>	<b>642.6</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>278,751.6</b>	<b>295,713.8</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	186,638.9	176,922.1
Materiales y Suministros	16,594.1	17,712.2
Servicios Generales	53,957.9	54,902.4
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>257,190.9</b>	<b>249,536.7</b>
Subsidios y Subvenciones	953.6	1,314.6
Ayudas Sociales	653.4	37.0
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,607.0</b>	<b>1,351.6</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	12,755.5	13,233.2
Otros Gastos	5,969.6	
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>18,725.1</b>	<b>13,233.2</b>
Inversión Pública no Capitalizable	3,546.7	369.3
<b>Inversión Pública</b>	<b>3,546.7</b>	<b>369.3</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>281,069.7</b>	<b>264,490.8</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-2,318.1</b>	<b>31,223.0</b>

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



## ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Aportaciones	112,142.4				112,142.4
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017</b>	<b>112,142.4</b>				<b>112,142.4</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			31,223.0		31,223.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		54,563.3			54,563.3
Revalúos		83,463.4			83,463.4
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017</b>		<b>138,026.7</b>	<b>31,223.0</b>		<b>169,249.7</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017</b>	<b>112,142.4</b>	<b>138,026.7</b>	<b>31,223.0</b>		<b>281,392.1</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-2,318.1		-2,318.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		30,376.1	-31,223.0		-846.9
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018</b>		<b>30,376.1</b>	<b>-33,541.1</b>		<b>-3,165.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>112,142.4</b>	<b>168,402.8</b>	<b>-2,318.1</b>		<b>278,227.1</b>

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





## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera			
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018			
(Miles de Pesos)			
Concepto	Origen	Aplicación	
<b>ACTIVO</b>			
Efectivo y Equivalentes	134.9		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	24,016.5		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	360.1		
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>24,511.5</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		16,389.1	
Bienes Muebles		2,094.4	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	9,337.9		
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>9,337.9</b>	<b>18,483.5</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>33,849.4</b>	<b>18,483.5</b>	
<b>PASIVO</b>			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		12,201.0	
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>12,201.0</b>	
<b>Total Pasivo</b>		<b>12,201.0</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>			
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		33,541.1	
Resultados de Ejercicios Anteriores	30,376.2		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>30,376.2</b>		
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>30,376.2</b>	<b>33,541.1</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

Estado de Flujos de Efectivo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	259,021.0	295,071.2
Otros Orígenes de Operación	19,730.6	642.6
<b>Total Origen</b>	<b>278,751.6</b>	<b>295,713.8</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	186,638.9	176,922.1
Materiales y Suministros	16,594.1	17,712.2
Servicios Generales	53,957.9	54,902.4
Subsidios y Subvenciones	953.6	1,314.6
Ayudas Sociales	653.4	37.0
Otras Aplicaciones de Operación	22,271.8	13,602.5
<b>Total Aplicación</b>	<b>281,069.7</b>	<b>264,490.8</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-2,318.1</b>	<b>31,223.0</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Inversión	14,384.2	
<b>Total Origen</b>	<b>14,384.2</b>	
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Inversión		51,114.2
<b>Total Aplicación</b>		<b>51,114.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>14,384.2</b>	<b>-51,114.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Endeudamiento Neto		15,249.2
<b>Total Origen</b>		<b>15,249.2</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios de la Deuda	12,201.0	
<b>Total Aplicación</b>	<b>12,201.0</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-12,201.0</b>	<b>15,249.2</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-134.9</b>	<b>-4,642.0</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	1,148.3	5,790.2
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>1,013.4</b>	<b>1,148.2</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 2018					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	1,148.2	7,305,739.1	7,305,874.0	1,013.3	-134.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	27,687.5	116,454.3	140,470.8	3,671.0	-24,016.5
Inventario	3,722.5	3,055.7	3,415.8	3,362.4	-360.1
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>32,558.2</b>	<b>7,425,249.1</b>	<b>7,449,760.6</b>	<b>8,046.7</b>	<b>-24,511.5</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	358,800.3	16,389.1		375,189.4	16,389.1
Bienes Muebles	223,446.9	5,896.3	3,801.9	225,541.3	2,094.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-311,452.2	5,218.8	14,556.7	-320,790.1	-9,337.9
Otros Activos no Circulantes	29.1			29.1	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>270,795.0</b>	<b>27,504.2</b>	<b>18,358.6</b>	<b>279,940.6</b>	<b>9,145.6</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>303,353.2</b>	<b>7,452,753.3</b>	<b>7,468,119.2</b>	<b>287,987.3</b>	<b>-15,365.9</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 2018				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			21,990.3	9,789.3
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>21,990.3</b>	<b>9,789.3</b>

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





---

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

---





## HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

## CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec (TESE)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
1	Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta las cuentas contables 1145 y 1236 sin movimientos.	38.0	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas.
2	Derivado de la fiscalización el organismo no presenta el estado de cuenta bancarios como a continuación se detalla: Número de Cuenta 1112-03-02 del Mes de Diciembre 2018.		Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México Artículos 67 y 68 del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México Postulados Básicos de Revelación Suficiente, Importancia Relativa del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
3	De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 846.8 miles de pesos, de los cuales no presentan la autorización del Consejo Directivo, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.	846.8	Política de Registro "Resultado de Ejercicios Anteriores" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
4	Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 3,730.3 miles de pesos.	3,730.3	Artículos 37 y 85 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 342, 343 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios. Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018) en apartado Políticas de Registro, Adeudos de ejercicios fiscales anteriores.
5	Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 7,440.4 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.	7,440.4	Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México. Postulados de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
6	Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación no corresponden con los mostrados en la Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles enviada por el Organismo.	45,729.9	Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

## OBSERVACIONES

## CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.



---

## SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en el marco del Sistema Estatal de Fiscalización, el cual tiene por objeto establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, para promover en el ámbito de sus respectivas competencias el intercambio de información, mecanismos, estrategias, ideas y experiencias que permitan el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos y tomando en consideración que se deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización, solicita a las entidades fiscalizables del Gobierno, Organismos Auxiliares y Organismos Autónomos del Estado de México, los resultados de las auditorías practicadas por los despachos externos designados por la Secretaría de la Contraloría del Estado de México; lo anterior, de conformidad con los artículos 42 párrafo segundo, fracción III y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 38 bis, fracciones XIII y XXVIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México; 37 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios; y 95, fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; ante lo cual se informa lo siguiente:

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho López Lara Arellano y Cía., S.C., quien no determinó observaciones.





---

TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS  
SUPERIORES DE  
HUIXQUILUCAN

**TESH**

---





---

## CONTENIDO

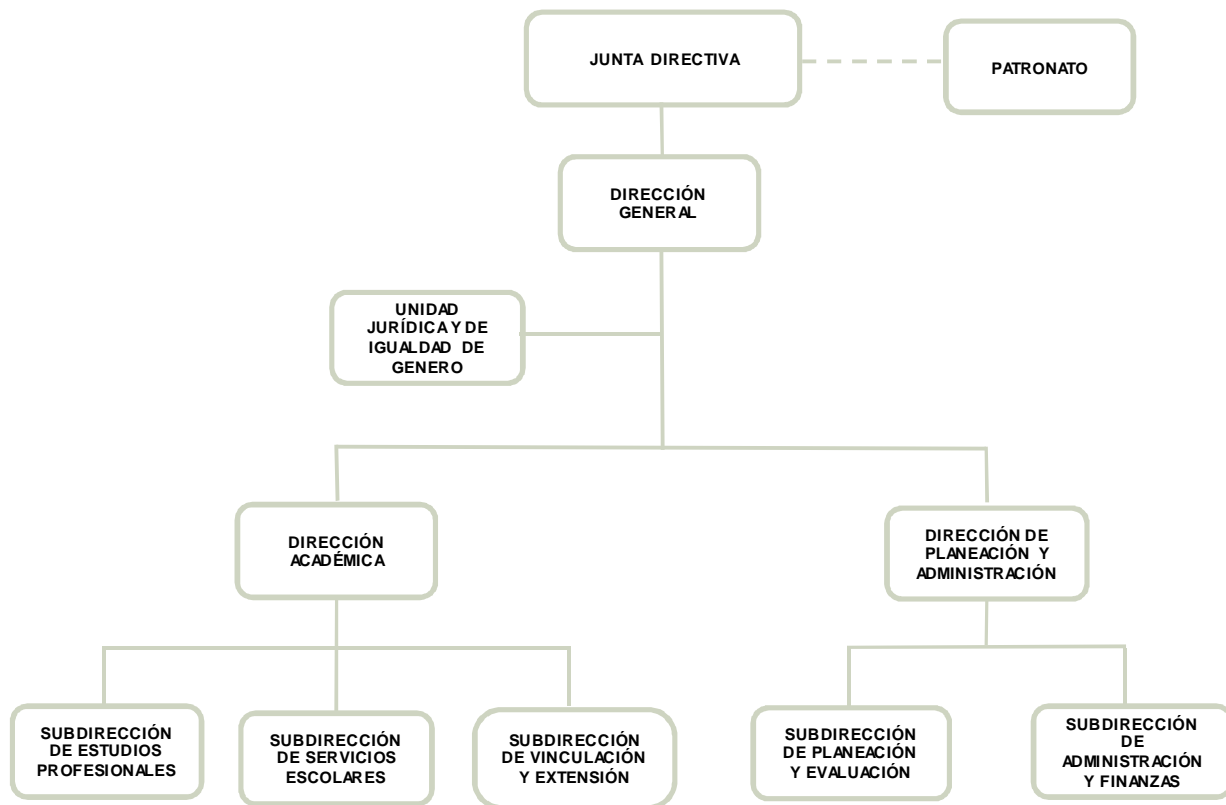
Presentación	309
Análisis de Cumplimiento Financiero	313
Resultados de la fiscalización	363



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan, se creó el 29 de agosto de 1997 mediante Decreto del Ejecutivo del Estado de México, publicado en la Gaceta del Gobierno número 44, como organismo público descentralizado de carácter Estatal dotado de personalidad jurídica y patrimonio propios.



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



## OBJETIVO

Formar profesionales, docentes e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos, con capacidad crítica y analítica en la solución de los problemas, con sentido innovador que incorpore los avances científicos y tecnológicos al ejercicio responsable de la profesión de acuerdo a los requerimientos del entorno, el estado y el país.

## FORMA DE GOBIERNO

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



---

## INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE HUIXQUILUCAN.

### 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 2018 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.







---

# ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

---





---

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 del Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan, 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 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, 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 (Decimoséptima Edición) 2018 (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, aplicadas en las circunstancias.



---

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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 2018.

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 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan, 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 2018.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 2.7 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	<p>No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Personal Administrativo 25</li> <li>-Personal Operativo 54</li> <li>-Personal Académico 95</li> </ul>
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 93.8 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.
Sistema de Alertas de la LDF	<p>Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo.</p> <p>Presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición.</p> <p>Incumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS.</p> <p>Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.</p>
Ingresos	El Organismo recaudó 77,946.8 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 5,287.2 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 67,284.7 miles de pesos.
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representa 86.3 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un decremento de 6.0 puntos porcentuales.



Aspectos Evaluados	Análisis
Egresos por Capítulo	<p>Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 68,914.8 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 83,234.0 miles de pesos.</p> <p>Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 33,647.5 miles de pesos, que representa el 48.8 por ciento y Deuda Pública por 17,349.3 miles de pesos, que representa el 25.2 por ciento del total ejercido.</p>
Egresos ejercidos por Capítulo	<p>De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identificó que estos fueron por 68,914.8 miles de pesos, un decremento de 9,886.6 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de Deuda Pública.</p>
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	<p>De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 13,967.1 miles de pesos.</p>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.



## ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra Dictamen de auditoría externa e Informe Mensual de diciembre 2018	1	1	100.0
Equilibrio entre el total del Activo y la suma de Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio	1	1	100.0
Presentación del Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	1	1	100.0
Saldos de las cuentas contables no correspondidos a su Naturaleza	1	0	0.0
Cuentas contables que no presentan movimientos	1	0	0.0
Análisis de Conciliaciones Bancarias	1	1	100.0
Análisis de los Deudores Diversos y Cuentas por cobrar a corto plazo	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en los Estados Financieros y las Notas de Desglose	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en la Cartera de Adeudos al cierre del ejercicio fiscal en revisión	1	0	0.0
Análisis de la revaluación y depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de subsidio, cuentas por cobrar y por pagar al GEM	1	0	0.0
Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Dispersiones de Nómina	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis de Servicios Personales: Nómina y Plazas	1	1	100.0
Registro presupuestal de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio	1	0	0.0
Inversión en Obra y/o Acciones	1	1	100.0
Verificación del Ingreso Estimado y el Presupuesto Aprobado	1	1	100.0
Equilibrio presupuestal de Ingresos y Egresos	1	1	100.0
Déficit presupuestal	1	1	100.0
Ampliaciones y disminuciones presupuestales	1	0	0.0
Análisis de Egresos extraordinarios	1	1	100.0
Auditoría a la Matricula	1	1	100.0
Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	0	0.0
Conciliación de Almacén de Materiales y Suministros de consumo	1	1	100.0
Análisis de anticipo a Proveedores	1	1	100.0
Análisis de cuotas ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE	1	1	100.0
Análisis de ISR retenido por sueldos y salarios	1	1	100.0





Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
<b>Resultado</b>			<b>81.58</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

### SEMAFORIZACIÓN

0 - 50	<b>Crítico</b>
51 - 75	<b>Suficiente</b>
76 - 100	<b>Adecuado</b>



## SALDOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA CONTRA DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA E INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

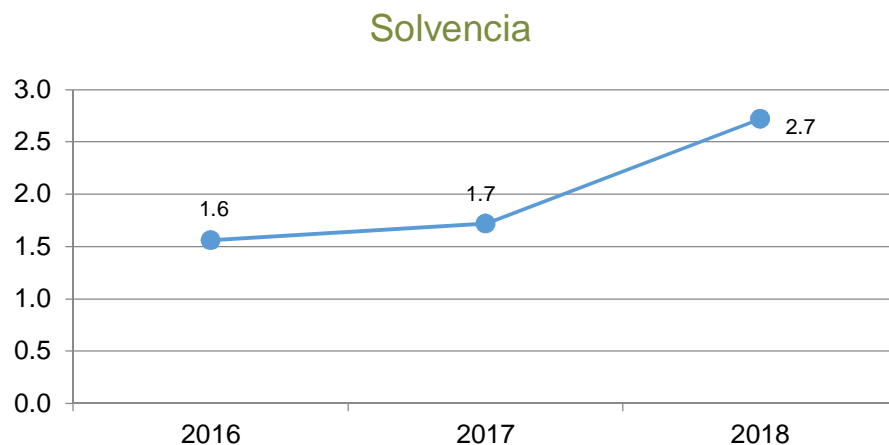
Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalente	34,538.8	34,538.8	34,538.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	13,956.3	13,956.3	13,956.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,429.6	3,429.6	3,429.6	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				Títulos y Valores a Corto Plazo			
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo			
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o			
Circulantes				Administración a Corto Plazo	10.8	10.8	10.8
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo			
				Otros Pasivos a Corto Plazo			
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>37,968.4</b>	<b>37,968.4</b>	<b>37,968.4</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>13,967.1</b>	<b>13,967.1</b>	<b>13,967.1</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	104,689.7	104,689.7	104,689.7	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	47,210.8	47,210.8	47,210.8	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-36,378.2	-36,378.2	-36,378.2	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos	1.5	1.5	1.5				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>115,523.8</b>	<b>115,523.8</b>	<b>115,523.8</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
				<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>13,967.1</b>	<b>13,967.1</b>	<b>13,967.1</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>16,591.2</b>	<b>16,591.2</b>	<b>16,591.2</b>
				Aportaciones	16,591.2	16,591.2	16,591.2
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>122,933.9</b>	<b>122,933.9</b>	<b>122,933.9</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4,024.4	4,024.4	4,024.4
				Resultado de Ejercicios Anteriores	115,125.3	115,125.3	115,125.3
				Revalúos	3,784.2	3,784.2	3,784.2
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>139,525.1</b>	<b>139,525.1</b>	<b>139,525.1</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>153,492.2</b>	<b>153,492.2</b>	<b>153,492.2</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>153,492.2</b>	<b>153,492.2</b>	<b>153,492.2</b>

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

Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el Organismo en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran los Estados Financieros y Presupuestales no muestran diferencias, asimismo se mostró coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

## RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.6	1.7	2.7



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 2.7 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.



## EQUILIBRIO ENTRE EL TOTAL DEL ACTIVO Y LA SUMA DE PASIVO MÁS HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	153,492.2	13,967.1	139,525.1	153,492.2	0.0

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	4,024.4	4,024.4	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.



## SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)
2117 1 1 1	Retenciones ISSEMyM	-51.2
<b>Total</b>		<b>-51.2</b>

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

Derivado de la revisión a las cuentas y subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados no corresponden a su naturaleza económica.

## CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Número de Cuenta contable	Concepto	2017	2018
(Miles de Pesos)			
1236	Construcciones en Proceso	47,790.9	47,790.9
<b>Total</b>		<b>47,790.90</b>	<b>47,790.90</b>

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

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta la cuenta contable 1236 Construcciones en Proceso sin movimientos.



## ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depositos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
Diciembre	1112-1-3	BBVA	SI	SI	SI	SI	SI
Diciembre	1112-1-5	BBVA	SI	SI	SI	SI	SI
Diciembre	1112-1-6	BBVA	SI	SI	SI	SI	SI
Diciembre	1112-1-7	BBVA	SI	SI	SI	SI	SI
Diciembre	1112-1-8	BBVA	SI	SI	SI	SI	SI

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presentan las conciliaciones bancarias, se identificó que se muestran las partidas en conciliación.



## ANÁLISIS DE LOS DEUDORES DIVERSOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo.

## CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	509.2
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	-51.2
<b>Diferencia</b>	<b>560.4</b>
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
<b>Diferencia</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.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó diferencia en los saldos por 560.4 miles de pesos.



## ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de <u>revaluación</u> .	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.	Comentarios
	1261-Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		Correcto	
Diciembre	1263-Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		Correcto	
	3231 - Revaluó de Bienes Inmuebles	Sin Movimientos		

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

Como resultado de la fiscalización realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que el Organismo no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2018; Asimismo se verificó que la depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.





## CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO, CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR AL GEM

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	42,355.7
Registros del organismo	42,355.7
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>

Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	32.6
Registros del organismo (1122)	3,429.6
<b>Diferencia</b>	<b>-3,397.0</b>

Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	3,429.6
Registros del organismo (2119)	3,011.2
<b>Diferencia</b>	<b>418.4</b>

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

Derivado del análisis comparativo, el Organismo presenta diferencias entre los saldos registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de Subsidio y Subvenciones y Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo contra los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



## ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
----------	-----------------------------

Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	9,994.3
---	---------

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
----------	-----------------------------

Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	115,125.3
---	-----------

Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	108,263.5
---	-----------

<b>Diferencia</b>	<b>6,861.8</b>
-------------------	----------------

<b>Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>3,132.5</b>
--	----------------

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

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que presenta la autorización previa del Consejo Directivo para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	41	41	17	4	54	13	31.7
Personal Académico	85	84	52	41	95	11	13.1
Personal Administrativo	21	22	5	2	25	3	13.6
<b>Total</b>	<b>147</b>	<b>147</b>	<b>74</b>	<b>47</b>	<b>174</b>	<b>27</b>	<b>18.4</b>

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

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, no se identificaron diferencias.



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



## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	709.6	757.7
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	706.9	754.7
<b>Total</b>		
<b>Diferencia</b>	<b>2.7</b>	<b>3.0</b>

**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 resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 2.7 y 3.0 miles de pesos respectivamente.



## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Caratula de la nómina de la quincena número 24	171
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	93
<b>Diferencia</b>	<b>78</b>

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

Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, se identificó diferencia de 78 plazas, las cuales corresponden al profesores titular A, asignatura A, B y C y que se encuentran contratados bajo la modalidad horas/semana/mes.



## REGISTRO PRESUPUESTAL DE LOS ADEUDOS QUE SE TENGAN AL CIERRE DEL EJERCICIO

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	27,721.4
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	17,349.3
Importe pendiente de pago	10,372.1

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	13,967.1
Importe pendiente de pago	10,372.1
Pendiente de pago 2017-2018	3,595.0
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	9,569.0
<b>Diferencia</b>	<b>-5,974.0</b>

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

Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 5,974.0 miles de pesos.



## INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

Como resultado de la verificación al importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presenta presupuesto ejercido en inversión de Obra.

## VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	63,514.2	63,514.2	0.0
Total de Egreso Aprobado	63,514.2		

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que corresponden con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2018.



## EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	83,234.0	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	83,234.0	
<b>Diferencia</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.

Como resultado del comparativo entre los cuadros estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.

## DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	77,946.8	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	68,914.8	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>9,032.0</b>	

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

De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.





## AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
<b>1000</b>	<b>42,364.0</b>	<b>2,034.6</b>		<b>44,398.6</b>		
	42,364.0	1,389.9			Recursos Federales	26-abr-18
		644.7			Recursos Federales	27-nov-18
<b>2000</b>	<b>5,257.1</b>	<b>25.0</b>		<b>5,282.1</b>		
	5,257.1	25.0			Recursos Federales	14-nov-18
<b>3000</b>	<b>10,817.6</b>		<b>456.1</b>	<b>10,361.5</b>		
	10,817.6		456.1		Externo	05-nov-18
<b>4000</b>	<b>1,775.5</b>	<b>237.5</b>	<b>363.4</b>	<b>1,649.6</b>		
	1,775.5	237.5	363.4		Ingresos Propios	10-dic-18
<b>5000</b>	<b>2,300.0</b>	<b>1,892.9</b>		<b>4,192.9</b>		
	2,300.0	819.5			Externo	05-nov-18
		1,000.0			Externo	03-dic-18
		73.4			Ingresos Propios	10-dic-18
<b>6000</b>	<b>1,000.0</b>		<b>1,000.0</b>			
	1,000.0		1,000.0		Externo	03-dic-18
<b>9000</b>		<b>2,540.6</b>		<b>2,540.6</b>		
		2,540.6			Ingresos Propios	08-jun-18
<b>Totales</b>	<b>63,514.2</b>	<b>6,730.6</b>	<b>1,819.5</b>	<b>68,425.3</b>		

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

Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y disminuciones presupuestales por 14,808.7 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.



## ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	Si	Si	Economías de ejercicios anteriores	

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

En la revisión al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que el Organismo realizó el registro contable a esta cuenta por concepto de pago de contribuciones federales de ejercicios anteriores, de acuerdo a la ley General de Contabilidad Gubernamental y al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



## RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

Descripción de los Apartados a Evaluar	
<b>Registros Contables</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.
<b>Registros Presupuestales</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.
<b>Registros Administrativos</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.
<b>Transparencia</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
<b>Cuenta Pública</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes.

Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
<b>Registros contables</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Registros Presupuestales</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Registros Administrativos</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Transparencia</b>	✓	✓	✓	✓
<b>Cuenta Pública</b>	⊘	⊘	✓	⊘

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊘ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.



Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 93.8 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.



## LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	77,946.8	
Menos		9,032.0
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>68,914.8</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 de recursos disponibles positivo, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayor 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 $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	- <u>77,946.8</u>	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- <u>77,946.8</u>	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	13,967.1 - <u>34,538.8</u> <u>77,946.8</u>	-26.4%	Bajo

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

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el TESH presenta 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 del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.



Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
77,946.8	9,569.0	12.3%	4.0%	No

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 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.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
29,677.8	33,647.5	3,969.7	13.4%	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 aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, 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.



## AUDITORÍA A LA MATRICULA

Como resultado de la verificación realizada al Organismo, se identificó que este procedimiento no le es aplicable, debido a que no ejerció recursos de programas sujetos a reglas de operación durante el ejercicio fiscal de 2018.

## CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Conciliación Físico- Contable de Bienes Inmuebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Inmuebles	104,689.7
Saldo según Control Patrimonial	
<b>Diferencia</b>	<b>104,689.7</b>
Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Muebles	47,210.8
Saldo según Control Patrimonial	
<b>Diferencia</b>	<b>47,210.8</b>

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

Como resultado de la revisión a la Conciliación Bienes Muebles se identificó que el organismo no presento la información de manera correcta y completa de acuerdo al oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/664/19 de fecha 12 de agosto de 2019 por lo que impidió realizar la fiscalización.

## CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo y movimientos en la cuenta contable.



## ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta anticipo a proveedores.

## ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	-51.2
<b>Total</b>		<b>-51.2</b>

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

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que el importe por 51.2 miles.

## ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma.

## ANÁLISIS DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

Derivado del Dictamen al Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan 31 de diciembre de 2018 se observa que cumplió en tiempo y forma con el 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal.





## ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito, se muestra que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presentó saldo en la cuenta.

## PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

De acuerdo a la revisión realizada, se aprecia que el organismo no presenta fideicomisos.



## INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 ( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	TOTAL AUTORIZADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>14,651.3</b>		<b>14,651.3</b>					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	14,651.3		14,651.3					
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>48,862.9</b>	<b>17,021.8</b>		<b>65,884.7</b>	<b>67,284.7</b>	<b>86.3</b>	<b>1,400.0</b>	<b>2.1</b>
Subsidio	48,862.9	17,021.8		65,884.7	67,284.7	86.3	1,400.0	2.1
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>17,349.3</b>		<b>17,349.3</b>	<b>10,662.1</b>	<b>13.7</b>	<b>-6,687.2</b>	<b>-38.5</b>
Ingresos Financieros					1,093.1	1.4	1,093.1	100.0
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		17,349.3		17,349.3	9,569.0	12.3	-7,780.3	-81.3
<b>TOTAL</b>	<b>63,514.2</b>	<b>34,371.1</b>	<b>14,651.3</b>	<b>83,234.0</b>	<b>77,946.8</b>	<b>100.0</b>	<b>-5,287.2</b>	<b>-6.4</b>

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

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 77,946.8 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 5,287.2 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 67,284.7 miles de pesos.



## INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados ( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>216.0</b>				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	216.0				
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>55,403.7</b>	<b>56,148.7</b>	<b>58,739.5</b>	<b>62,293.8</b>	<b>67,284.7</b>
Subsidio	55,403.7	56,148.7	58,739.5	62,293.8	67,284.7
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>31,646.3</b>	<b>30,097.7</b>	<b>92,429.8</b>	<b>20,666.2</b>	<b>10,662.1</b>
Ingresos Financieros	777.9	769.0	2,391.3	2,305.9	1,093.1
Disponibilidades Financieras	8,951.1	6,639.6	46,539.9		
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.	21,655.4	22,674.9	43,380.3	18,348.7	9,569.0
Ingresos Diversos	261.9	14.2	118.3	11.6	
<b>TOTAL</b>	<b>87,266.0</b>	<b>86,246.4</b>	<b>151,169.3</b>	<b>82,960.0</b>	<b>77,946.8</b>

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

### Ingresos Recaudados 2014-2018



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

Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representa 86.3 por ciento de sus ingresos totales.

Por otra parte presenta un incremento de 6.0 puntos porcentuales entre el total de ingresos recaudados de 2017-2018.



## EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	TOTAL AUTORIZADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	42,364.0	6,069.9	4,035.3	44,398.6	33,647.5	48.8	-10,751.1	-24.2
Materiales y Suministros	5,257.1	1,279.1	1,254.1	5,282.1	4,975.4	7.2	-306.7	-5.8
Servicios Generales	10,817.6	814.9	1,271.0	10,361.5	7,651.7	11.1	-2,709.8	-26.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,775.5	666.1	792.0	1,649.6	1,400.4	2.0	-249.2	-15.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,300.0	3,467.6	1,574.7	4,192.9	3,890.5	5.6	-302.4	-7.2
Inversión Pública	1,000.0		1,000.0					
Deuda Pública		17,349.3		17,349.3	17,349.3	25.2		
<b>TOTAL</b>	<b>63,514.2</b>	<b>29,646.9</b>	<b>9,927.1</b>	<b>83,234.0</b>	<b>68,914.8</b>	<b>100.0</b>	<b>-14,319.2</b>	<b>-17.2</b>

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

Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 68,914.8 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 83,234.0 miles de pesos; las ampliaciones y disminuciones presupuestales no mostraron el mismo importe durante el ejercicio.

Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 33,647.5 miles de pesos, que representa el 48.8 por ciento y Deuda Pública por 17,349.3 miles de pesos, que representa el 25.2 por ciento del total ejercido.

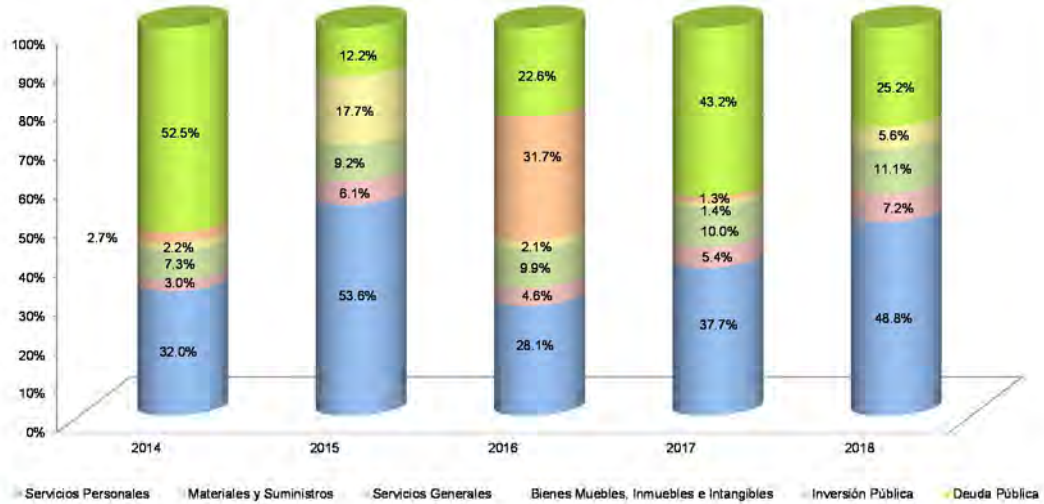


## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo ( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	24,028.5	26,779.3	27,787.8	29,677.8	33,647.5
Materiales y Suministros	2,237.9	3,062.2	4,500.1	4,237.1	4,975.4
Servicios Generales	5,460.9	4,579.9	9,797.6	7,858.1	7,651.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	316.5	624.3	1,064.4	951.5	1,400.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,663.3	8,860.2	2,052.2	1,070.7	3,890.5
Inversión Pública	2,000.0		31,292.2	998.6	0.0
Deuda Pública	39,401.6	6,100.1	22,367.9	34,007.6	17,349.3
<b>TOTAL</b>	<b>75,108.7</b>	<b>50,006.0</b>	<b>98,862.2</b>	<b>78,801.4</b>	<b>68,914.8</b>

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

Egresos Ejercidos por Capítulo 2014-2018



**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 análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identificó que estos fueron por 68,914.8 miles de pesos, presentó un decremento de 9,886.6 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en el capítulo de Deuda Pública.



## 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 2018 ( Miles de Pesos )							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	60,214.2	1,477.6	61,691.8	47,675.0	47,675.0	-14,016.8	-22.7
Gasto Capital	3,300.0	892.9	4,192.9	3,890.5	3,890.5	-302.4	-7.2
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		17,349.3	17,349.3	17,349.3	17,349.3		
<b>Total</b>	<b>63,514.2</b>	<b>19,719.8</b>	<b>83,234.0</b>	<b>68,914.8</b>	<b>68,914.8</b>	<b>-14,319.2</b>	<b>-17.2</b>

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

Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de gasto corriente.

## CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 ( Miles de Pesos )							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	63,514.2	19,719.8	83,234.0	68,914.8	68,914.8	-14,319.2	-17.2
<b>Total</b>	<b>63,514.2</b>	<b>19,719.8</b>	<b>83,234.0</b>	<b>68,914.8</b>	<b>68,914.8</b>	<b>-14,319.2</b>	<b>-17.2</b>

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

Una vez realizado el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación administrativa, los gastos fueron clasificados en apego a la misma.





## CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)							
Concepto	Egresos				Variación Devengado - Modificado		
	Aprobado 1	Ampliaciones/ (Reducciones) 2	Modificado 3 = (1 + 2)	Devengado 4	Pagado 5	Absoluta 6 = (3 - 4)	%
<b>Desarrollo Social</b>	<b>63,514.2</b>	<b>2,370.5</b>	<b>65,884.7</b>	<b>51,565.5</b>	<b>51,565.5</b>	<b>-14,319.2</b>	<b>-21.7</b>
Educación	63,514.2	2,370.5	65,884.7	51,565.5	51,565.5	-14,319.2	-21.7
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		<b>17,349.3</b>	<b>17,349.3</b>	<b>17,349.3</b>	<b>17,349.3</b>		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		17,349.3	17,349.3	17,349.3	17,349.3		
<b>Total del Gasto</b>	<b>63,514.2</b>	<b>19,719.8</b>	<b>83,234.0</b>	<b>68,914.8</b>	<b>68,914.8</b>	<b>-14,319.2</b>	<b>-17.2</b>

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

Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en tres renglones principales: Desarrollo Social y Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores.

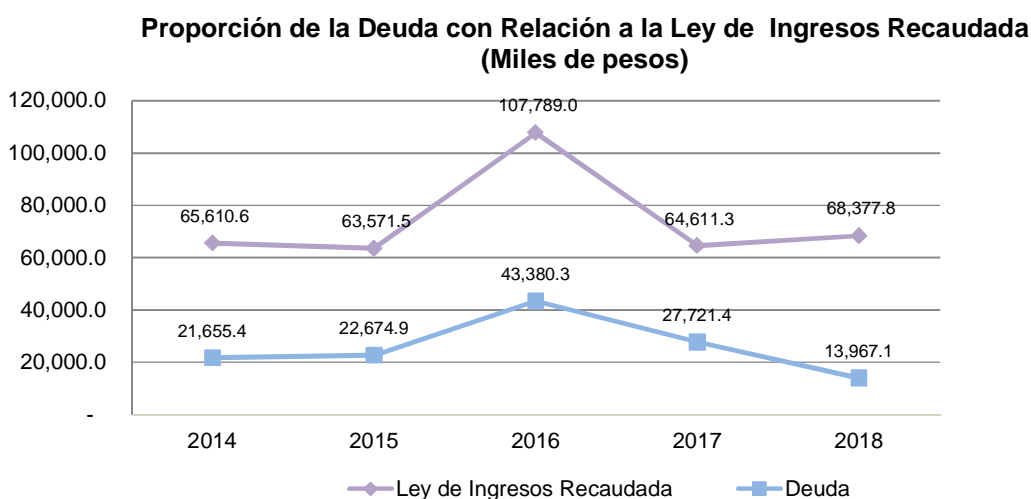


## PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	65,610.6	63,571.5	107,789.0	64,611.3	68,377.8
Deuda	21,655.4	22,674.9	43,380.3	27,721.4	13,967.1
<b>%</b>	<b>33.0</b>	<b>35.7</b>	<b>40.2</b>	<b>42.9</b>	<b>20.4</b>

**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 análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 13,967.1 miles de pesos.



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



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

Como resultado de la verificación al importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presenta presupuesto ejercido en inversión de Obra.

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2018							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	34,538.8	42,900.6	-8,361.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	13,956.3	27,710.6	-13,754.3
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	3,429.6	4,703.7	-1,274.1	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	10.8	10.8	21.6
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>37,968.4</b>	<b>47,604.3</b>	<b>-9,635.9</b>	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>13,967.1</b>	<b>27,721.4</b>	<b>-13,754.3</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	104,689.7	104,689.7		<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Muebles	47,210.8	45,726.3	1,484.5	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-36,378.2	-31,667.2	-4,711.0	Aportaciones	16,591.2	16,591.2	
Activos Diferidos	1.5	1.5		<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>16,591.2</b>	<b>16,591.2</b>	
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>115,523.8</b>	<b>118,750.3</b>	<b>-3,226.5</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4,024.4	9,994.3	-5,969.9
				Resultado de Ejercicios Anteriores	115,125.3	108,263.5	6,861.8
				Revalúos	3,784.2	3,784.2	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>122,933.9</b>	<b>122,042.0</b>	<b>891.9</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>139,525.1</b>	<b>138,633.2</b>	<b>891.9</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>153,492.2</b>	<b>166,354.6</b>	<b>-12,862.4</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>153,492.2</b>	<b>166,354.6</b>	<b>-12,862.4</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 rubro de Efectivo y Equivalentes al cierre del mes de diciembre 2018 comprende los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Bancos	22,154.6
Inversiones Financieras de Corto Plazo	12,384.2
<b>TOTAL</b>	<b>34,538.8</b>

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

El importe del rubro de Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios, comprende las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo por 3,429.6 miles de pesos.

## BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de 104,689.7 miles de pesos, se encuentra integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	10,267.9
Edificios no Habitacionales	46,630.9
Construcciones en Proceso	47,790.9
<b>T O T A L</b>	<b>104,689.7</b>



## BIENES MUEBLES

El importe que comprenden los bienes inmuebles es de 47,210.8 miles de pesos y se encuentran integradas de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	14,411.5
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	795.6
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	30,216.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,317.8
Otros Bienes Muebles	469.9
<b>T O T A L</b>	<b>47,210.8</b>

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe del rubro de Cuentas por Pagar a Corto Plazo, al 31 de diciembre de 2018 se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,005.8
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	12,950.5
<b>T O T A L</b>	<b>13,956.3</b>



## ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 ( Miles de Pesos )		
Concepto	2018	2017
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	67,284.7	62,293.8
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>67,284.7</b>	<b>62,293.8</b>
Ingresos Financieros	1,093.1	2,305.9
Otros Ingresos y Beneficios Varios	100.7	11.6
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>1,193.8</b>	<b>2,317.5</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>68,478.5</b>	<b>64,611.3</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	33,647.5	29,677.8
Materiales y Suministros	4,914.2	4,174.2
Servicios Generales	7,651.6	7,858.2
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>46,213.3</b>	<b>41,710.2</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	1,400.4	951.5
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,400.4</b>	<b>951.5</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	14,735.0	11,955.3
Otros Gastos	2,105.4	
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>16,840.4</b>	<b>11,955.3</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>64,454.1</b>	<b>54,617.0</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>4,024.4</b>	<b>9,994.3</b>

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



## ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Aportaciones	16,591.2				16,591.2
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017</b>	<b>16,591.2</b>				<b>16,591.2</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			9,994.3		9,994.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		108,263.4			108,263.4
Revalúos		3,784.2			3,784.2
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017</b>		<b>112,047.6</b>	<b>9,994.3</b>		<b>122,041.9</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017</b>	<b>16,591.2</b>	<b>112,047.6</b>	<b>9,994.3</b>		<b>138,633.1</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			4,024.4		4,024.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		6,861.9	-9,994.3		-3,132.4
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto del Ejercicio 2018</b>		<b>6,861.9</b>	<b>-5,969.9</b>		<b>892.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>16,591.2</b>	<b>118,909.5</b>	<b>4,024.4</b>		<b>139,525.1</b>

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



## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)			
Concepto	Origen	Aplicación	
<b>ACTIVO</b>			
Efectivo y Equivalentes	8,361.8		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,274.1		
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>9,635.9</b>		
Bienes Muebles		1,484.5	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	4,711.0		
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>4,711.0</b>	<b>1,484.5</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>14,346.9</b>	<b>1,484.5</b>	
<b>PASIVO</b>			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		13,754.3	
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>13,754.3</b>	
<b>Total Pasivo</b>		<b>13,754.3</b>	
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		5,969.9	
Resultados de Ejercicios Anteriores	6,861.8		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>6,861.8</b>	<b>5,969.9</b>	
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>6,861.8</b>	<b>5,969.9</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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	67,284.7	62,293.8
Otros Orígenes de Operación	1,193.8	2,317.5
<b>Total Origen</b>	<b>68,478.5</b>	<b>64,611.3</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	33,647.5	29,677.8
Materiales y Suministros	4,914.2	4,174.2
Servicios Generales	7,651.6	7,858.2
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	1,400.4	951.5
Ayudas Sociales		
Otras Aplicaciones de Operación	16,840.4	11,955.3
<b>Total Aplicación</b>	<b>64,454.1</b>	<b>54,617.0</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>4,024.4</b>	<b>9,994.3</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Inversión	5,985.1	11,370.0
<b>Total Origen</b>	<b>5,985.1</b>	<b>11,370.0</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		998.7
Bienes Muebles	1,484.5	1,133.5
Otras Aplicaciones de Inversión		13,915.0
<b>Total Aplicación</b>	<b>1,484.5</b>	<b>16,047.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>4,500.6</b>	<b>-4,677.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	16,886.8	19,232.1
<b>Total Aplicación</b>	<b>16,886.8</b>	<b>19,232.1</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-16,886.8</b>	<b>-19,232.1</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-8,361.8</b>	<b>-13,915.0</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	42,900.6	56,815.6
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>34,538.8</b>	<b>42,900.6</b>

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



## ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo					
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	42,900.6	148,416.9	156,778.7	34,538.8	-8,361.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,703.7	68,283.5	69,557.6	3,429.6	-1,274.1
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>47,604.3</b>	<b>216,700.4</b>	<b>226,336.3</b>	<b>37,968.4</b>	<b>-9,635.9</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	104,689.7			104,689.7	
Bienes Muebles	45,726.3	1,846.3	361.8	47,210.8	1,484.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-31,667.2	361.8	5,072.8	-36,378.2	-4,711.0
Activos Diferidos	1.5			1.5	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>118,750.3</b>	<b>2,208.1</b>	<b>5,434.6</b>	<b>115,523.8</b>	<b>-3,226.5</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>166,354.6</b>	<b>218,908.5</b>	<b>231,770.9</b>	<b>153,492.2</b>	<b>-12,862.4</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 2018				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			27,721.4	13,967.1
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>27,721.4</b>	<b>13,967.1</b>

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



---

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

---





## HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

## CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan (TESH)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
1	Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó diferencia en los saldos por 509.2 miles de pesos.	509.2	Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental Revelación Suficiente e Importancia Relativa contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
2	Derivado de la revisión a las cuentas / subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados no corresponden a su naturaleza económica.	51.2	Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
3	Derivado del análisis comparativo, el Organismo presenta diferencias entre los saldos registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de Subsidio y Subvenciones y Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo contra los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.	3,815.4	Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Revelación Suficiente e Importancia Relativa contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
4	Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 5,974.0 miles de pesos.	5,974.0	Artículo 37 y 85 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 342, 343 y 344. del Código Financiero del Estado de México y Municipios. Apartado VI Políticas de Registro, Adeudos de ejercicios fiscales anteriores contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
5	Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y disminuciones presupuestales por 14,808.7 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.	14,808.7	Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 de Código Financiero del Estado de México. Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).



Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan (TESH)

Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
6	Como resultado de la revisión a la Conciliación Bienes Muebles se identificó que el organismo no presento la información de manera correcta y completa de acuerdo al oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/664/19 de fecha 12 de agosto de 2019 por lo que impidió realizar la fiscalización.	104,109.6	Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental  Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
7	Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta la cuenta contable 1236 Construcciones en Proceso sin movimientos.	47,790.9	Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

### OBSERVACIONES

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.



## SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en el marco del Sistema Estatal de Fiscalización, el cual tiene por objeto establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, para promover en el ámbito de sus respectivas competencias el intercambio de información, mecanismos, estrategias, ideas y experiencias que permitan el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos y tomando en consideración que se deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización, solicita a las entidades fiscalizables del Gobierno, Organismos Auxiliares y Organismos Autónomos del Estado de México, los resultados de las auditorías practicadas por los despachos externos designados por la Secretaría de la Contraloría del Estado de México; lo anterior, de conformidad con los artículos 42 párrafo segundo, fracción III y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 38 bis, fracciones XIII y XXVIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México; 37 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios; y 95, fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; ante lo cual se informa lo siguiente:

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho SEGURAY SANCHEZ CONTADORES Y AUDITORES, S.C., quien no determinó hallazgos.







---

# TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE IXTAPALUCA

# TESI

---





---

## CONTENIDO

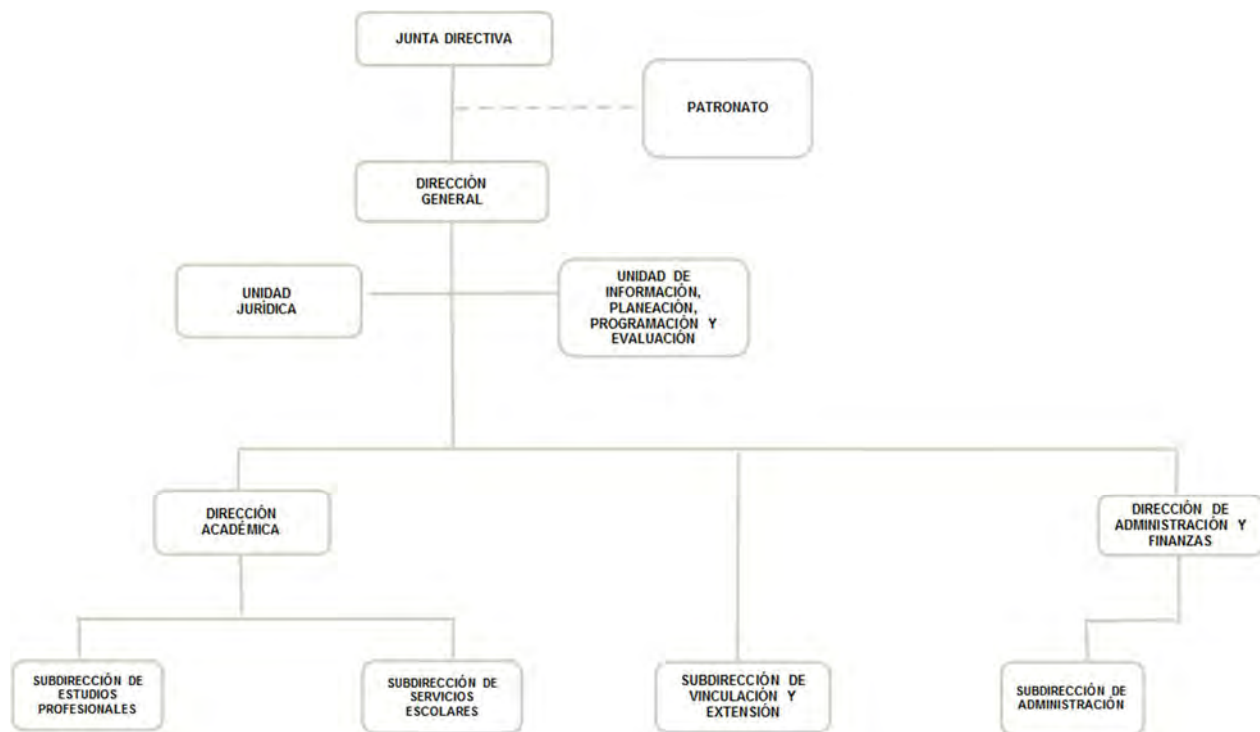
Presentación	373
Análisis de Cumplimiento Financiero	377
Resultados de la fiscalización	425



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

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



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



---

## OBJETIVO

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

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

## FORMA DE GOBIERNO

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



---

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

### 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 2018 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.







---

# ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

---





---

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 del Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca, 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 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, 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 (Decimoséptima Edición) 2018 (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, aplicadas en las circunstancias.



---

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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 2018.

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 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis						
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.1 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.						
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	<p>No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018:</p> <table border="1"> <tr> <td>- Personal Operativo</td> <td>60</td> </tr> <tr> <td>- Personal Académico</td> <td>127</td> </tr> <tr> <td>- Personal Administrativo</td> <td>25</td> </tr> </table>	- Personal Operativo	60	- Personal Académico	127	- Personal Administrativo	25
- Personal Operativo	60						
- Personal Académico	127						
- Personal Administrativo	25						
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 88.2 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.						
Sistema de Alertas de la LDF	<p>Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles negativo.</p> <p>Presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición.</p> <p>Incumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS.</p> <p>Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.</p>						
Ingresos	El Organismo recaudó 73,261.8 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 29,940.3 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 71,454.6 miles de pesos.						
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representan el 97.5 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 5.8 puntos porcentuales.						
Egresos por Capítulo	<p>Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 96,842.5 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 103,202.1 miles de pesos.</p> <p>Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 42,131.2 miles de pesos, que representa el 43.5 por ciento y deuda pública por 16,687.6 miles de pesos, que representa el 17.2 por ciento del total ejercido.</p>						
Egresos ejercidos por Capítulo	Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 96,842.5 miles de pesos, mostrando una incremento de 44,286.2 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.						
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 39,522.6 miles de pesos.						

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



## ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra Dictamen de auditoría externa e Informe Mensual de diciembre 2018	1	1	100.0
Equilibrio entre el total del Activo y la suma de Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio	1	1	100.0
Presentación del Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	1	1	100.0
Saldos de las cuentas contables no correspondidos a su Naturaleza	1	1	100.0
Cuentas contables que no presentan movimientos	1	0	0.0
Análisis de Conciliaciones Bancarias	1	1	100.0
Análisis de los Deudores Diversos y Cuentas por cobrar a corto plazo	1	0	0.0
Saldo de la cuenta por cobrar en los Estados Financieros y las Notas de Desglose	1	0	0.0
Saldo de la cuenta por cobrar en la Cartera de Adeudos al cierre del ejercicio fiscal en revisión	1	1	100.0
Análisis de la revaluación y depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de subsidio, cuentas por cobrar y por pagar al GEM	1	0	0.0
Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Dispersiones de Nómina	1	0	0.0
Análisis de Servicios Personales: Nómina y Plazas	1	0	0.0
Registro presupuestal de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio	1	0	0.0
Inversión en Obra y/o Acciones	1	0	0.0
Verificación del Ingreso Estimado y el Presupuesto Aprobado	1	1	100.0
Equilibrio presupuestal de Ingresos y Egresos	1	1	100.0
Déficit presupuestal	1	0	0.0
Ampliaciones y disminuciones presupuestales	1	0	0.0
Análisis de Egresos extraordinarios	1	1	100.0
Auditoría a la Matricula	1	1	100.0
Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de Almacén de Materiales y Suministros de consumo	1	1	100.0
Análisis de anticipo a Proveedores	1	1	100.0
Análisis de cuotas ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE	1	1	100.0
Análisis de ISR retenido por sueldos y salarios	1	1	100.0
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
<b>Resultado</b>		<b>73.68</b>	

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

### SEMAFORIZACIÓN

0 - 50	<b>Crítico</b>
51 - 75	<b>Suficiente</b>
76 - 100	<b>Adecuado</b>





## SALDOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA CONTRA DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA E INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

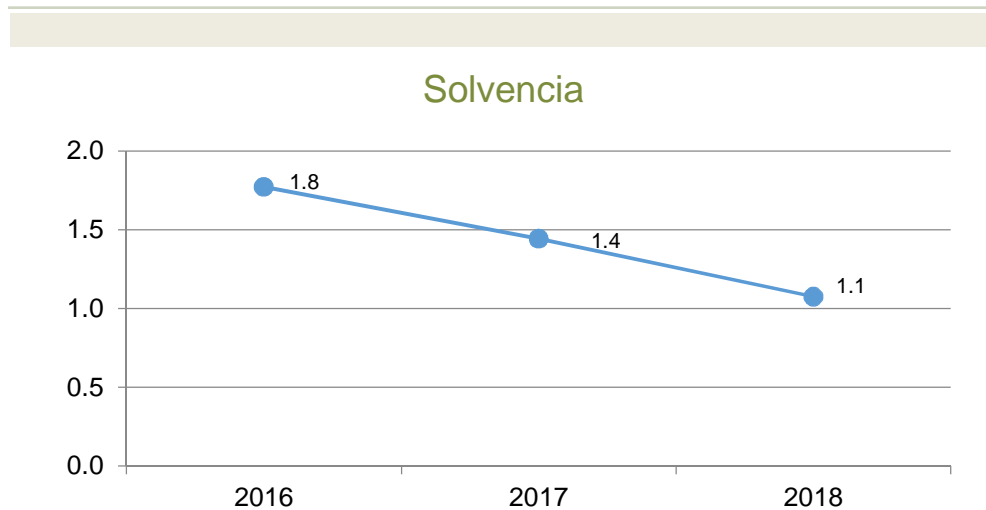
Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalente	34,047.3	34,047.3	34,047.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	39,522.6	39,522.6	39,522.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,154.5	4,154.5	4,154.5	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,304.5	4,304.5	4,304.5	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				Títulos y Valores a Corto Plazo			
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo			
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo			
				Otros Pasivos a Corto Plazo			
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>42,506.3</b>	<b>42,506.3</b>	<b>42,506.3</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>39,522.6</b>	<b>39,522.6</b>	<b>39,522.6</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	103,628.8	103,628.8	103,628.8	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	42,642.8	42,642.8	42,642.8	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-19,632.1	-19,632.1	-19,632.1	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>126,639.5</b>	<b>126,639.5</b>	<b>126,639.5</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
				<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>39,522.6</b>	<b>39,522.6</b>	<b>39,522.6</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>							
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>							
					19,002.8	19,002.8	19,002.8
				Aportaciones	19,002.8	19,002.8	19,002.8
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>							
					110,620.4	110,620.4	110,620.4
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,728.3	1,728.3	1,728.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	108,712.2	108,712.2	108,712.2
				Revalúos	179.9	179.9	179.9
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>129,623.2</b>	<b>129,623.2</b>	<b>129,623.2</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>169,145.8</b>	<b>169,145.8</b>	<b>169,145.8</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>169,145.8</b>	<b>169,145.8</b>	<b>169,145.8</b>

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

Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el Organismo en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran los Estados Financieros y Presupuestales no muestran diferencias, asimismo se mostró coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

### RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.8	1.4	1.1



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.1 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.



## EQUILIBRIO ENTRE EL TOTAL DEL ACTIVO Y LA SUMA DE PASIVO MÁS HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	169,145.8	39,522.6	129,623.2	169,145.8	0.0

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	1,728.3	1,728.3	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.



## SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

Derivado de la revisión a las cuentas / subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados corresponden a su naturaleza económica.

### CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Número de Cuenta contable	Concepto	2017	2018
		(Miles de Pesos)	
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	3,650.0	3,650.0
<b>Total</b>		<b>3,650.00</b>	<b>3,650.00</b>

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

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta cuentas contables sin movimiento.



## ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depositos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
DICIEMBRE	1112-002-005	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-002-006	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-002-007	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-002-008	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-002-009	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presentan las conciliaciones bancarias, se identificó que se muestran las partidas en conciliación.

## ANÁLISIS DE LOS DEUDORES DIVERSOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Número de Cuenta contable				Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)
1123	1	5	194	Deudores Diversos	25.6
<b>Total</b>					<b>25.6</b>

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

Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 25.6 miles de pesos, en la cuenta contable mencionada en el cuadro que antecede.



## CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	841.2
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	1,106.5
<b>Diferencia</b>	<b>-265.3</b>
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
<b>Diferencia</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.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó diferencia en los saldos por 265.3 miles de pesos.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Cartera de adeudos del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.



## ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de <u>revaluación</u> .	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

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

Como resultado de la fiscalización realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que el Organismo no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2018; Asimismo se verificó que la depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.



## CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO, CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR AL GEM

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	
Registros del organismo	28,726.7
<b>Diferencia</b>	<b>-28,726.7</b>
Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	
Registros del organismo (1122)	4,127.3
<b>Diferencia</b>	<b>-4,127.3</b>
Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	0.0
Registros del organismo (2119)	32.6
<b>Diferencia</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.

La entidad no presenta la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidio y Otras Ayudas" de "Cuentas por Pagar y por Cobrar" con la Contaduría General Gubernamental.





## ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	-8,155.4
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	108,712.2
Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	117,453.3
<b>Diferencia</b>	<b>-8,741.1</b>
<b>Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>585.7</b>

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

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno/Consejo Directivo para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	60	60	23	11	72	12	20.0
Personal Académico	127	127	37	33	131	4	3.1
Personal Administrativo	25	25	8	5	28	3	12.0
<b>Total</b>	<b>212</b>	<b>212</b>	<b>68</b>	<b>49</b>	<b>231</b>	<b>19</b>	<b>9.0</b>

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

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, no se identificaron diferencias.



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



## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	912.5	926.9
	<b>912.5</b>	<b>926.9</b>
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	811.7	826.4
	<b>811.7</b>	<b>826.4</b>
<b>Diferencia</b>	<b>100.8</b>	<b>100.5</b>

**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 resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 201.3 miles de pesos.

## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Carátula de Nómina	231
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	
<b>Diferencia</b>	<b>231</b>

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



La entidad no presenta el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas.

## REGISTRO PRESUPUESTAL DE LOS ADEUDOS QUE SE TENGAN AL CIERRE DEL EJERCICIO

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	40,199.3
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	16,687.6
Importe pendiente de pago	23,511.7

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	30,522.6
Importe pendiente de pago	23,511.7
Pendiente de pago 2017-2018	7,010.9
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>7,010.9</b>

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

Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 7,01.9 miles de pesos.



## INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

Concepto	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
<b>Egreso Ejercido por Capítulo 6000</b>		
Gasto de Inversión (PAD, FAM, etc.) Cuenta Pública	14,256.2	
<b>Ejercido en Obra y/o Acciones por Fuente de Financiamiento</b>	<b>13,488.4</b>	
Formato 5		
<b>Gasto de Inversión Sectorial</b>		
Dirección General de Inversión	0.0	
<b>Diferencia</b>	<b>767.8</b>	

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

Como resultado de la verificación al importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, las cifras de la inversión en Obra no coinciden por 767.8 miles de pesos.

## VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	69,084.7	69,084.7	0.0
Total de Egreso Aprobado	69,084.7		

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que corresponden con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2018.



## EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	103,202.1	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	103,202.1	
<b>Diferencia</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.

Como resultado del comparativo entre los cuadros estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.

## DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	73,261.8	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	96,842.5	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>-23,580.7</b>	

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

De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra un déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.



## AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
<b>1000</b>	<b>46,682.0</b>	<b>926.6</b>		<b>47,608.6</b>		
	46,682.0	734.6			Recursos Federales	20-nov-18
		192.0			Recursos Federales	14-dic-18
<b>2000</b>	<b>5,172.8</b>	<b>564.6</b>		<b>5,737.4</b>		
	5,172.8	150.0			Recursos Federales	07-jun-18
		414.6			Recursos Federales	14-dic-18
<b>3000</b>	<b>11,164.3</b>	<b>1,123.5</b>		<b>12,287.8</b>		
	11,164.3	768.3			Recursos Federales	07-jun-18
		313.7			Ingresos Propios	07-dic-18
		41.5			Recursos Federales	14-dic-18
<b>4000</b>	<b>1,932.4</b>	<b>29.4</b>		<b>1,961.8</b>		
	1,932.4	29.4			Recursos Federales	14-dic-18
<b>5000</b>	<b>4,133.2</b>	<b>529.3</b>		<b>4,662.5</b>		
	4,133.2	140.0			Recursos Federales	07-jun-18
		389.3			Recursos Federales	14-dic-18
<b>6000</b>	<b>0.0</b>	<b>14,256.2</b>		<b>14,256.2</b>		
		6,256.2			Ingresos Propios	12-jun-18
		8,000.0			Ingresos Propios	04-dic-18
<b>9000</b>	<b>0.0</b>	<b>2,763.4</b>		<b>2,763.4</b>		
		2,763.4			Ingresos Propios	12-jun-18
<b>Totales</b>	<b>69,084.7</b>	<b>20,193.0</b>		<b>89,277.7</b>		

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

Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 13,924.4 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.



## ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	Si	No	Si	Otros Egresos

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

De acuerdo a la revisión realizada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que no se realizaron registros contables de gasto distintos a los que permite la cuenta contable.





## RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

Descripción de los Apartados a Evaluar	
<b>Registros Contables</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.
<b>Registros Presupuestales</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.
<b>Registros Administrativos</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.
<b>Transparencia</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
<b>Cuenta Pública</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes.

Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

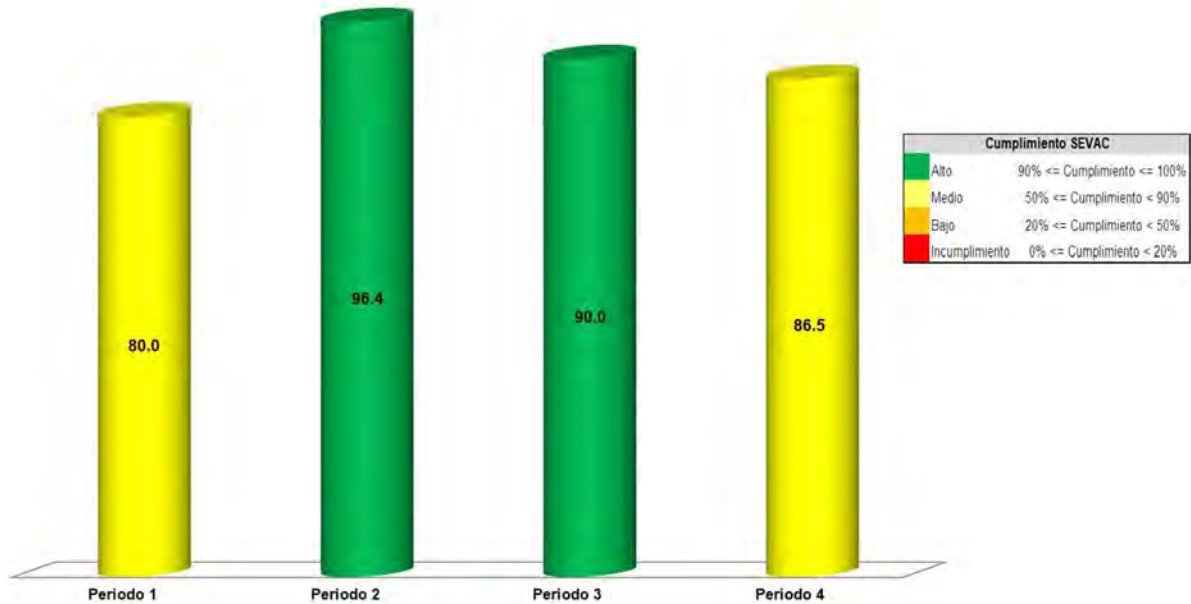
Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
<b>Registros contables</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Registros Presupuestales</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Registros Administrativos</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Transparencia</b>	✓	✓	✓	✓
<b>Cuenta Pública</b>	⊘	⊘	✓	⊘

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊘ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

### Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca



Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 88.2 por ciento lo cual indica un cumplimiento medio en el grado de armonización contable.



## LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	73,261.8	
Menos		- 23,580.7
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>96,842.5</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 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.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	<u>-</u> 73,261.8	0.0%	Bajo
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	<u>-</u> 73,261.8	0.0%	Bajo
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	37,731.0 - <u>34,047.3</u> 73,261.8	5.0%	Bajo

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

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el TESI presenta 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 del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
73,261.8	16,687.6	22.8%	4.0%	No

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 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.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
43,954.0	46,682.0	2,728.0	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 aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, 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.



## AUDITORÍA A LA MATRICULA

Concepto	Cumple	Comentarios
Auditoría Externa a la matrícula	Si	

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

Como resultado de la verificación a las instituciones educativas de nivel medio superior y superior que aplicaron recursos de programas sujetos a Reglas de Operación en el ejercicio 2018, se identificó que sí practicaron una Auditoría externa a su matrícula escolar en términos de la normatividad aplicable.

## CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

La entidad envió la conciliación de bienes muebles e inmuebles con cifras al 31 de diciembre de 2018.

## CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo y movimientos en la cuenta contable.

## ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta anticipo a proveedores.



## ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	841.2
<b>Total</b>		<b>841.2</b>

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

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que las mismas si fueron pagadas al ISSEMYM.

## ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	567.8
<b>Total</b>		<b>567.8</b>

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

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en enero 2019.



## ANÁLISIS DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	0.0
<b>Total</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.

De la revisión realizada al Organismo al 31 de diciembre de 2018, ha enterado en tiempo y forma el importe de 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en enero 2019.

## ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito, se muestra que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presentó saldo en la cuenta.

## PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

De acuerdo a la revisión realizada, se aprecia que el organismo no presenta fideicomisos.



## INGRESOS

Ingresos								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
( 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>	69,084.7	2,859.8		71,944.5	71,454.6	97.5	-489.9	-7
Subsidio	69,084.7	2,859.8		71,944.5	71,454.6	97.5	-489.9	-7
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		31,257.6		31,257.6	1,807.2	2.5	-29,450.4	-94.2
Ingresos Financieros				0.0	1,086.3	1.5	1,086.3	
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.		31,257.6		31,257.6			-31,257.6	-100.0
Ingresos Diversos					720.9	1.0	720.9	
<b>TOTAL</b>	69,084.7	34,117.4		103,202.1	73,261.8	100.0	-29,940.3	-29.0

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

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 73,261.8 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 29,940.3 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 71,454.6 miles de pesos.



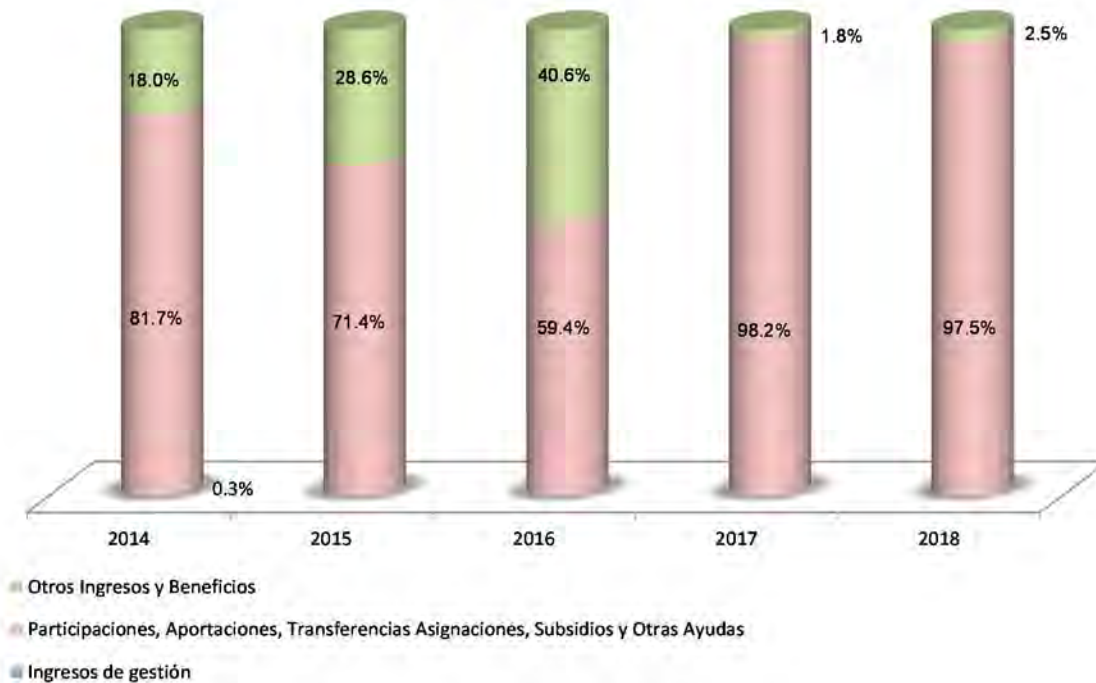


## INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados ( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>207.4</b>				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	207.4				
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>57,853.6</b>	<b>72,476.3</b>	<b>63,332.4</b>	<b>67,985.1</b>	<b>71,454.6</b>
Subsidio	57,853.6	72,476.3	63,332.4	67,985.1	71,454.6
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>12,760.6</b>	<b>29,101.0</b>	<b>43,360.1</b>	<b>1,239.6</b>	<b>1,807.2</b>
Ingresos Financieros	733.8	632.3	13,563.6	1,239.6	1,086.3
Disponibilidades Financieras	4,135.9				
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.	7,618.4	28,387.4	28,387.4		
Ingresos Diversos	272.5	81.3	1,409.1		720.9
<b>TOTAL</b>	<b>70,821.6</b>	<b>101,577.3</b>	<b>106,692.5</b>	<b>69,224.7</b>	<b>73,261.8</b>

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

### Ingresos Recaudados 2014-2018



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

Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representan el 97.5 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 5.8 puntos porcentuales.



## EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo									
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018									
( Miles de Pesos )									
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%	
Servicios Personales	46,682.0	8,563.7	7,637.1	47,608.6	42,131.2	43.5	-5,477.4	-11.5	
Materiales y Suministros	5,172.8	3,152.9	2,636.2	5,689.5	5,403.6	5.6	-285.9	-5.0	
Servicios Generales	11,164.3	6,135.7	4,964.2	12,335.8	12,312.3	12.7	-23.5	-0.2	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,932.4	359.4	1,930.0	361.8	354.1	0.4	-7.7	-2.1	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,133.2	6,919.0	4,789.6	6,262.6	5,697.5	5.9	-565.1	-9.0	
Inversión Pública		14,256.2		14,256.2	14,256.2	14.7			
Deuda Pública		16,687.6		16,687.6	16,687.6	17.2			
<b>TOTAL</b>	<b>69,084.7</b>	<b>56,074.5</b>	<b>21,957.1</b>	<b>103,202.1</b>	<b>96,842.5</b>	<b>100.0</b>	<b>-6,359.6</b>	<b>-6.2</b>	

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

Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 96,842.5 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 103,202.1 miles de pesos; las ampliaciones y/o disminuciones presupuestales mostraron incremento por 34,117.4 miles de pesos durante el ejercicio.

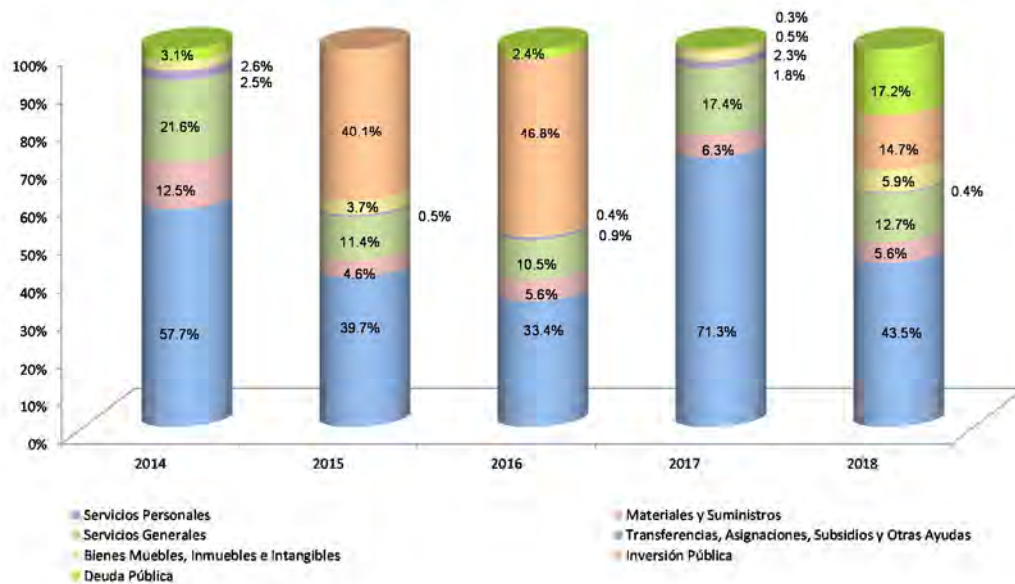
Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 42,131.2 miles de pesos, que representa el 43.5 por ciento y deuda pública por 16,687.6 miles de pesos, que representa el 17.2 por ciento del total ejercido.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo ( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	25,282.2	30,043.2	26,911.9	37,485.9	42,131.2
Materiales y Suministros	5,466.8	3,446.0	4,546.2	3,312.0	5,403.6
Servicios Generales	9,453.6	8,603.1	8,476.8	9,148.3	12,312.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,115.8	405.9	688.9	960.5	354.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,132.2	2,828.8	282.1	1,200.4	5,697.5
Inversión Pública		30,350.0	37,685.2	265.4	14,256.2
Deuda Pública	1,354.4		1,970.9	183.8	16,687.6
<b>TOTAL</b>	<b>43,805.0</b>	<b>75,677.0</b>	<b>80,562.0</b>	<b>52,556.3</b>	<b>96,842.5</b>

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

**Egresos Ejercidos por Capítulo 2014-2018**



**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 análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identificó que estos fueron por 96,842.5 miles de pesos, mostrando un incremento de 44,286.2 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en el capítulo de deuda pública.

## 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 2018 ( Miles de Pesos )							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	64,951.5	14,570.0	79,521.5	74,457.4	61,957.7	-5,064.1	-6.4
Gasto Capital	4,133.2	2,859.8	6,993.0	5,697.5	5,697.5	-1,295.5	-18.5
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		16,687.6	16,687.6	16,687.6	16,687.6		
<b>Total</b>	<b>69,084.7</b>	<b>34,117.4</b>	<b>103,202.1</b>	<b>96,842.5</b>	<b>84,342.8</b>	<b>-6,359.6</b>	<b>-6.2</b>

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

Como resultado de la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de gasto corriente.



## CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 ( Miles de Pesos )							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	69,084.7	34,117.4	103,202.1	96,842.5	84,342.8	-6,359.6	-6.2
<b>Total</b>	<b>69,084.7</b>	<b>34,117.4</b>	<b>103,202.1</b>	<b>96,842.5</b>	<b>84,342.8</b>	<b>-6,359.6</b>	<b>-6.2</b>

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

Una vez realizado el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación administrativa, los gastos fueron clasificados en apego a la misma.

## CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 ( Miles de pesos )							
Concepto	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
<b>Desarrollo Social</b>	<b>69,084.7</b>	<b>17,429.8</b>	<b>86,514.5</b>	<b>80,154.9</b>	<b>67,555.2</b>	<b>-6,359.6</b>	<b>-7.4</b>
Vivienda y Servicios a la Comunidad	69,084.7	17,429.8	86,514.5	80,154.9	67,555.2	-6,359.6	-7.4
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		<b>16,687.6</b>	<b>16,687.6</b>	<b>16,687.6</b>	<b>16,687.6</b>		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		16,687.6	16,687.6	16,687.6	16,687.6		
<b>Total del Gasto</b>	<b>69,084.7</b>	<b>34,117.4</b>	<b>103,202.1</b>	<b>96,842.5</b>	<b>84,242.8</b>	<b>-6,359.6</b>	<b>-6.2</b>

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

Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en dos renglones principales: desarrollo social y Otras no clasificadas en funciones anteriores.



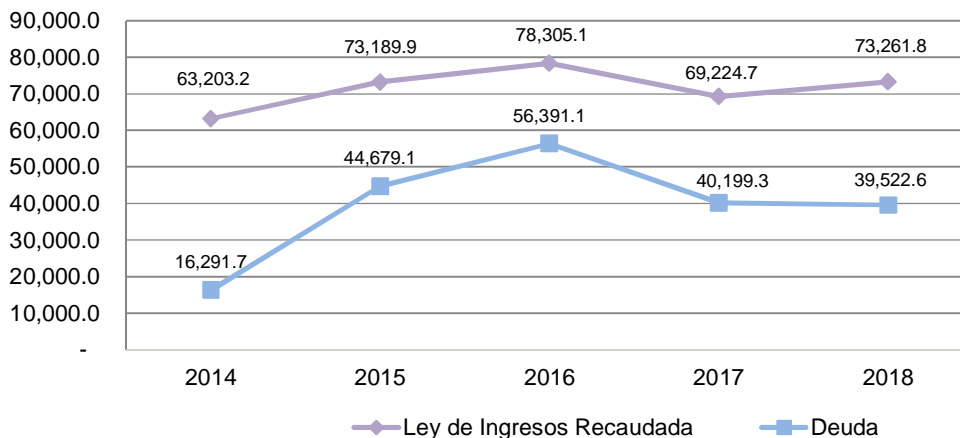
## PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	63,203.2	73,189.9	78,305.1	69,224.7	73,261.8
Deuda	16,291.7	44,679.1	56,391.1	40,199.3	39,522.6
<b>%</b>	<b>25.8</b>	<b>61.0</b>	<b>72.0</b>	<b>58.1</b>	<b>53.9</b>

**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 análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 39,522.6 miles de pesos.

**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.



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

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento ( Miles de Pesos )							
OBRA Y/O ACCIÓN	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)/GIS	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
LEVANTAMIENTO DE BARRA PERIMETRAL IMFE 161-CC-L2017		2,191.3				2,191.3	16.2
IMFE (CONSTRUCCION DEL EDIFICIO 551-L2)			4,718.6	4,718.6		9,437.2	70.0
IMFE (EDIFICIO DE VINCULACION 2397- CC-2018)		1,859.9				1,859.9	13.8
<b>TOTAL</b>		<b>4,051.2</b>	<b>4,718.6</b>	<b>4,718.6</b>		<b>13,488.4</b>	<b>100.0</b>

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





## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2018							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	34,047.3	49,519.5	-15,472.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	39,522.6	40,199.3	-676.7
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	4,154.5	4,285.5	-131.0				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,304.5	4,205.3	99.2				
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>42,506.3</b>	<b>58,010.3</b>	<b>-15,504.0</b>	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>39,522.6</b>	<b>40,199.3</b>	<b>-676.7</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	103,628.8	91,684.4	11,944.4	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Bienes Muebles	42,642.8	39,711.2	2,931.6	Aportaciones	19,002.8	19,002.8	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-19,632.1	-20,726.0	1,093.9	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>19,002.8</b>	<b>19,002.8</b>	
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>126,639.5</b>	<b>110,669.6</b>	<b>15,969.9</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,728.3	-8,155.4	9,883.7
				Resultado de Ejercicios Anteriores	108,712.2	117,453.3	-8,741.1
				Revalúos	179.9	179.9	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>169,145.8</b>	<b>168,679.9</b>	<b>465.9</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>110,620.4</b>	<b>109,477.8</b>	<b>1,142.6</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>129,623.2</b>	<b>128,480.6</b>	<b>1,142.6</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>169,145.8</b>	<b>168,679.9</b>	<b>465.9</b>

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

## EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 34,047.3 miles de pesos, se integra de:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Bancos	19,376.1
Inversiones Financieras de Corto Plazo	14,671.2
<b>TOTAL</b>	<b>34,047.3</b>



## DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 4,154.5 miles de pesos al 31 de diciembre de 2018 está integrado principalmente por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4,128.9
Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	25.5
<b>T O T A L</b>	<b>4,154.4</b>

## DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

El saldo de 4,304.5 miles de pesos al 31 de diciembre de 2018 está integrado el saldo de la cuenta bienes en tránsito.

## BIENES INMUEBLES INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Su saldo de 103,628.8 miles de pesos se integra de edificios no habitacionales.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	10,000.0
Edificios no Habitacionales	34,108.6
Construcciones en Proceso	59,520.2
<b>T O T A L</b>	<b>103,628.8</b>



## BIENES MUEBLES

Su saldo de 42,642.8 miles de pesos se integra por el mobiliario y equipo.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	21,640.9
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	6,834.4
Vehículos y Equipo de Transporte	5,620.2
Mantenimiento	7,234.9
Varios	1,312.4
<b>T O T A L</b>	<b>42,642.8</b>

## DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES

El importe acumulado de la depreciación al 31 de diciembre de 2018 asciende a 19,632.1 miles de pesos.

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Su saldo al 31 de diciembre de 2018 es de 39,522.6 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	37,639.3
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,791.6
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	91.7
<b>T O T A L</b>	<b>39,522.6</b>



## ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018		
( Miles de Pesos )		
Concepto	2018	2017
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	71,454.6	67,967.3
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>71,454.6</b>	<b>67,967.3</b>
Ingresos Financieros	1,086.3	1,239.5
Otros Ingresos y Beneficios Varios	720.9	
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>1,807.2</b>	<b>1,239.5</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>73,261.8</b>	<b>69,206.8</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	44,805.6	23,184.0
Materiales y Suministros	5,403.6	5,428.6
Servicios Generales	10,895.3	24,560.8
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>61,104.5</b>	<b>53,173.4</b>
Ayudas Sociales	354.1	1,157.4
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>354.1</b>	<b>1,157.4</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	9,304.4	21,200.1
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>9,304.4</b>	<b>21,200.1</b>
Inversión Pública no Capitalizable	770.5	1,831.3
<b>Inversión Pública</b>	<b>770.5</b>	<b>1,831.3</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>71,533.5</b>	<b>77,362.2</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>1,728.3</b>	<b>-8,155.4</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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Aportaciones	19,002.8				19,002.8
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017</b>	<b>19,002.8</b>				<b>19,002.8</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-8,155.6		-8,155.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		117,453.5			117,453.5
Revalúos		179.9			179.9
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017</b>		<b>117,633.4</b>	<b>-8,155.6</b>		<b>109,477.8</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017</b>	<b>19,002.8</b>	<b>117,633.4</b>	<b>-8,155.6</b>		<b>128,480.6</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,728.3		1,728.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		-8,741.3	8,155.6		-585.7
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018</b>		<b>-8,741.3</b>	<b>9,883.9</b>		<b>1,142.6</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>19,002.8</b>	<b>108,892.1</b>	<b>1,728.3</b>		<b>129,623.2</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**

<b>Estado de Cambios en la Situación Financiera</b>			
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018</b>			
<b>(Miles de Pesos)</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Origen</b>	<b>Aplicación</b>	
<b>ACTIVO</b>			
Efectivo y Equivalentes	15,472.2		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	131.0		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios			99.2
<b>Total Activo Circulante</b>			<b>99.2</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso			11,944.4
Bienes Muebles			2,931.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes			1,093.9
<b>Total Activo No Circulante</b>			<b>15,969.9</b>
<b>Total Activo</b>			<b>16,069.1</b>
<b>PASIVO</b>			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo			676.7
<b>Pasivo Circulante</b>			<b>676.7</b>
<b>Total Pasivo</b>			<b>676.7</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>			
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	9,883.9		
Resultados de Ejercicios Anteriores			8,741.3
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>9,883.9</b>		<b>8,741.3</b>
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>9,883.9</b>		<b>8,741.3</b>

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



## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018</b>		
<b>(Miles de Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	1,086.3	1,239.5
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	71,454.6	67,967.3
Otros Orígenes de Operación	720.9	
<b>Total Origen</b>	<b>73,261.8</b>	<b>69,206.8</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	44,805.6	23,184.0
Materiales y Suministros	5,403.6	5,428.6
Servicios Generales	10,895.3	24,560.8
Subsidios y Subvenciones	354.1	1,157.4
Otras Aplicaciones de Operación	10,074.9	23,031.6
<b>Total Aplicación</b>	<b>71,533.5</b>	<b>77,362.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>1,728.3</b>	<b>-8,155.6</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Inversión	131.0	13,267.1
<b>Total Origen</b>	<b>131.0</b>	<b>13,267.1</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	11,944.4	7,200.0
Bienes Muebles	4,025.5	14,765.0
Otras Aplicaciones de Inversión	99.2	
<b>Total Aplicación</b>	<b>16,069.1</b>	<b>21,965.0</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-15,938.1</b>	<b>-8,697.9</b>
<b>Aplicación</b>		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	1,262.4	16,191.6
<b>Total Aplicación</b>	<b>1,262.4</b>	<b>16,191.6</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-1,262.4</b>	<b>-16,191.6</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-15,472.2</b>	<b>-33,045.1</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	49,519.5	82,564.6
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>34,047.3</b>	<b>49,519.5</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 DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	49,519.5	123,315.9	138,788.1	34,047.3	-15,472.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,285.5	29,850.2	29,981.2	4,154.5	-131.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,205.3	133.2	34.0	4,304.5	99.2
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>58,010.3</b>	<b>153,299.3</b>	<b>168,803.3</b>	<b>42,506.3</b>	<b>-15,504.0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	91,684.4	14,256.2	2,311.8	103,628.8	11,944.4
Bienes Muebles	39,711.2	3,924.3	992.7	42,642.8	2,931.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-20,726.0	648.4	-445.5	-19,632.1	1,093.9
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>110,669.6</b>	<b>18,828.9</b>	<b>2,859.0</b>	<b>126,639.5</b>	<b>15,969.9</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>168,679.9</b>	<b>172,128.2</b>	<b>171,662.3</b>	<b>169,145.8</b>	<b>465.9</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 2018 (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>40,199.3</b>	<b>39,522.6</b>
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>40,199.3</b>	<b>39,522.6</b>

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





---

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

---





## HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

## CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca (TESI)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
1	Derivado de la verificación a los importes presentados en la cuenta contable de Deudores Diversos, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 25.6 miles de pesos, el cual no ha sido reintegrado y/o comprobado.	25.6	Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México Artículo 129. Artículo 55 Fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículo 312 Fracción III y IV.
2	Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta la cuenta 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo sin movimiento.	3,650.0	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas.
3	Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó diferencia en los saldos por 265.3 miles de pesos.	265.3	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
4	La entidad no presenta la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidio y Otras Ayudas* de "Cuentas por Pagar y por Cobrar" con la Contaduría General Gubernamental.		Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
5	De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 201.3 miles de pesos.	201.3	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 Revelación Suficiente, Importancia Relativa del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
6	La entidad no presenta el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas.		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 Revelación Suficiente, Importancia Relativa del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).



Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca (TESI)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
7	Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 7,010.9miles de pesos.	7,010.9	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018) en apartado Políticas de Registro, Adeudos de ejercicios fiscales anteriores, Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 37 y 85 Fracción III y Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículos 342, 343 y 344.
8	Como resultado de la verificación al importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, las cifras de la inversión en Obra no coinciden por 767.8 miles de pesos.	767.8	Políticas de Registro y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Circular 1 Lineamientos generales para el cierre del ejercicio presupuestal y contable, apartado IV Subsecretaría de Planeación y Presupuesto, Dirección General de Planeación y Gasto Publico, Conciliaciones.
9	De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra un déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.	23,580.7	Artículos 16, 21, 22, 34, 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículo 49 fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal. Artículos 305, 307, 342 y 344 párrafo primero del Código Financiero del Estado de México y Municipios. Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado México (Decimoséptima Edición 2018) en los apartados de Políticas de Registro y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
10	Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 13,924.4 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.	13,924.4	Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 de Código Financiero del Estado de México. Postulados de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

## OBSERVACIONES

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.



---

## SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en el marco del Sistema Estatal de Fiscalización, el cual tiene por objeto establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, para promover en el ámbito de sus respectivas competencias el intercambio de información, mecanismos, estrategias, ideas y experiencias que permitan el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos y tomando en consideración que se deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización, solicita a las entidades fiscalizables del Gobierno, Organismos Auxiliares y Organismos Autónomos del Estado de México, los resultados de las auditorías practicadas por los despachos externos designados por la Secretaría de la Contraloría del Estado de México; lo anterior, de conformidad con los artículos 42 párrafo segundo, fracción III y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 38 bis, fracciones XIII y XXVIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México; 37 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios; y 95, fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; ante lo cual se informa lo siguiente:

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho Guzmán Tello de Meneses., S.C., quien determinó 2 hallazgos.



**TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE IXTAPALUCA (TESI)  
CARTA DE SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA  
DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018**

RUBRO O CAPITULO DEL GASTO	Nº	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN																						
Deudores Diversos	1	<p>Al 31 de diciembre de 2018 en la Cuenta No.1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo se detectó dentro de la antigüedad de saldos Deudores Diversos mayores a 90 días que suma un total de \$25,575, el cual se desglosa a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nombre del Deudor</th> <th>Importe Mayor a 90 días</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>TOKA INVESTMENT SAPI S.A DE C.V.</td> <td>\$ 25,575</td> </tr> </tbody> </table>	Nombre del Deudor	Importe Mayor a 90 días	TOKA INVESTMENT SAPI S.A DE C.V.	\$ 25,575	<p>La Administración del TESI, debe realizar las gestiones necesarias para llevar a cabo la recuperación del gasto en la cuenta de Deudores Diversos lo más pronto posible.</p> <p>Establecer controles que permitan evitar tener adeudos con una antigüedad mayor a la establecida por la Normatividad.</p>	31-05-2019	Lic. Perfecto Gabriel Orozco Duran Director de Administración y Finanzas.																		
Nombre del Deudor	Importe Mayor a 90 días																										
TOKA INVESTMENT SAPI S.A DE C.V.	\$ 25,575																										
Proveedores por Pagar a Corto Plazo.	2	<p>Al 31 de diciembre de 2018 en la Cuenta No.2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo se detectó dentro de la antigüedad de saldos Proveedores mayores a 90 días que suman un total de \$17,565,410, los cuales se desglosa a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nombre del Proveedor</th> <th>Importe Mayor a 90 días</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ESTHER RUTH HUERTA GONZALEZ</td> <td>5,452</td> </tr> <tr> <td>CONSTRUCCION EDIFICIO U-2C</td> <td>147,071</td> </tr> <tr> <td>SOCIEDAD INTERNACIONAL DE GESTION Y EVALUACION SIGE</td> <td>71,340</td> </tr> <tr> <td>TEQUIO CONSTRUCCIONES S.A DE C.V</td> <td>1,313,480</td> </tr> <tr> <td>JUAN CARLOS MEDINA</td> <td>279,841</td> </tr> <tr> <td>DESPACHO VAZQUEZ Y ASOCIADOS</td> <td>45,000</td> </tr> <tr> <td>MAURO LIMA ESPINOZA</td> <td>16,453</td> </tr> <tr> <td>FOLI CERVIS</td> <td>270,000</td> </tr> <tr> <td>COMERCIALIZADORA MESANI, SA DE CV</td> <td>1,819,061</td> </tr> <tr> <td>MARKETING LAB, SA DE CV</td> <td>12,819</td> </tr> </tbody> </table>	Nombre del Proveedor	Importe Mayor a 90 días	ESTHER RUTH HUERTA GONZALEZ	5,452	CONSTRUCCION EDIFICIO U-2C	147,071	SOCIEDAD INTERNACIONAL DE GESTION Y EVALUACION SIGE	71,340	TEQUIO CONSTRUCCIONES S.A DE C.V	1,313,480	JUAN CARLOS MEDINA	279,841	DESPACHO VAZQUEZ Y ASOCIADOS	45,000	MAURO LIMA ESPINOZA	16,453	FOLI CERVIS	270,000	COMERCIALIZADORA MESANI, SA DE CV	1,819,061	MARKETING LAB, SA DE CV	12,819	<p>La Administración del TESI debe aclarar y depurar la cuenta de proveedores por pagar a corto plazo para que no se tenga pagos pendientes por pagar mayores a lo que establece la normatividad y de acuerdo con el compromiso de pago establecido de cada contrato, pedido o convenio.</p>	31-05-2019	Lic. Perfecto Gabriel Orozco Duran Director de Administración y Finanzas.
Nombre del Proveedor	Importe Mayor a 90 días																										
ESTHER RUTH HUERTA GONZALEZ	5,452																										
CONSTRUCCION EDIFICIO U-2C	147,071																										
SOCIEDAD INTERNACIONAL DE GESTION Y EVALUACION SIGE	71,340																										
TEQUIO CONSTRUCCIONES S.A DE C.V	1,313,480																										
JUAN CARLOS MEDINA	279,841																										
DESPACHO VAZQUEZ Y ASOCIADOS	45,000																										
MAURO LIMA ESPINOZA	16,453																										
FOLI CERVIS	270,000																										
COMERCIALIZADORA MESANI, SA DE CV	1,819,061																										
MARKETING LAB, SA DE CV	12,819																										

COMERCIALIZADORA FLOMART, SA DE CV	12,004		
AMETTI ASESORES MEXICANOS DE PROYECTOS DE TI	76,648		
ALFREDO DE LA BARRERA GONZALEZ	60,435		
<b>Total</b>	<b>4,129,604</b>		



---

# TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE JILOTEPEC

# TESJ

---







---

## CONTENIDO

Presentación	435
Análisis de Cumplimiento Financiero	439
Resultados de la fiscalización	481



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec, es un organismo público descentralizado de carácter estatal, el cual cimenta su operación principalmente bajo partidas presupuestales tanto de recurso Federal, como Estatal, previamente autorizadas en el Presupuesto de Egresos del Estado de México del ejercicio fiscal 2018.



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



---

## OBJETIVO

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

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

## FORMA DE GOBIERNO

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



---

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

### H. 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 2018 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.

### 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 2018.





---

# ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

---







---

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 del Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec, 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 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, 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 (Decimoséptima Edición) 2018 (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, aplicadas en las circunstancias.



---

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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 2018.

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 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.4 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018: - Personal Operativo 46 - Personal Académico 69 - Personal Administrativo 50
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 98 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.
Sistema de Alertas de la LDF	Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles negativo.  Presenta un nivel de endeudamiento en observación por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 5 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición.
Ingresos	El Organismo recaudó 55,126.2 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 61,232.5 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 53,525.5 miles de pesos.
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representa casi el 100 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento/decremento de 2.1 puntos porcentuales.
Egresos por Capítulo	Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 59,658.6 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 61,232.5 miles de pesos.  Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 35,000.6 miles de pesos, que representa el 60.3 por ciento y servicios generales por 12,208.5 miles de pesos, que representa el 20.5 por ciento del total ejercido.
Egresos ejercidos por Capítulo	Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 59,658.6 miles de pesos, mostrando un incremento de 1429.2 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 11,115.7 miles de pesos, con una proporción de 20.2 por ciento.



## ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra Dictamen de auditoría externa e Informe Mensual de diciembre 2018	1	1	100.0
Equilibrio entre el total del Activo y la suma de Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio	1	1	100.0
Presentación del Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	1	1	100.0
Saldos de las cuentas contables no correspondidos a su Naturaleza	1	1	100.0
Cuentas contables que no presentan movimientos	1	1	100.0
Análisis de Conciliaciones Bancarias	1	0	0.0
Análisis de los Deudores Diversos y Cuentas por cobrar a corto plazo	1	0	0.0
Saldo de la cuenta por cobrar en los Estados Financieros y las Notas de Desglose	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en la Cartera de Aduenos al cierre del ejercicio fiscal en revisión	1	1	100.0
Análisis de la revaluación y depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de subsidio, cuentas por cobrar y por pagar al GEM	1	1	100.0
Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores	1	0	0.0
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis de Servicios Personales: Dispersiones de Nómina	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Nómina y Plazas	1	1	100.0
Registro presupuestal de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio	1	1	100.0
Inversión en Obra y/o Acciones	1	1	100.0
Verificación del Ingreso Estimado y el Presupuesto Aprobado	1	1	100.0
Equilibrio presupuestal de Ingresos y Egresos	1	1	100.0
Déficit presupuestal	1	1	100.0
Ampliaciones y disminuciones presupuestales	1	1	100.0
Análisis de Egresos extraordinarios	1	1	100.0
Auditoría a la Matricula	1	1	100.0
Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	0	0.0
Conciliación de Almacén de Materiales y Suministros de consumo	1	1	100.0
Análisis de anticipo a Proveedores	1	1	100.0
Análisis de cuotas ISSEMYWISSSTE/FOVSSSTE	1	1	100.0
Análisis de ISR retenido por sueldos y salarios	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
<b>Resultado</b>			<b>89.47</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

#### SEMAFORIZACIÓN

0 - 50	<b>Crítico</b>
51 - 75	<b>Suficiente</b>
76 - 100	<b>Adecuado</b>



## SALDOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA CONTRA DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA E INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

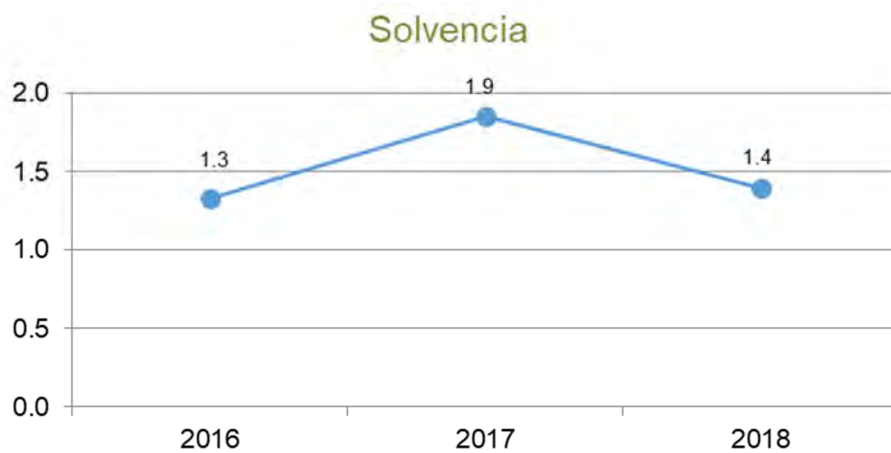
Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)								
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>				
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>				
Efectivo y Equivalente	13,410.1	13,410.1	13,410.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	11,115.7	11,115.7	11,115.7	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,087.6	2,087.6	2,087.6	Documentos por Pagar a Corto Plazo				
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>15,497.7</b>	<b>15,497.7</b>	<b>15,497.7</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>11,115.7</b>	<b>11,115.7</b>	<b>11,115.7</b>	
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	199,076.3	199,076.3	199,076.3	Deuda Pública a Largo Plazo				
Bienes Muebles	36,515.5	36,515.5	36,515.5	Pasivos diferidos a Largo Plazo				
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-36,819.7	-36,819.7	-36,819.7	Provisiones a Largo Plazo				
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>198,772.1</b>	<b>198,772.1</b>	<b>198,772.1</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>				
				<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>11,115.7</b>	<b>11,115.7</b>	<b>11,115.7</b>	
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>				
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>127,495.7</b>	<b>127,495.7</b>	<b>127,495.7</b>	
				Aportaciones	127,495.7	127,495.7	127,495.7	
				Donaciones de Capital				
				Actualización de la Hacienda				
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>75,658.4</b>	<b>75,658.4</b>	<b>75,658.4</b>	
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	280.7	280.7	280.7	
				Resultado de Ejercicios Anteriores	72,568.5	72,568.5	72,568.5	
				Revalúos	2,809.2	2,809.2	2,809.2	
				Reservas				
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>203,154.1</b>	<b>203,154.1</b>	<b>203,154.1</b>	
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>214,269.8</b>	<b>214,269.8</b>	<b>214,269.8</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>214,269.8</b>	<b>214,269.8</b>	<b>214,269.8</b>	

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

Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el Organismo en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran los Estados Financieros y Presupuestales no muestran diferencias, asimismo se mostró coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

## RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.3	1.9	1.4



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.4 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.





## EQUILIBRIO ENTRE EL TOTAL DEL ACTIVO Y LA SUMA DE PASIVO MÁS HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	214,269.8	11,115.7	203,154.1	214,269.8	0.0

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	280.7	280.7	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.



## SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

Derivado de la revisión a las cuentas / subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados corresponden a su naturaleza económica.

## CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Número de Cuenta contable	Concepto	2017	2018
		(Miles de Pesos)	
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	301.4	301.4
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	93.3	93.3
<b>Total</b>		<b>394.66</b>	<b>394.66</b>

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

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta las cuentas contables 1123 y 2119 sin movimientos.

## ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depositos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
DICIEMBRE	1112-003-001	Banorte	Si	Si	Si	No	No

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



Derivado de la fiscalización el organismo presenta conciliaciones bancarias sin la firma de elaboró, revisó y autorizó de la siguiente cuenta contable: 1112-003-001

## ANÁLISIS DE LOS DEUDORES DIVERSOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Número de Cuenta contable				Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)
1123	1	1	15	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	301.4
<b>Total</b>					<b>301.4</b>

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

Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 304.1 miles de pesos, por concepto de gastos a comprobar, los cuales no han sido comprobados

## CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
<b>Diferencia</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.



Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Cartera de adeudos del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.

## ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de <u>revaluación</u> .	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

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

Como resultado de la fiscalización realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que el Organismo no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2018; Asimismo se verificó que la depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.



## CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO, CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR AL GEM

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	31,265.6
Registros del organismo	31,265.6
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>

Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	1,783.9
Registros del organismo (1122)	1,783.9
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>

Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	32.6
Registros del organismo (2119)	32.6
<b>Diferencia</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.

Derivado del análisis comparativo, el Organismo no presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta Pública y los registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por cobrar y cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, así como en los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



## ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	5,970.4
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	72,568.5
Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	77,144.1
<b>Diferencia</b>	<b>-4,575.6</b>
<b>Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>10,546.0</b>

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

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 10,546.0 miles de pesos, los cuales no presentan la autorización del Consejo Directivo ni la autorización de la Secretaría de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	46	46	9	5	50	4	8.7
Personal Académico	69	69	15	8	76	7	10.1
Personal Administrativo	26	26	3	1	28	2	7.7
<b>Total</b>	<b>141</b>	<b>141</b>	<b>27</b>	<b>14</b>	<b>154</b>	<b>13</b>	<b>9.2</b>

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

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, no se identificaron diferencias.



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

## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	682.7	1,443.3
	10.3	438.8
	167.0	494.7
	188.9	317.5
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	158.6	157.9
	128.8	34.4
	29.1	
	<b>682.7</b>	<b>1,443.3</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</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.

De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, no se identificaron diferencias.

## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Caratula de la Nómina de la Quincena 24	154
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	154
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

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





Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

## REGISTRO PRESUPUESTAL DE LOS ADEUDOS QUE SE TENGAN AL CIERRE DEL EJERCICIO

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	17,791.2
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	4,803.4
Importe pendiente de pago	12,987.8

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	11,115.7
Importe pendiente de pago	12,987.8
Pendiente de pago 2017-2018	-1,872.1
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	
<b>Diferencia</b>	<b>-1,872.1</b>

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

Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 1,872.1 miles de pesos.

## INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

Como resultado de la verificación al importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presenta presupuesto ejercido en inversión de Obra.



## VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	54,566.7		
Total de Egreso Aprobado	54,566.7	54,566.7	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que corresponden con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2018.

## EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	61,232.5	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	61,232.5	
<b>Diferencia</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.

Como resultado del comparativo entre los cuadros estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.



## DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	55,126.2	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	59,658.6	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>-4,532.4</b>	

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

De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra un déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

## AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
<b>1000</b>	<b>38,368.6</b>	<b>406.3</b>		<b>36,349.8</b>		
	38,368.6	406.3			Recursos Federales	10-may-18
		566.4			Recursos Federales	18-oct-18
<b>2000</b>	<b>1,309.3</b>	<b>258.0</b>		<b>1,567.3</b>		
	1,309.3	208.0			Recursos Federales	10-may-18
		50.0			Recursos Federales	10-may-18
<b>3000</b>	<b>11,078.9</b>	<b>469.7</b>		<b>12,773.7</b>		
	11,078.9	409.7			Recursos Federales	10-may-18
		60.0			Recursos Federales	10-may-18
<b>4000</b>	<b>58.4</b>	<b>50.0</b>		<b>108.4</b>		
	58.4	50.0			Recursos Federales	10-may-18
<b>5000</b>	<b>3,751.5</b>	<b>112.0</b>		<b>5,063.5</b>		
	3,751.5	112.0			Recursos Federales	10-may-18
<b>9000</b>		<b>2,182.7</b>		<b>2,182.7</b>		
		2,182.7			Ingresos Propios	18-oct-18
<b>Totales</b>	<b>54,566.7</b>	<b>3,478.7</b>		<b>58,045.4</b>		

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



Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 3,187.1 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.

## ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	No	No	Si	Reembolsos Estudiantes pago equivocado

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

De acuerdo a la revisión realizada al rubro de otros gastos y perdidas extraordinarias, se identificó que el organismo realizo la afectación a esta cuenta por concepto de pago de contribuciones federales del ejercicio 2014 reintegro de disponibilidades financieras al Gobierno del Estado de México, por lo que se concluye que se realizaron registros contables de gasto de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



## RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 apartados en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

Descripción de los Apartados a Evaluar	
<b>Registros Contables</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.
<b>Registros Presupuestales</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.
<b>Registros Administrativos</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.
<b>Transparencia</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
<b>Cuenta Pública</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

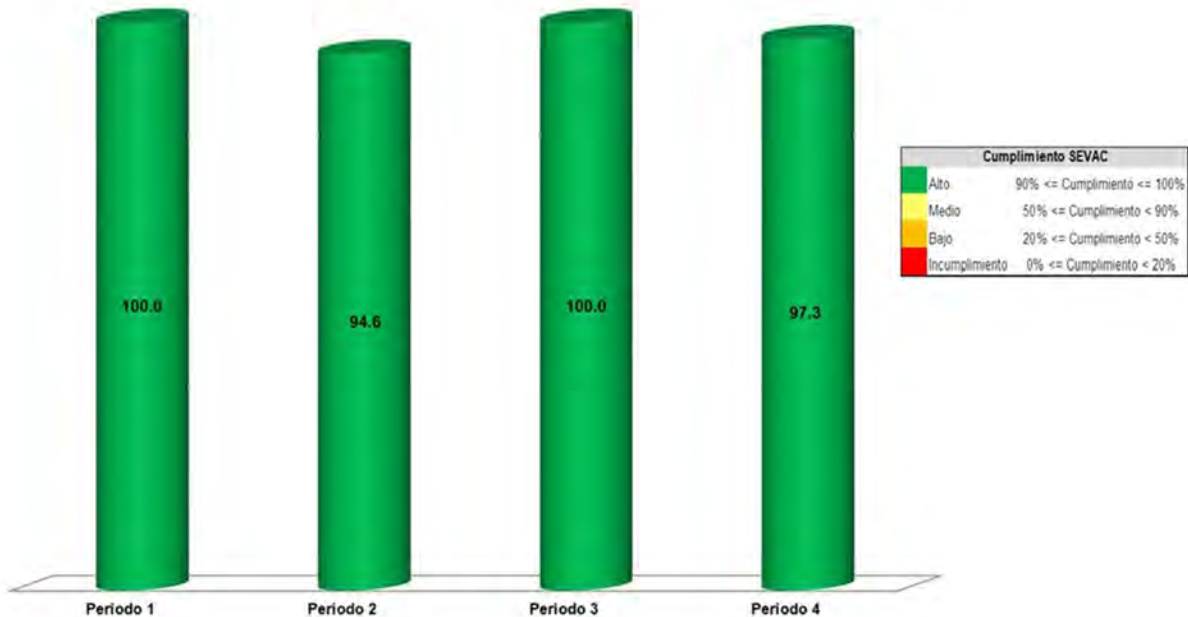
Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
<b>Registros contables</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Registros Presupuestales</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Registros Administrativos</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Transparencia</b>	✓	✓	✓	✓
<b>Cuenta Pública</b>	⊘	⊘	✓	⊘

**Fuente:** Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊘ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec



Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 98 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	55,566.7	
Menos		- 4,091.9
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>59,658.6</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 de recursos disponibles negativo, ya que el gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda es mayor a los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	- 55,126.2	0.0%	Bajo
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 55,126.2	0.0%	Bajo
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	10,225.9 - 657.4 55,126.2	17.4%	Alto

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

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el TESJ presenta un nivel de endeudamiento en observación 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 del equivalente al 5 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
55,126.2	4,803.4	8.7%	4.0%	No

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



En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 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.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
35,440.6	38,368.6	2,928.0	8.3%	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 aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, 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.

## AUDITORÍA A LA MATRICULA

Concepto	Cumple	Comentarios
Auditoría Externa a la matrícula	Si	

Como resultado de la verificación a las instituciones educativas de nivel medio superior y superior que aplicaron recursos de programas sujetos a Reglas de Operación en el ejercicio 2018, se identificó que sí practicaron una Auditoría externa a su matrícula escolar en términos de la normatividad aplicable.





---

## CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Como resultado de la revisión Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles, durante el ejercicio 2018, se identificó que la entidad no presentó la información de manera correcta y completa de acuerdo al oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/225/19 de fecha 29 de mayo de 2019 por lo que se impidió realizar la fiscalización.

## CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo y movimientos en la cuenta contable.

## ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta anticipo a proveedores.

## ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que las mismas si fueron pagadas al ISSEMYM.



## ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	549.6
<b>Total</b>		<b>549.6</b>

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

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.

## ANÁLISIS DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	162.6
<b>Total</b>		<b>162.6</b>

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

De la revisión realizada al Organismo al 31 de diciembre de 2018, ha enterado en tiempo y forma el importe de 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.



## ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito, se muestra que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presentó saldo en la cuenta.

## PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

De acuerdo a la revisión realizada, se aprecia que el organismo no presenta fideicomisos.

## INGRESOS

( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>11,249.8</b>		<b>11,249.8</b>					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	11,249.8		11,249.8					
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>43,316.9</b>	<b>13,112.2</b>		<b>56,429.1</b>	<b>53,525.5</b>	<b>97.1</b>	<b>-2,903.6</b>	<b>-5.1</b>
Subsidio	43,316.9	13,112.2		56,429.1	53,525.5	97.1	-2,903.6	-5.1
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>4,803.4</b>		<b>4,803.4</b>	<b>1,600.7</b>	<b>2.9</b>	<b>-3,202.7</b>	<b>-66.7</b>
Ingresos Financieros					1,213.8	2.2	1,213.8	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo		4,803.4		4,803.4			-4,803.4	-100.0
Ingresos Diversos					386.9	0.7	386.9	
<b>TOTAL</b>	<b>54,566.7</b>	<b>17,915.6</b>	<b>11,249.8</b>	<b>61,232.5</b>	<b>55,126.2</b>	<b>100.0</b>	<b>-6,106.3</b>	<b>-10.0</b>

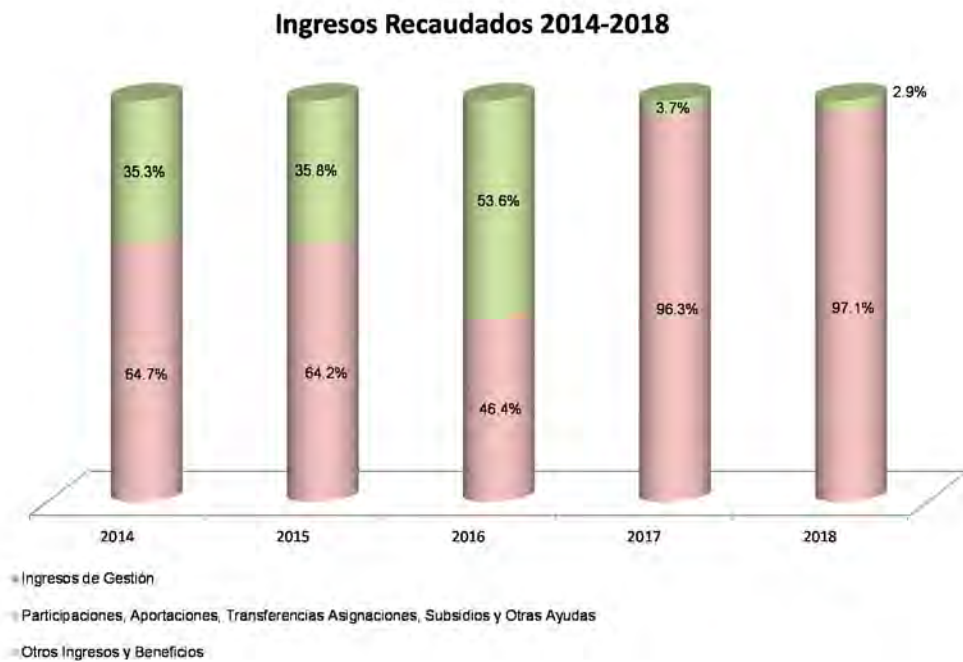
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 55,126.2 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 61,232.5 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 53,525.5 miles de pesos.

## INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados ( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>42,353.8</b>	<b>51,972.8</b>	<b>51,100.8</b>	<b>51,972.5</b>	<b>53,525.5</b>
Subsidio	42,353.8	51,972.8	51,100.8	51,972.5	53,525.5
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>23,088.9</b>	<b>28,986.8</b>	<b>59,143.3</b>	<b>1,978.5</b>	<b>1,600.7</b>
Ingresos Financieros	796.5	714.6	982.3	1,516.1	1,213.8
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.	10,137.2	21,442.8		462.4	0.0
Disponibilidades Presupuestarias	11,940.8				386.9
Ingresos Diversos	214.4	6,829.4	58,161.0		
<b>TOTAL</b>	<b>65,442.7</b>	<b>80,959.6</b>	<b>110,244.1</b>	<b>53,951.0</b>	<b>55,126.2</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.



Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representa casi el 100 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 0.02 puntos porcentuales.

## EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	38,368.6	3,104.1	4,556.6	36,916.1	36,000.5	60.3	-915.6	-2.5
Materiales y Suministros	1,309.3	401.0	143.0	1,567.3	1,517.0	2.5	-50.3	-3.2
Servicios Generales	11,078.9	5,114.5	3,419.6	12,773.8	12,208.5	20.5	-565.3	-4.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	58.4	50.0		108.4	65.7	0.1	-42.7	-39.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,751.5	5,063.5	3,751.5	5,063.5	5,063.5	8.5		
Deuda Pública		6,986.1	2,182.7	4,803.4	4,803.4	8.1		
<b>TOTAL</b>	<b>54,566.7</b>	<b>20,719.2</b>	<b>14,053.4</b>	<b>61,232.5</b>	<b>59,658.6</b>	<b>100.0</b>	<b>-1,573.9</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.

Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 59,658.6 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 61,232.5 miles de pesos.

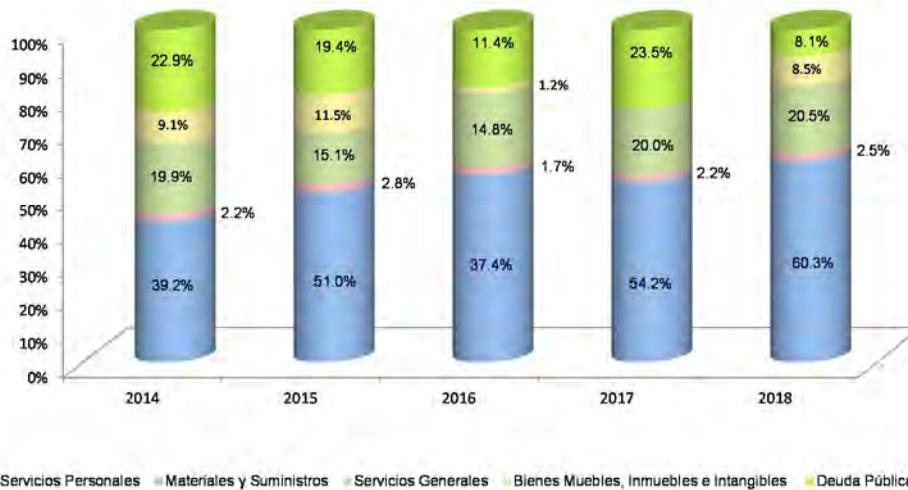
Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 36,000.5 miles de pesos, que representa el 60.3 por ciento y servicios generales por 12,208.5 miles de pesos, que representa el 20.5 por ciento del total ejercido.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo ( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	20,580.5	28,206.6	29,105.5	31,544.8	36,000.5
Materiales y Suministros	1,163.2	1,572.1	1,297.9	1,305.9	1,517.0
Servicios Generales	10,468.0	8,364.6	11,523.8	11,673.2	12,208.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	37.0	30.2	479.2	3.8	65.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,770.0	6,368.7	935.5		5,063.5
Inversión Pública	3,500.0		25,603.0		
Deuda Pública	12,018.5	10,734.8	8,904.3	13,701.7	4,803.4
<b>TOTAL</b>	<b>52,537.2</b>	<b>55,277.0</b>	<b>77,849.2</b>	<b>58,229.4</b>	<b>59,658.6</b>

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

### Egresos Ejercidos por Capítulo 2014-2018



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

Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 59,658.6 miles de pesos, mostrando un incremento de 1,429.2 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de Servicios Personales y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

## 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 2018 ( Miles de Pesos )							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	50,815.2	550.4	51,365.6	49,791.7	49,442.5	-1,573.9	-3.1
Gasto Capital	3,751.5	1,312.0	5,063.5	5,063.5	5,063.5		
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		4,803.4	4,803.4	4,803.4	4,803.4		
<b>Total</b>	<b>54,566.7</b>	<b>6,665.8</b>	<b>61,232.5</b>	<b>59,658.6</b>	<b>59,309.4</b>	<b>-1,573.9</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.

Como resultado de la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de gasto corriente.

## CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 ( Miles de Pesos )							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	54,566.7	6,665.8	61,232.5	59,658.6	59,309.4	-1,573.9	-2.6
<b>Total</b>	<b>54,566.7</b>	<b>6,665.8</b>	<b>61,232.5</b>	<b>59,658.6</b>	<b>59,309.4</b>	<b>-1,573.9</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.



Una vez realizado el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación administrativa, los gastos no fueron clasificados en apego a la misma.

## CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)							
Concepto	Egresos				Variación Devengado - Modificado		
	Aprobado 1	Ampliaciones/ (Reducciones) 2	Modificado 3 = (1 + 2)	Devengado 4	Pagado 5	Absoluta 6 = (3 - 4)	%
<b>Desarrollo Social</b>	<b>54,566.7</b>	<b>1,862.4</b>	<b>56,429.1</b>	<b>54,855.2</b>	<b>54,506.0</b>	<b>-1,573.9</b>	
Educación	54,566.7	1,862.4	56,429.1	54,855.2	54,506.0	-1,573.9	-2.9
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		<b>4,803.4</b>	<b>4,803.4</b>	<b>4,803.4</b>	<b>4,803.4</b>		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		4,803.4	4,803.4	4,803.4	4,803.4		
<b>Total del Gasto</b>	<b>54,566.7</b>	<b>6,665.8</b>	<b>61,232.5</b>	<b>59,658.6</b>	<b>59,309.4</b>	<b>-1,573.9</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.

Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en dos renglones principales: Educación y Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.

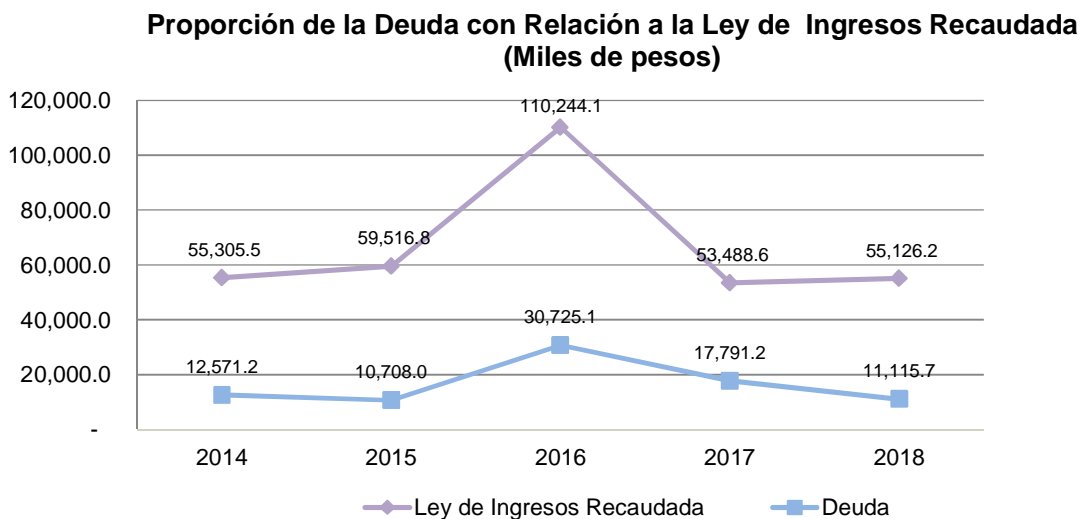


## PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	55,305.5	59,516.8	110,244.1	53,488.6	55,126.2
Deuda	12,571.2	10,708.0	30,725.1	17,791.2	11,115.7
%	22.7	18.0	27.9	33.3	20.2

**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 análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 11,115.7 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.



## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2018							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	13,410.1	5,743.6	7,666.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	11,115.7	17,791.2	-6,675.5
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	2,087.6	27,228.4	-25,140.8				
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>15,497.7</b>	<b>32,972.0</b>	<b>-17,474.3</b>	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>11,115.7</b>	<b>17,791.2</b>	<b>-6,675.5</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	199,076.3	199,076.3		<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Bienes Muebles	36,515.5	32,679.0	3,836.5	Aportaciones	127,495.7	127,495.7	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-36,819.7	-33,516.7	-3,303.0	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>127,495.7</b>	<b>127,495.7</b>	
Activos Diferidos				<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>198,772.1</b>	<b>198,238.6</b>	<b>533.5</b>	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	280.7	5,970.4	-5,689.7
				Resultado de Ejercicios Anteriores	72,568.5	77,144.1	-4,575.6
				Revalúos	2,809.2	2,809.2	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>75,658.4</b>	<b>85,923.7</b>	<b>-10,265.3</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>203,154.1</b>	<b>213,419.4</b>	<b>-10,265.3</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>214,269.8</b>	<b>231,210.6</b>	<b>-16,940.8</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>214,269.8</b>	<b>231,210.6</b>	<b>-16,940.8</b>

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



- **Efectivo y Equivalentes**

El saldo del rubro de Efectivo y Equivalentes se encuentra presentados, valuados y debidamente revelados en el estado de posición financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

CONCEPTO	Tipo de Cta.	IMPORTE (Miles de Pesos)
<b>BBVA BANCOMER</b>		
BBVA Bancomer 202 Mat.y Sum. Servicios Generales	Cheques	176.2
BBVA Bancomer 202 Obra y Equipo de Laboratorio y Talleres	Inversión	52.6
<b>Banorte</b>		
Banorte 749 Obra y Equipo de Laboratorio y Talleres	Inversión	12,700.6
Banorte 749 Servicios Personales	Cheques	450.7
Banorte 749 Cuenta Receptora	Cheques	18.6
Banorte 749 R11 M00 TECM PRODEP 2017	Cheques	12.0
<b>TOTAL</b>		<b>13,410.7</b>

- **Bienes Muebles**

El saldo del rubro de Bienes Muebles se integra al 31 de diciembre de 2018, de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Maquinaria, otras Equipos y Herramientas	4,950.2
Equipo de Computo	2,453.6
Vehículos y Equipo de Transporte	1,413.2
Muebles y Enseres	1,165.5
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	487.2
Equipo de Comunicación	1,253.8
Mobiliario y Equipo de Oficina	1,239.2
<b>T O T A L</b>	<b>12,962.7</b>



## ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 ( Miles de Pesos )		
Concepto	2018	2017
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	53,525.5	51,972.4
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>53,525.5</b>	<b>51,972.4</b>
Ingresos Financieros	1,213.8	1,516.1
Otros Ingresos y Beneficios Varios	386.9	462.4
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>1,600.7</b>	<b>1,978.5</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>55,126.2</b>	<b>53,950.9</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	36,000.5	31,544.7
Materiales y Suministros	1,517.0	1,306.0
Servicios Generales	12,208.5	11,673.2
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>49,726.0</b>	<b>44,523.9</b>
Subsidios y Subvenciones	65.7	3.8
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>65.7</b>	<b>3.8</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3,303.0	3,452.8
Otros Gastos	523.7	
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>3,826.7</b>	<b>3,452.8</b>
Inversión Pública no Capitalizable	1,227.1	
<b>Inversión Pública</b>	<b>1,227.1</b>	
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>54,845.5</b>	<b>47,980.5</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>280.7</b>	<b>5,970.4</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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Aportaciones	127,495.7				127,495.7
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017</b>	<b>127,495.7</b>				<b>127,495.7</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			5,970.4		5,970.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		77,144.1			77,144.1
Revalúos		2,809.2			2,809.2
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017</b>		<b>79,953.3</b>	<b>5,970.4</b>		<b>85,923.7</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017</b>	<b>127,495.7</b>	<b>79,953.3</b>	<b>5,970.4</b>		<b>213,419.4</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			280.7		280.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		-4,575.6	-5,970.4		-10,546.0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto del Ejercicio 2018</b>		<b>-4,575.6</b>	<b>-5,689.7</b>		<b>-10,265.3</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>127,495.7</b>	<b>75,377.7</b>	<b>280.7</b>		<b>203,154.1</b>

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



## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)			
Concepto	Origen	Aplicación	
<b>ACTIVO</b>			
Efectivo y Equivalentes		7,666.5	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	25,140.8		
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>25,140.8</b>	<b>7,666.5</b>	
Bienes Muebles		3,836.5	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3,303.0		
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>3,303.0</b>	<b>3,836.5</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>28,443.8</b>	<b>11,503.0</b>	
<b>PASIVO</b>			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		6,675.5	
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>6,675.5</b>	
<b>Total Pasivo</b>		<b>6,675.5</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>			
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		5,689.7	
Resultados de Ejercicios Anteriores		4,575.6	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		<b>10,265.3</b>	
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>		<b>10,265.3</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 2018 (Miles de Pesos)			
Concepto	2018	2017	
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>			
<b>Origen</b>			
Productos de Tipo Corriente	1,213.8		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	53,525.5	51,972.5	
Otros Orígenes de Operación	386.9	1,978.5	
<b>Total Origen</b>	<b>55,126.2</b>	<b>53,951.0</b>	
<b>Aplicación</b>			
Servicios Personales	36,000.5	31,544.7	
Materiales y Suministros	1,517.0	1,306.0	
Servicios Generales	12,208.5	11,673.2	
Ayudas Sociales	65.7	3.8	
Otras Aplicaciones de Operación	5,053.8	3,452.8	
<b>Total Aplicación</b>	<b>54,845.5</b>	<b>47,980.5</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>280.7</b>	<b>5,970.5</b>	
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>			
<b>Origen</b>			
Bienes Muebles	3,303.0	126.5	
Otros Orígenes de Inversión	25,140.8	3,452.9	
<b>Total Origen</b>	<b>28,443.8</b>	<b>3,579.4</b>	
<b>Aplicación</b>			
Bienes Muebles	3,836.5		
<b>Total Aplicación</b>	<b>3,836.5</b>		
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>24,607.3</b>	<b>3,579.4</b>	
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>			
<b>Origen</b>			
Interno		10,484.8	
<b>Total Origen</b>		<b>10,484.8</b>	
<b>Aplicación</b>			
Interno		12,933.9	
Otros Aplicaciones de Financiamiento	17,221.6	4,599.5	
<b>Total Aplicación</b>	<b>17,221.6</b>	<b>17,533.4</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-17,221.6</b>	<b>-7,048.6</b>	
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>7,666.4</b>	<b>2,501.3</b>	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	5,743.7	3,242.3	
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>13,410.1</b>	<b>5,743.6</b>	

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



## ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	27,228.4	482,732.7	496,551.0	13,410.1	-13,818.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,743.6	2,121.2	5,777.2	2,087.6	-3,656.0
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>32,972.0</b>	<b>484,853.9</b>	<b>502,328.2</b>	<b>15,497.7</b>	<b>-17,474.3</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	199,076.3			199,076.3	
Bienes Muebles	32,679.0	4,489.9	653.4	36,515.5	3,836.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-33,516.7	.4	3,303.4	-36,819.7	-3,303.0
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>198,238.6</b>	<b>4,490.3</b>	<b>3,956.8</b>	<b>198,772.1</b>	<b>533.5</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>231,210.6</b>	<b>489,344.2</b>	<b>506,285.0</b>	<b>214,269.8</b>	<b>-16,940.8</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 2018 (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>17,791.2</b>	<b>11,115.7</b>
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>17,791.2</b>	<b>11,115.7</b>

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





---

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

---





## HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec (TESJ)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
1	Derivado de la fiscalización el organismo presenta conciliaciones bancarias sin la firma de elaboró, revisó y autorizó de las siguiente cuenta contable: 1112-003-001		<p>Política de Registro de Bancos contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).</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 (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente. Importancia Relativa.</p>
2	Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 304.1 miles de pesos, por concepto de gastos a comprobar, los cuales no han sido comprobados.	304.1	<p>Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México Artículo 129.</p> <p>Artículo 55 Fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.</p> <p>Artículo 312 Fracción III y IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios</p> <p>Circular No. 1 Lineamientos generales para el cierre del ejercicio presupuestal y contable.</p>
3	De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 10,546.0 miles de pesos, los cuales no presentan la autorización del Consejo Directivo ni la autorización de la Secretaría de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.	10,546.0	<p>Política de Registro "Resultado de Ejercicios Anteriores" contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).</p>
4	Como resultado de la revisión Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles, durante el ejercicio 2018, se identificó que la entidad no presentó la información de manera correcta y completa de acuerdo al oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/225/19 de fecha 29 de mayo de 2019 por lo que se impidió realizar la fiscalización.		<p>Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).</p>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

## OBSERVACIONES

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.



---

## SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en el marco del Sistema Estatal de Fiscalización, el cual tiene por objeto establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, para promover en el ámbito de sus respectivas competencias el intercambio de información, mecanismos, estrategias, ideas y experiencias que permitan el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos y tomando en consideración que se deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización, solicita a las entidades fiscalizables del Gobierno, Organismos Auxiliares y Organismos Autónomos del Estado de México, los resultados de las auditorías practicadas por los despachos externos designados por la Secretaría de la Contraloría del Estado de México; lo anterior, de conformidad con los artículos 42 párrafo segundo, fracción III y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 38 bis, fracciones XIII y XXVIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México; 37 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios; y 95, fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; ante lo cual se informa lo siguiente:

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho Ramírez y Asociados, S.C., quien determinó 4 hallazgos.



TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE JILOTEPEC (TESJI)

CARTÁ DE SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018 (miles de pesos)

RUBRO O CAPITULO DEL GASTO	Nº	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN
ACTIVO FIJO	1	Se detectó que el activo fijo registrado en contabilidad, bajo el rubro de "Bienes Muebles" con cifras al 31 de diciembre de 2018, no coincide con las cifras que reporta el sistema SICOPA-WEB, y no se tiene una conciliación de cifras entre ambos sistemas por la diferencia existente. El saldo que refleja el sistema contable es por un importe de \$ 36'515.4. Las cifras registradas y que reporta el sistema SICOPA-WEB, cuyo importe asciende a \$32,722.6, difiere en un importe de \$ 3,792.8 por conciliar. Lo anterior, repercute de manera directa en la determinación de la depreciación contable que afecta resultados del periodo, así como la correcta determinación de la depreciación acumulada de las cuentas que integran el rubro de "Bienes Muebles al 31 de diciembre de 2018.	El Organismo actualmente está realizando un trabajo de integración y depuración de saldos en activos fijos y de manera simultánea, conciliándose con el Sistema SICOPA-WEB, pero aún no se concluye dicho trabajo, con la finalidad de determinar el saldo correcto del rubro de "Bienes Muebles" y en consecuencia, la corrección de su depreciación acumulada. Lo anterior permitirá que se actualice el sistema SICOPA-WEB, y en consecuencia se reflejen cifras reales en contabilidad. También es relevante se actualicen los resguardos correspondientes por bienes asignados. Por último, este trabajo permitirá que se determine correctamente la depreciación que afectará el resultado del periodo, así como saldos reales de las cuentas complementarias del activo. Lo anterior con fundamento en la POBALIN-004.	30/jun/2019	Mtro. Miguel Ángel Barreto García  Jefe de Departamento de Recursos Materiales y Servicios Generales

ACTIVO FIJO	2	<p>Se observó que el Departamento de Contabilidad del TESJ, no cuenta con expedientes de activos fijos de Bienes Inmuebles, en específico de las obras siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Unidad Multifuncional Aulas Edificio "E"</li> <li>b) Laboratorio de Ingeniería de Métodos y obra exterior.</li> <li>c) Unidad Multifuncional de Talleres, Laboratorios y Obra Exterior.</li> <li>d) Cafetería y Almacén</li> <li>e) Laboratorio de Cómputo un nivel, incluye obra exterior.</li> <li>f) Canchas de usos múltiples, incluye obra exterior.</li> </ul>	<p>Se emitió oficio número TESJ/DPAYF/SAF/274/2018, de fecha 4 de diciembre de 2018, dirigido al Ing. Gelacio Carreño Román, Director del Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física Educativa del Estado de México (IMIFE), solicitando la integración de los expedientes citados en la observación. Se está a la espera de la contestación por parte del IMIFE. Lo anterior, con fundamento en la Sección: "Adquisición, de Bienes Inmuebles, párrafo primero del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p>	30/jun/2019	<p>L.C. Cruz Alejandro Vargas Mondragón</p> <p>Director de Planeación, Administración y Finanzas</p>
ACTIVO FIJO	3	<p>Se detectó que se extraviaron de un almacén a cargo del Departamento de Recursos Materiales del TESJ, 16 video proyectores marca EPSON MOD. Powelite S12+, con números de serie diversos (detallados en expediente), cuyo valor histórico es de \$132.8 IVA incluido aproximadamente. La denuncia de hechos fue presentada según acta número ATL/JIL/00/MPI/276/00326/18/02 ante la Fiscalía General de Justicia del Estado de México, el 14 de febrero de 2018. Se ha iniciado el trámite de recuperación ante la aseguradora GMX Seguros, S.A. de C.V. según número de reporte GMXW190001464. A esta fecha, se tiene pendiente someterlo a la H. Junta Directiva del TESJ, a efecto de poderlos dar de baja contablemente.</p>	<p>Sugerimos, se continúe el trámite correspondiente ante la aseguradora a efecto de recuperar el importe correspondiente por la pérdida de los bienes. Por otro lado, someter el tema ante la H. Junta Directiva del TESJ, a efecto de continuar con el trámite de desincorporación, tanto en el Sistema Contable, como en el Sistema SICOPA WEB.</p>	30/jun/2019	<p>Mtro. Miguel Ángel Barreto García</p> <p>Jefe de Departamento de Recursos Materiales y Servicios Generales</p>



NÓMINAS	4	Se observó que el TESJI, tiene diferencias en la determinación del cálculo de la Base del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal. Esto se dio en cada uno de los meses del ejercicio y al hacer una prueba global del total de remuneración pagadas según balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2018, cuyo importe asciende \$ 31,606.5, no coincide con la base presentada en declaraciones a la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, por importe de \$ 32,557.2, resultando una diferencia en base a favor por \$ 950.7, que, de momento, se determinaría un impuesto a favor por \$ 28.5. El presente cálculo es preliminar, es decir, se precisará una vez terminada la revisión del DICTAMEX 2018.	La determinación de la base del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se está calculando de manera incorrecta, lo cual origina diferencias a favor y un daño patrimonial al TESJI  Tener mayor cuidado en la determinación de la base del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal de cada uno de los meses del ejercicio, de acuerdo al Código Financiero del Estado de México y Municipios, vigente.	30/abr/2019	L.C. Cruz Alejandro Vargas Mondragón  Director de Planeación, Administración y Finanzas.
---------	---	---	--	-------------	--







---

# TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE JOCOTITLÁN

## TESJO

---

TESJO





---

## CONTENIDO

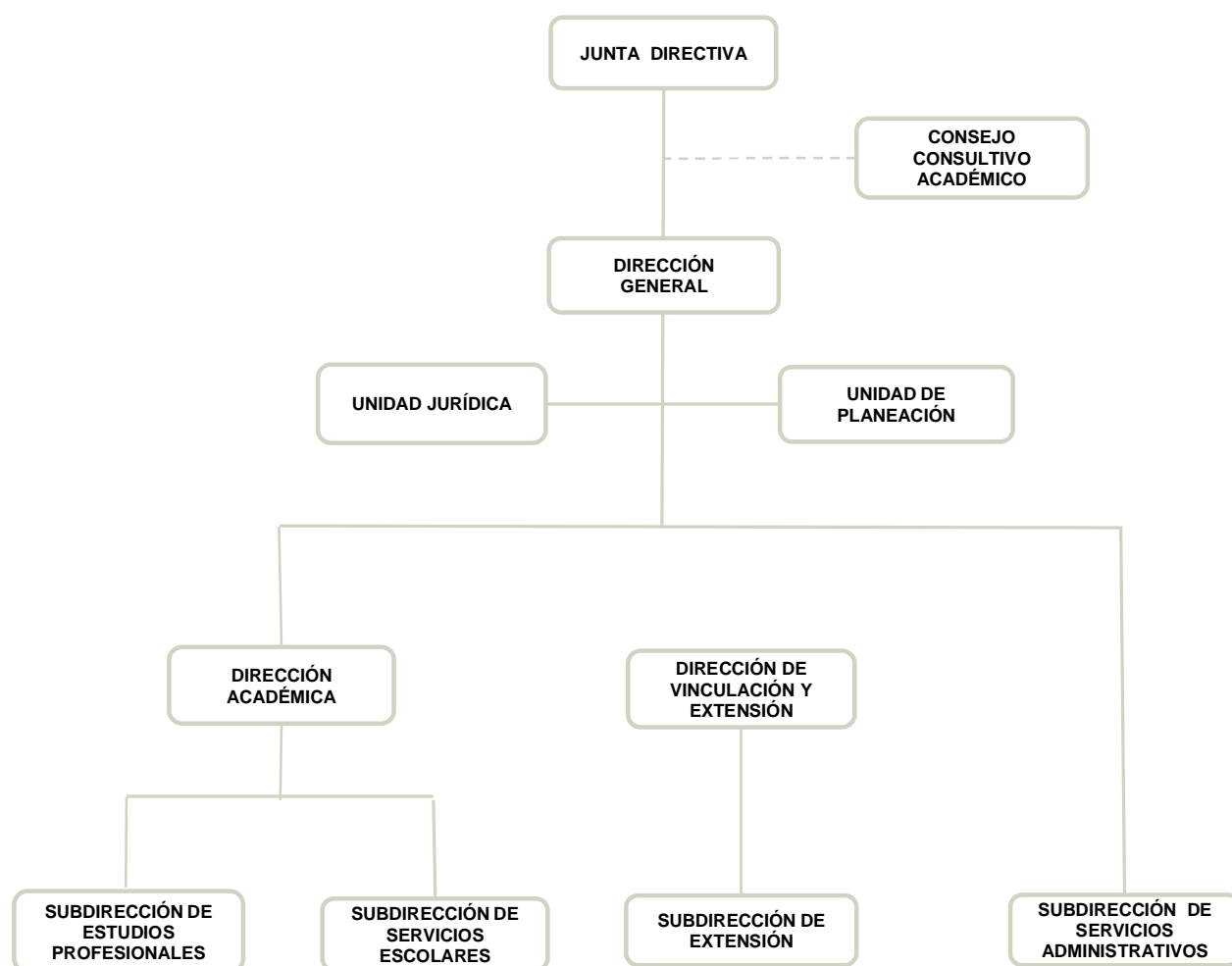
Presentación	493
Análisis de Cumplimiento Financiero	497
Resultados de la fiscalización	545



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán se creó mediante decreto de la H. LIII Legislatura del Estado de México, publicado en la *Gaceta del Gobierno* No. 112, de fecha 8 de diciembre de 1998, como un organismo público descentralizado de carácter estatal con personalidad jurídica y patrimonio propios.



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

## OBJETIVO

- Formar profesionales, docentes e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos, con capacidad crítica y analítica en la solución de los problemas, con sentido innovador que incorpore los avances científicos y tecnológicos.
- Realizar investigaciones científicas y tecnológicas que permitan el avance del conocimiento, el desarrollo de la enseñanza tecnológica y el mejor aprovechamiento social de los recursos naturales y materiales.
- Colaborar con los sectores público, privado y social en la consolidación del desarrollo tecnológico de la comunidad.
- Realizar programas de vinculación con los sectores público, privado y social, que contribuyan a la consolidación del desarrollo tecnológico y social.
- Promover la cultura regional, estatal, nacional y universal especialmente la de carácter tecnológico.

## FORMA DE GOBIERNO

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



---

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

### H. 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 2018 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.







---

# ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

---





---

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 del Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán, 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 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, 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 (Decimoséptima Edición) 2018 (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, aplicadas en las circunstancias.



---

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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 2018.

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 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis						
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.5 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.						
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	<p>No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018:</p> <table border="1"> <tr> <td>- Personal Operativo</td> <td>60</td> </tr> <tr> <td>- Personal Académico</td> <td>151</td> </tr> <tr> <td>- Personal eventual</td> <td>29</td> </tr> </table>	- Personal Operativo	60	- Personal Académico	151	- Personal eventual	29
- Personal Operativo	60						
- Personal Académico	151						
- Personal eventual	29						
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEVAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 95.5 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.						
Sistema de Alertas de la LDF	<p>Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo.</p> <p>Presenta un nivel de endeudamiento en observación por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición.</p> <p>Incumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS.</p> <p>Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.</p>						
Ingresos	El Organismo recaudó 118,037.6 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 2,990.6 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 92,471.1 miles de pesos.						
Ingresos Recaudados	el ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representan casi el 100 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 28.3 puntos porcentuales						
Egresos por Capítulo	<p>Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 111,453.3 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 121,488.7 miles de pesos; las ampliaciones y/o disminuciones presupuestales mostraron incremento por 34, 488.7 miles de pesos durante el ejercicio.</p> <p>El capítulo que presentó el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 51,545.9 miles de pesos, que representa el 46.2 por ciento del total ejercido.</p>						



Aspectos Evaluados	Análisis
Egresos ejercidos por Capítulo	Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 111,453.3 miles de pesos, mostrando una disminución de 17,852.0 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	A la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 27,218.9 miles de pesos.

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.



## ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra Dictamen de auditoría externa e Informe Mensual de diciembre 2018	1	0	0.0
Equilibrio entre el total del Activo y la suma de Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio	1	1	100.0
Presentación del Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	1	1	100.0
Saldos de las cuentas contables no correspondidos a su Naturaleza	1	1	100.0
Cuentas contables que no presentan movimientos	1	1	100.0
Análisis de Conciliaciones Bancarias	1	1	100.0
Análisis de los Deudores Diversos y Cuentas por cobrar a corto plazo	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en los Estados Financieros y las Notas de Desglose	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en la Cartera de Adeudos al cierre del ejercicio fiscal en revisión	1	1	100.0
Análisis de la revaluación y depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de subsidio, cuentas por cobrar y por pagar al GEM	1	1	100.0
Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores	1	0	0.0
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Dispersiones de Nómina	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis de Servicios Personales: Nómina y Plazas	1	1	100.0
Registro presupuestal de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio	1	0	0.0
Inversión en Obra y/o Acciones	1	1	100.0
Verificación del Ingreso Estimado y el Presupuesto Aprobado	1	1	100.0
Equilibrio presupuestal de Ingresos y Egresos	1	1	100.0
Déficit presupuestal	1	1	100.0
Ampliaciones y disminuciones presupuestales	1	0	0.0
Análisis de Egresos extraordinarios	1	1	100.0
Auditoría a la Matricula	1	1	100.0
Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	0	0.0
Conciliación de Almacén de Materiales y Suministros de consumo	1	1	100.0
Análisis de anticipo a Proveedores	1	1	100.0
Análisis de cuotas ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE	1	1	100.0
Análisis de ISR retenido por sueldos y salarios	1	1	100.0
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0





Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
<b>Resultado</b>		<b>86.84</b>	

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

### SEMAFORIZACIÓN

0 - 50	<b>Crítico</b>
51 - 75	<b>Suficiente</b>
76 - 100	<b>Adecuado</b>



## SALDOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA CONTRA DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA E INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalente	40,404.7	40,404.7	40,404.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	27,218.9	27,218.9	27,218.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	817.0	817.0	817.0	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios	922.7	922.7	922.7	Títulos y Valores a Corto Plazo			
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo			
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>42,144.4</b>	<b>42,144.4</b>	<b>42,144.4</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>27,218.9</b>	<b>27,218.9</b>	<b>27,218.9</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	158,306.6	158,306.6	158,306.6	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	101,418.7	101,418.7	101,418.7	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-62,556.9	-62,556.9	-62,556.9	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos	249.1	249.1	249.1				
Otros Activos no Circulantes							
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>197,417.5</b>	<b>197,417.5</b>	<b>197,417.5</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
				<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>27,218.9</b>	<b>27,218.9</b>	<b>27,218.9</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				Aportaciones	13,433.0	13,433.0	13,433.0
				Donaciones de Capital	13,433.0	13,433.0	13,433.0
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>198,910.0</b>	<b>198,910.0</b>	<b>198,910.0</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	9,493.7	9,493.7	9,493.7
				Resultado de Ejercicios Anteriores	184,650.2	184,650.2	184,650.2
				Revalúos	4,766.1	4,766.1	4,766.1
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>212,343.0</b>	<b>212,343.0</b>	<b>212,343.0</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>239,561.9</b>	<b>239,561.9</b>	<b>239,561.9</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>239,561.9</b>	<b>239,561.9</b>	<b>239,561.9</b>

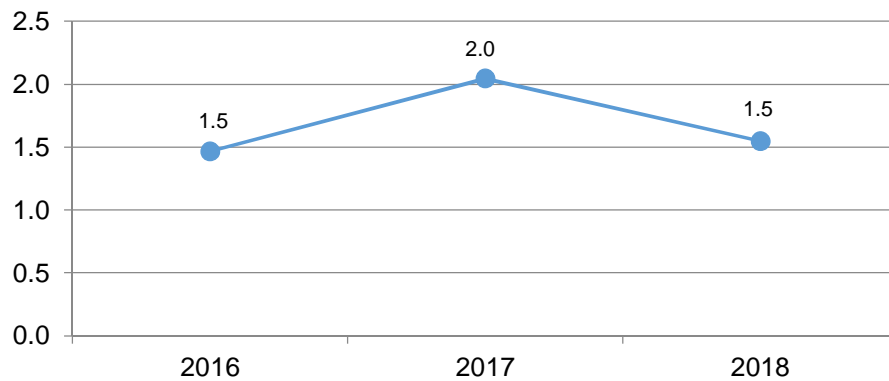
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

Derivado de la fiscalización se verificó, que los saldos presentados en el Estados Analítico de Ingresos presentados en la Cuenta Pública del ejercicio en revisión, no corresponden con la información presentada en el Dictamen de Auditoría Externa, en el rubro Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas columna recaudado por un importe de 817.0 miles de pesos.

## RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.5	2.0	1.5

## Solvencia



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.5 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.



## EQUILIBRIO ENTRE EL TOTAL DEL ACTIVO Y LA SUMA DE PASIVO MÁS HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	239,561.9	27,218.9	212,343.0	239,561.9	0.0

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	9,493.7	9,493.7	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.



## SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

Derivado de la revisión a las cuentas/subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados corresponden a su naturaleza económica.

## CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta cuentas contables sin movimientos.

## ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias								
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depositos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses	
Diciembre	1112-1-1	BBVA Bancomer	Si	Si	Si	No	No	
Diciembre	1112-1-2	BBVA Bancomer	Si	Si	Si	No	No	
Diciembre	1112-2-1	Banorte	Si	Si	N/A	No	N/A	

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

Derivado de la fiscalización las conciliaciones bancarias presentan correctamente los saldos de bancos y las cuentas contables, mostrando amplia y claramente las partidas en conciliación.



## ANÁLISIS DE LOS DEUDORES DIVERSOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo.

## CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
<b>Diferencia</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.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Cartera de adeudos del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.



## ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de <u>revaluación</u> .	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.	Comentarios
Diciembre	1263-Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	No	N/A	

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

Como resultado de la fiscalización realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que el Organismo no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2018; asimismo se verificó que la depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.



## CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO, CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR AL GEM

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	57,696.6
Registros del organismo	57,696.6
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>

Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	457.0
Registros del organismo (1122)	457.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>

Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	32.6
Registros del organismo (2119)	32.6
<b>Diferencia</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.

Derivado del análisis comparativo, el Organismo no presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta Pública y los registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por cobrar y cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, así como en los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.





## ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	18,649.1

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	184,650.2
Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	170,755.0
<b>Diferencia</b>	<b>13,895.2</b>
<b>Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>4,753.9</b>

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

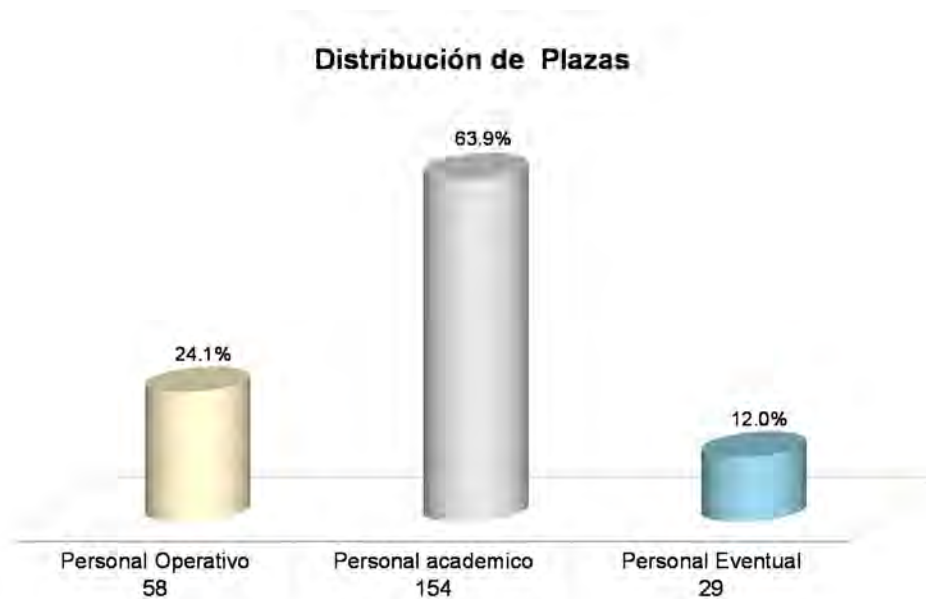
De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 4,753.9 miles de pesos, de los cuales 667.0 miles de pesos no presentan la autorización del Consejo Directivo ni la autorización de la Secretaria de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente

## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	60	60	13	15	58	-2	-3.3
Personal academico	151	151	19	16	154	3	2.0
Personal Eventual	29	29			29		
<b>Total</b>	<b>240</b>	<b>240</b>	<b>32</b>	<b>31</b>	<b>241</b>	<b>1</b>	<b>0.4</b>

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

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, no se identificaron diferencias.



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

## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	1,033.4	1,079.8
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	1,033.4	1,079.8
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</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.

De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, no se identificaron diferencias.

## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Caratula de la nómina de la quincena número 24	241
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	146
<b>Diferencia</b>	<b>95</b>

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

Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, se identificó diferencia de 95 plazas, las cuales corresponden a los profesores de asignatura A y B que se encuentran contratados bajo la modalidad horas/semana/mes.



## REGISTRO PRESUPUESTAL DE LOS ADEUDOS QUE SE TENGAN AL CIERRE DEL EJERCICIO

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	19,401.7
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	10,577.5
Importe pendiente de pago	8,824.2
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	27,218.9
Importe pendiente de pago	8,824.2
Pendiente de pago 2017-2018	18,394.7
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	24,942.7
<b>Diferencia</b>	<b>-6,548.0</b>

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

Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 6,548.0 miles de pesos.

## INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

Concepto	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
<b>Egreso Ejercido por Capítulo 6000</b>		INVERSION PÚBLICA 12,399.1
Gasto de Inversión (PAD, FAM, etc.)	12,399.1	PAD 0.0
Cuenta Pública		TOTAL 12,399.1
<b>Ejercido en Obra y/o Acciones por Fuente de Financiamiento</b>	12,399.1	
Formato 5		
<b>Gasto de Inversión Sectorial</b>		N/A
Dirección General de Inversión		
<b>Diferencia</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.



Como resultado de la verificación al importe del Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, las cifras de la inversión en Obra coinciden entre sí.

## VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	86,539.5		
Total de Egreso Aprobado	86,539.5	86,539.5	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que corresponden con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2018.

## EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	121,028.2	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	121,028.2	
<b>Diferencia</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.

Como resultado del comparativo entre los cuadros estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.



## DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	118,037.6	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	111,453.3	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>6,584.3</b>	

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

De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.



## AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
<b>1000</b>	<b>55,161.9</b>	<b>1,725.2</b>		<b>56,887.1</b>		
	55,161.9	1,026.5			Recursos Federales	04-jun-18
		698.7			Recursos Federales	27-nov-18
<b>2000</b>	<b>9,673.7</b>	<b>400.0</b>		<b>10,073.7</b>		
	9,673.7	400.0			Recursos Federales	04-jun-18
<b>3000</b>	<b>11,214.4</b>	<b>500.5</b>		<b>11,714.9</b>		
	11,214.4	305.2			Recursos Federales	04-jun-18
		195.3			Recursos Federales	27-nov-18
<b>4000</b>	<b>2,438.7</b>	<b>360.0</b>		<b>2,798.7</b>		
	2,438.7	360.0			Recursos Federales	11-dic-18
<b>5000</b>	<b>8,050.8</b>	<b>6,726.4</b>		<b>14,777.2</b>		
	8,050.8	178.4			Ingresos Propios	01-ago-18
		6,548.0			Recursos Federales	11-sep-18
<b>6000</b>		<b>14,199.1</b>		<b>14,199.1</b>		
		14,199.1			Ingresos Propios	03-ago-18
<b>9000</b>		<b>3,461.6</b>		<b>3,461.6</b>		
		3,461.6			Ingresos Propios	11-jun-18
<b>Totales</b>	<b>86,539.5</b>	<b>27,372.8</b>		<b>113,912.3</b>		

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

Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 7,115.9 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.



## ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	Si	No	Si	

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

En la revisión al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que el Organismo realizó el registro contable a esta cuenta por concepto de pago de contribuciones federales, de acuerdo a la ley General de Contabilidad Gubernamental y al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.





## RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

Descripción de los Apartados a Evaluar	
<b>Registros Contables</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.
<b>Registros Presupuestales</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.
<b>Registros Administrativos</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.
<b>Transparencia</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
<b>Cuenta Pública</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes.

Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

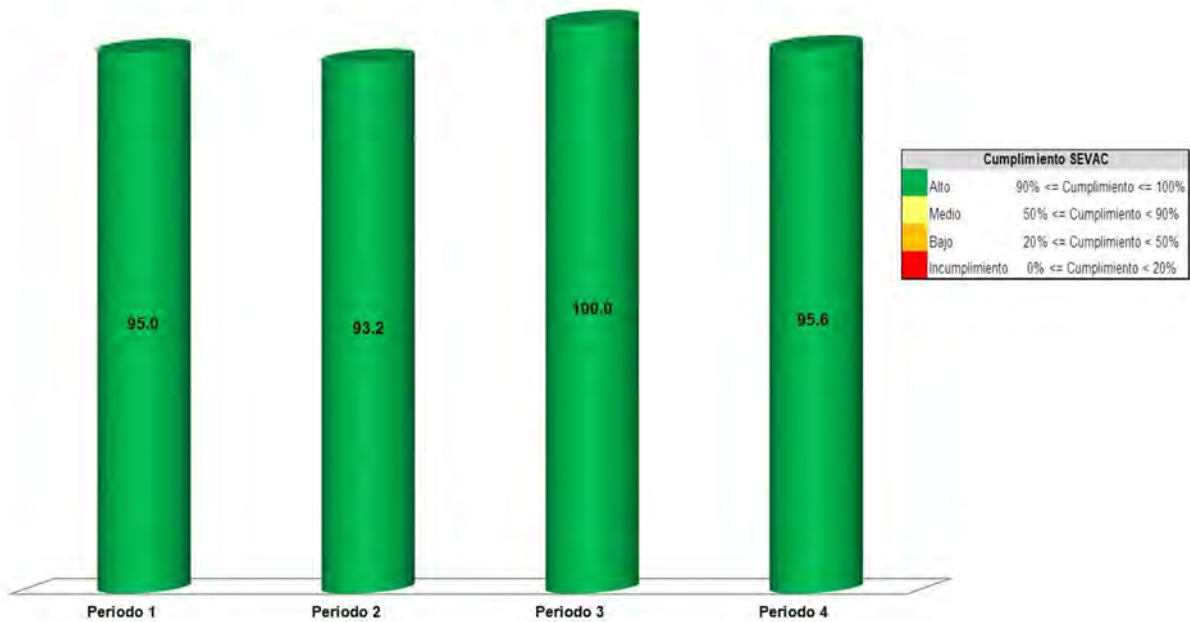
Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
<b>Registros contables</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Registros Presupuestales</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Registros Administrativos</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Transparencia</b>	✓	✓	✓	✓
<b>Cuenta Pública</b>	⊘	⊘	✓	⊘

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊘ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

### Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán



Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 95.9 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.

## LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	118,037.6	
Menos		6,584.3
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>111,453.3</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 positivo, 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 $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	<u>-</u> 118,037.6	0.0%	Bajo

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	<u>-</u> 118,037.6	0.0%	Bajo

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	25,257.4 - <u>40,404.7</u> 118,037.6	-12.8%	Bajo

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

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el TESJO presenta 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 del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
118,037.6	10,577.5	9.0%	4.0%	No

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 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.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
52,111.7	55,161.9	3,050.2	5.9%	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 aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, 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.



## AUDITORÍA A LA MATRICULA

Concepto	Cumple	Comentarios
----------	--------	-------------

Auditoría Externa a la matricula	Si	
----------------------------------	----	--

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

Como resultado de la verificación a las instituciones educativas de nivel medio superior y superior que aplicaron recursos de programas sujetos a Reglas de Operación en el ejercicio 2018, se identificó que sí practicaron una Auditoría externa a su matrícula escolar en términos de la normatividad aplicable.

## CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación corresponden con los mostrados en la Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles enviada por el Organismo.

## CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo y movimientos en la cuenta contable.

## ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta anticipo a proveedores.



## ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que las mismas si fueron pagadas al ISSEMYM.

## ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	770.5
<b>Total</b>		<b>770.5</b>

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

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en enero 2019.

## ANÁLISIS DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

De la revisión realizada al Organismo al 31 de diciembre de 2018, ha enterado en tiempo y forma el importe de 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal.



## ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)	Comentarios
1145 1	Bienes en Tránsito	922.7	
<b>Total</b>			

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

Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito, se identificó que el importe representa las mercancías adquiridas, así como las adquisiciones de bienes que se encuentran en proceso al cierre del ejercicio 2018.

## PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

De acuerdo a la revisión realizada, se aprecia que el organismo no presenta fideicomisos.



## INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 ( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>19,000.0</b>		<b>19,000.0</b>					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	19,000.0		19,000.0					
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>67,539.5</b>	<b>21,985.7</b>		<b>89,525.2</b>	<b>92,471.1</b>	<b>78.3</b>	<b>2,945.9</b>	<b>5.1</b>
Subsidio	67,539.5	21,985.7		89,525.2	92,471.1	78.3	2,945.9	5.1
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>31,503.0</b>		<b>31,503.0</b>	<b>25,566.5</b>	<b>21.7</b>	<b>-5,936.5</b>	<b>-18.8</b>
Ingresos Financieros					382.8	.3	382.8	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		31,503.0		31,503.0	24,942.7	21.1	-6,560.3	-20.8
Ingresos Diversos					241.0	0.2	241.0	
<b>TOTAL</b>	<b>86,539.5</b>	<b>53,488.7</b>	<b>19,000.0</b>	<b>121,028.2</b>	<b>118,037.6</b>	<b>100.0</b>	<b>-2,990.6</b>	<b>-2.5</b>

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

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 118,037.6 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 2,990.6 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 92,471.1 miles de pesos.

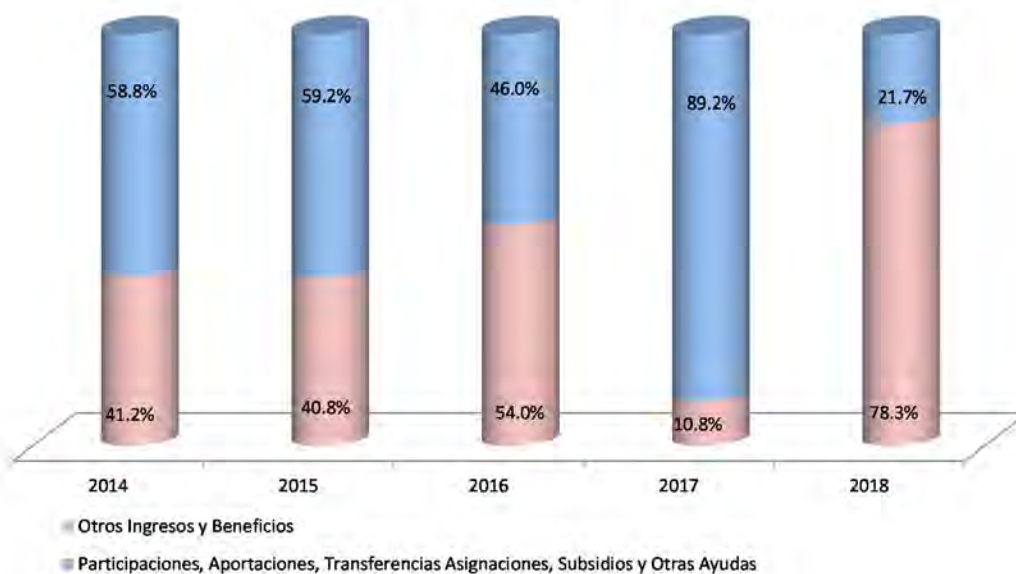


## INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados ( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>83,326.5</b>	<b>74,707.6</b>	<b>81,477.8</b>	<b>86,292.7</b>	<b>92,471.1</b>
Subsidio	83,326.5	74,707.6	81,477.8	86,292.7	92,471.1
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>58,321.8</b>	<b>51,440.7</b>	<b>95,605.1</b>	<b>10,491.2</b>	<b>25,566.5</b>
Ingresos Financieros	1,301.5	1,417.1	1,614.5	176.0	382.8
Disponibilidades Financieras	21,109.4	23,807.5	37,575.8	8,452.0	
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.	35,573.9	25,286.8	56,129.6	1,268.4	24,942.7
Ingresos Diversos	337.0	929.3	285.2	594.8	241.0
<b>TOTAL</b>	<b>141,648.3</b>	<b>126,148.3</b>	<b>177,082.9</b>	<b>96,783.9</b>	<b>118,037.6</b>

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

**Ingresos Recaudados 2014-2018**



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



Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representan casi el 100 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 22.0 puntos porcentuales.

## EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	55,161.9	2,955.5	3,571.4	54,546.0	51,545.9	46.2	-3,000.1	-5.5
Materiales y Suministros	9,673.7	2,466.2	1,682.0	10,457.9	8,991.0	8.1	-1,466.9	-14.0
Servicios Generales	11,214.4	2,826.8	369.4	13,671.8	10,511.2	9.4	-3,160.6	-23.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,438.7	1,005.5	645.5	2,798.7	2,512.2	2.3	-286.5	-10.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,050.8	12,720.2	4,193.8	16,577.2	14,916.4	13.4	-1,660.8	-10.0
Inversión Pública		14,199.1	1,800.0	12,399.1	12,399.1	11.1		
Deuda Pública		10,577.5		10,577.5	10,577.5	9.5		
<b>TOTAL</b>	<b>86,539.5</b>	<b>46,750.8</b>	<b>12,262.1</b>	<b>121,028.2</b>	<b>111,453.3</b>	<b>100.0</b>	<b>-9,574.9</b>	<b>-7.9</b>

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

Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 111,453.3 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 121,028.2 miles de pesos; las ampliaciones y/o disminuciones presupuestales mostraron incremento por 34,488.7 miles de pesos durante el ejercicio.

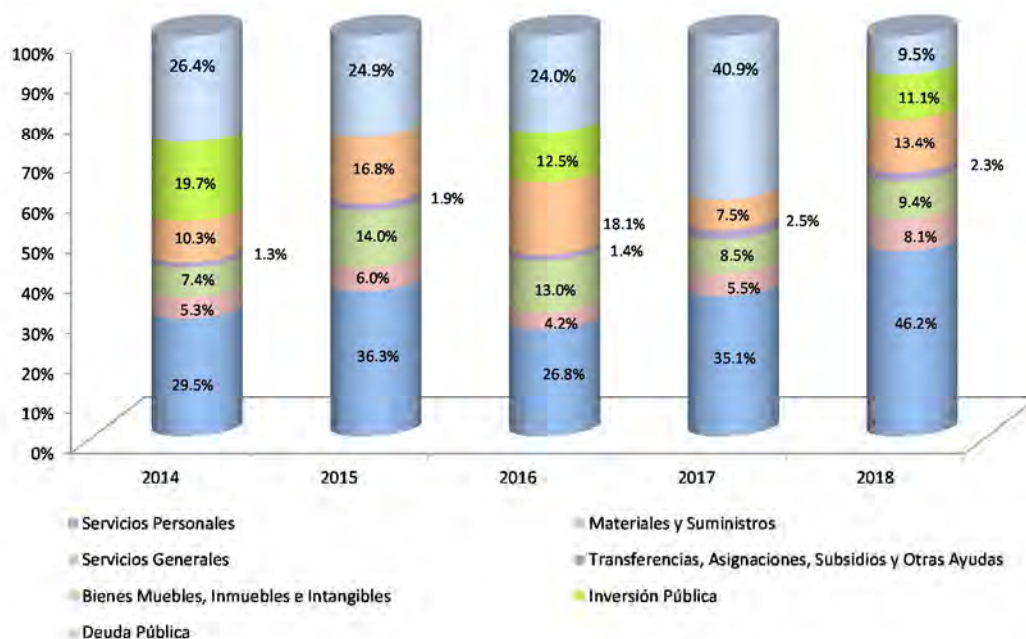
El capítulo que presento el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 51,545.9 miles de pesos, que representa el 46.2 por ciento del total ejercido.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo ( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	31,081.5	35,092.9	38,782.1	45,408.7	51,545.9
Materiales y Suministros	5,607.7	5,768.4	6,072.9	7,143.7	8,991.0
Servicios Generales	7,814.2	13,563.5	18,882.4	11,040.7	10,511.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,383.2	1,876.4	2,076.8	3,176.5	2,512.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,891.9	16,262.5	26,190.2	9,649.1	14,916.4
Inversión Pública	20,700.0		18,067.5		12,399.1
Deuda Pública	27,802.4	24,106.7	34,766.0	52,886.6	10,577.5
<b>TOTAL</b>	<b>105,280.9</b>	<b>96,670.4</b>	<b>144,837.9</b>	<b>129,305.3</b>	<b>111,453.3</b>

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

### Egresos Ejercidos por Capítulo 2014-2018



**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 análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identificó que estos fueron por 111,453.3 miles de pesos, mostrando un disminución de 17,852.0 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en el capítulo de deuda pública.

## 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 2018 ( Miles de Pesos )							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	78,488.7	2,985.7	81,474.4	73,560.3	73,007.5	-7,914.1	-9.7
Gasto Capital	8,050.8	20,925.5	28,976.3	27,315.5	13,927.2	-1,660.8	-5.7
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		10,577.5	10,577.5	10,577.5	10,577.5		
<b>Total</b>	<b>86,539.5</b>	<b>34,488.7</b>	<b>121,028.2</b>	<b>111,453.3</b>	<b>97,512.2</b>	<b>-9,574.9</b>	<b>-7.9</b>

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

Como resultado de la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de Gasto Corriente.

## CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 ( Miles de Pesos )							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	86,539.5	34,488.7	121,028.2	111,453.3	97,512.2	-9,574.9	-7.9
<b>Total</b>	<b>86,539.5</b>	<b>34,488.7</b>	<b>121,028.2</b>	<b>111,453.3</b>	<b>97,512.2</b>	<b>-9,574.9</b>	<b>-7.9</b>

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

Una vez realizado el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación administrativa, los gastos fueron clasificados en apego a la misma.

## CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 ( Miles de pesos )							
Concepto	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
<b>Desarrollo Social</b>	<b>86,539.5</b>	<b>23,911.2</b>	<b>110,450.7</b>	<b>100,875.8</b>	<b>86,934.7</b>	<b>-9,574.9</b>	<b>-8.7</b>
Educación	86,539.5	23,911.2	110,450.7	100,875.8	86,934.7	-9,574.9	-8.7
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		<b>10,577.5</b>	<b>10,577.5</b>	<b>10,577.5</b>	<b>10,577.5</b>		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		10,577.5	10,577.5	10,577.5	10,577.5		
<b>Total del Gasto</b>	<b>86,539.5</b>	<b>34,488.7</b>	<b>121,028.2</b>	<b>111,453.3</b>	<b>97,512.2</b>	<b>-9,574.9</b>	<b>-7.9</b>

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

Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en dos renglones principales: Desarrollo Social y Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores.

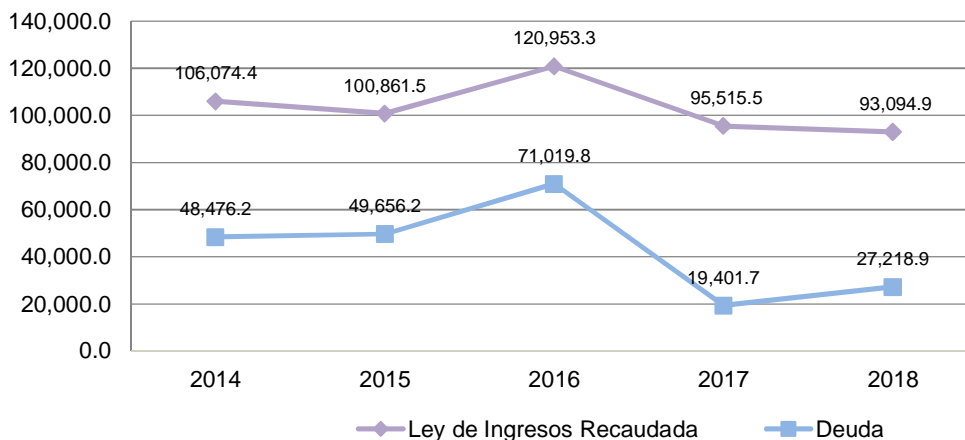
## PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	106,074.4	100,861.5	120,953.3	95,515.5	93,094.9
Deuda	48,476.2	49,656.2	71,019.8	19,401.7	27,218.9
<b>%</b>	<b>45.7</b>	<b>49.2</b>	<b>58.7</b>	<b>20.3</b>	<b>29.2</b>

**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 análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 27,218.9 miles de pesos.

**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.



## EJERCIDO EN OBRAS Y/O ACCIONES POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

### Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento

( Miles de Pesos )

OBRA Y/O ACCIÓN	RECURSOS PROPIOS	TOTAL	%
Construcción del edificio anexo a biblioteca, obra exterior, equipamiento y ampliación de cafetería (IMIFE-001-CC-L2019, IMIFE-004-CC-I2019)	12,399.1	12,399.1	100.0
<b>TOTAL</b>	<b>12,399.1</b>	<b>12,399.1</b>	<b>100.0</b>

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



## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2018							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	40,404.7	37,323.0	3,081.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	27,218.9	19,401.7	7,817.2
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	817.0	2,392.9	-1,575.9	Otros Pasivos a Corto Plazo			0.0
Inventarios	922.7		922.7				
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>42,144.4</b>	<b>39,715.9</b>	<b>2,428.5</b>	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>27,218.9</b>	<b>19,401.7</b>	<b>7,817.2</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	158,306.6	147,602.0	10,704.6	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Bienes Muebles	101,418.7	90,125.1	11,293.6	Aportaciones	13,433.0	13,433.0	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-62,556.9	-50,687.2	-11,869.7				
Activos Diferidos	249.1	249.1		<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>13,433.0</b>	<b>13,433.0</b>	
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>197,417.5</b>	<b>187,289.0</b>	<b>10,128.5</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	9,493.7	18,649.1	-9,155.4
				Resultado de Ejercicios Anteriores	184,650.2	170,755.0	13,895.2
				Revalúos	4,766.1	4,766.1	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>198,910.0</b>	<b>194,170.2</b>	<b>4,739.8</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>239,561.9</b>	<b>227,004.9</b>	<b>12,557.0</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>212,343.0</b>	<b>207,603.2</b>	<b>4,739.8</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>239,561.9</b>	<b>227,004.9</b>	<b>12,557.0</b>

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

## EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 40,404.7 miles de pesos representa el efectivo en caja y bancos del organismo el cual está constituido por moneda de curso legal y se encuentra a su valor nominal, depositado en las siguientes instituciones financieras:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
BBVA Bancomer	29,926.6
Banorte	10,437.5
Banamex	40.6
<b>TOTAL</b>	<b>40,404.7</b>





## DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 817.0 mil pesos, refleja los importes que se tienen pendientes de cobro derivados del subsidio pendiente de cobro al Gobierno del Estado de México.

## BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de 158,306.6 mil pesos, se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	7,130.5
Edificios no Habitacionales	120,029.2
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	31,146.9
<b>T O T A L</b>	<b>158,306.6</b>

## BIENES MUEBLES

El saldo de 101,418.7 mil pesos, se encuentra integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	35,604.8
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	3,757.5
Vehículos y Equipo de Transporte	1,352.1
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,294.3
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	361.0
Otros Bienes Muebles	58,049.0
<b>T O T A L</b>	<b>101,418.7</b>



## DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

El saldo mostrado en esta cuenta representa el valor de la depreciación calculada conforme a los porcentajes establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, por un monto de 62,556.9 miles de pesos.

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe de esta cuenta es por 27,218.9 miles de pesos, representa los compromisos devengados por la adquisición de bienes y servicios prestados pendientes de pago al cierre del Ejercicio, se registran con cargo al presupuesto ejercido por pagar, cuando se formaliza la obligación respectiva mediante el acuerdo de las partes, independientemente de la forma o documentación que soporte dicho acuerdo y la fecha en que se paguen, los cuales integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,542.0
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,961.4
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	23,715.5
<b>T O T A L</b>	<b>27,218.9</b>



## ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 ( Miles de Pesos )		
Concepto	2018	2017
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	92,471.1	86,292.8
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>92,471.1</b>	<b>86,292.8</b>
Ingresos Financieros	382.8	176.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	6,788.9	9,046.8
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>7,171.7</b>	<b>9,222.8</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>99,642.8</b>	<b>95,515.6</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	51,545.9	45,408.7
Materiales y Suministros	8,991.0	7,143.7
Servicios Generales	10,511.2	11,040.8
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>71,048.1</b>	<b>63,593.2</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	2,512.2	3,176.6
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>2,512.2</b>	<b>3,176.6</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	12,813.4	9,975.1
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>12,813.4</b>	<b>9,975.1</b>
Inversión Pública no Capitalizable	3,775.4	121.6
<b>Inversión Pública</b>	<b>3,775.4</b>	<b>121.6</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>90,149.1</b>	<b>76,866.5</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>9,493.7</b>	<b>18,649.1</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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Aportaciones	13,433.0				13,433.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017</b>	<b>13,433.0</b>				<b>13,433.0</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			18,649.1		18,649.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		170,755.0			170,755.0
Revalúos		4,766.1			4,766.1
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017</b>		<b>175,521.1</b>	<b>18,649.1</b>		<b>194,170.2</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017</b>	<b>13,433.0</b>	<b>175,521.1</b>	<b>18,649.1</b>		<b>207,603.2</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			9,493.7		9,493.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		18,649.1	-18,649.1		
Ajustes a Resultados de Ejercicios Anteriores		-4,753.9			-4,753.9
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018</b>		<b>13,895.2</b>	<b>-9,155.4</b>		<b>4,739.8</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>13,433.0</b>	<b>189,416.3</b>	<b>9,493.7</b>		<b>212,343.0</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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes		3,081.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,575.9	
Inventarios		922.7
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>1,575.9</b>	<b>4,004.4</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		10,704.6
Bienes Muebles		11,293.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	11,869.7	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>11,869.7</b>	<b>21,998.2</b>
<b>Total Activo</b>	<b>13,445.6</b>	<b>26,002.6</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,817.2	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>7,817.2</b>	
<b>Total Pasivo</b>	<b>7,817.2</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		9,155.4
Resultados de Ejercicios Anteriores	13,895.2	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		<b>9,155.4</b>
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>		<b>9,155.4</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 FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	92,471.1	86,292.8
Otros Orígenes de Operación	7,171.7	9,222.8
<b>Total Origen</b>	<b>99,642.8</b>	<b>95,515.6</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	51,545.9	45,408.7
Materiales y Suministros	8,991.0	7,143.7
Servicios Generales	10,511.2	11,040.8
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	2,512.2	3,176.6
Otras Aplicaciones de Operación	16,588.8	10,096.7
<b>Total Aplicación</b>	<b>90,149.1</b>	<b>76,866.5</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>9,493.7</b>	<b>18,649.1</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		363.1
Otros Orígenes de Inversión	13,445.6	32,364.3
<b>Total Origen</b>	<b>13,445.6</b>	<b>32,727.4</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	10,704.6	
Bienes Muebles	11,293.6	31,780.8
Otras Aplicaciones de Inversión	922.7	12,414.6
<b>Total Aplicación</b>	<b>22,920.9</b>	<b>44,195.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-9,475.3</b>	<b>-11,468.0</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	7,817.2	
<b>Total Origen</b>	<b>7,817.2</b>	
<b>Aplicación</b>		
Servicios de la Deuda		51,618.1
Otras Aplicaciones de Financiamiento	4,753.9	
<b>Total Aplicación</b>	<b>4,753.9</b>	<b>51,618.1</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>3,063.3</b>	<b>-51,618.1</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>3,081.7</b>	<b>-44,437.0</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	37,323.0	81,760.0
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>40,404.7</b>	<b>37,323.0</b>

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



## ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	37,323.0	303,574.8	300,493.1	40,404.7	3,081.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,392.9	192,513.6	194,089.5	817.0	-1,575.9
Inventario		922.7		922.7	922.7
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>39,715.9</b>	<b>497,011.1</b>	<b>494,582.6</b>	<b>42,144.4</b>	<b>2,428.5</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	147,602.0	32,524.3	21,819.7	158,306.6	10,704.6
Bienes Muebles	90,125.1	11,546.7	253.1	101,418.7	11,293.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-50,687.2	88.6	11,958.3	-62,556.9	-11,869.7
Activos Diferidos	249.1			249.1	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>187,289.0</b>	<b>44,159.6</b>	<b>34,031.1</b>	<b>197,417.5</b>	<b>10,128.5</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>227,004.9</b>	<b>541,170.7</b>	<b>528,613.7</b>	<b>239,561.9</b>	<b>12,557.0</b>

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

## ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (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>19,401.7</b>	<b>27,218.9</b>
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>19,401.7</b>	<b>27,218.9</b>

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







---

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

---



## HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán (TESJO)									
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida						
1	<p>Derivado de la fiscalización se verificó, que los saldos presentados en el Estados Analítico de Ingresos presentados en la Cuenta Pública del ejercicio en revisión, no corresponden con la información presentada en el Dictamen de Auditoría Externa, en el rubro Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas columna recaudado por un importe de 817.0 miles de pesos.</p> <table><tr><td>Cuenta Pública</td><td>92,471.1</td></tr><tr><td>Dictamen</td><td><u>91,654.1</u></td></tr><tr><td><b>Diferencia</b></td><td><b>817.0</b></td></tr></table>	Cuenta Pública	92,471.1	Dictamen	<u>91,654.1</u>	<b>Diferencia</b>	<b>817.0</b>	817.0	Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Revelación Suficiente e Importancia Relativa contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
Cuenta Pública	92,471.1								
Dictamen	<u>91,654.1</u>								
<b>Diferencia</b>	<b>817.0</b>								
2	<p>De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 4,753.9 miles de pesos, de los cuales 667.0 miles de pesos no presentan la autorización del Consejo Directivo ni la autorización de la Secretaría de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente</p>	667.0	Apartado VI Política de Registro "Resultado de Ejercicios Anteriores" contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).						
3	<p>Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 6,548.0 miles de pesos.</p>	6,548.0	Artículo 37 y 85 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 342, 343 y 344. del Código Financiero del Estado de México y Municipios. Apartado VI Políticas de Registro, Adeudos de ejercicios fiscales anteriores contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).						
4	<p>Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 7,115.9 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.</p>	7,115.9	Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 de Código Financiero del Estado de México. Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).						

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

## OBSERVACIONES

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.



---

## SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en el marco del Sistema Estatal de Fiscalización, el cual tiene por objeto establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, para promover en el ámbito de sus respectivas competencias el intercambio de información, mecanismos, estrategias, ideas y experiencias que permitan el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos y tomando en consideración que se deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización, solicita a las entidades fiscalizables del Gobierno, Organismos Auxiliares y Organismos Autónomos del Estado de México, los resultados de las auditorías practicadas por los despachos externos designados por la Secretaría de la Contraloría del Estado de México; lo anterior, de conformidad con los artículos 42 párrafo segundo, fracción III y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 38 bis, fracciones XIII y XXVIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México; 37 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios; y 95, fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; ante lo cual se informa lo siguiente:

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho Segura y Sánchez y Contadores, Auditores S.C., quien no determinó hallazgos.



---

TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS  
SUPERIORES DEL ORIENTE  
DEL ESTADO DE MÉXICO

**TESOEM**

---

TESOEM





## CONTENIDO

Presentación	553
Análisis de Cumplimiento Financiero	557
Resultados de la fiscalización	607

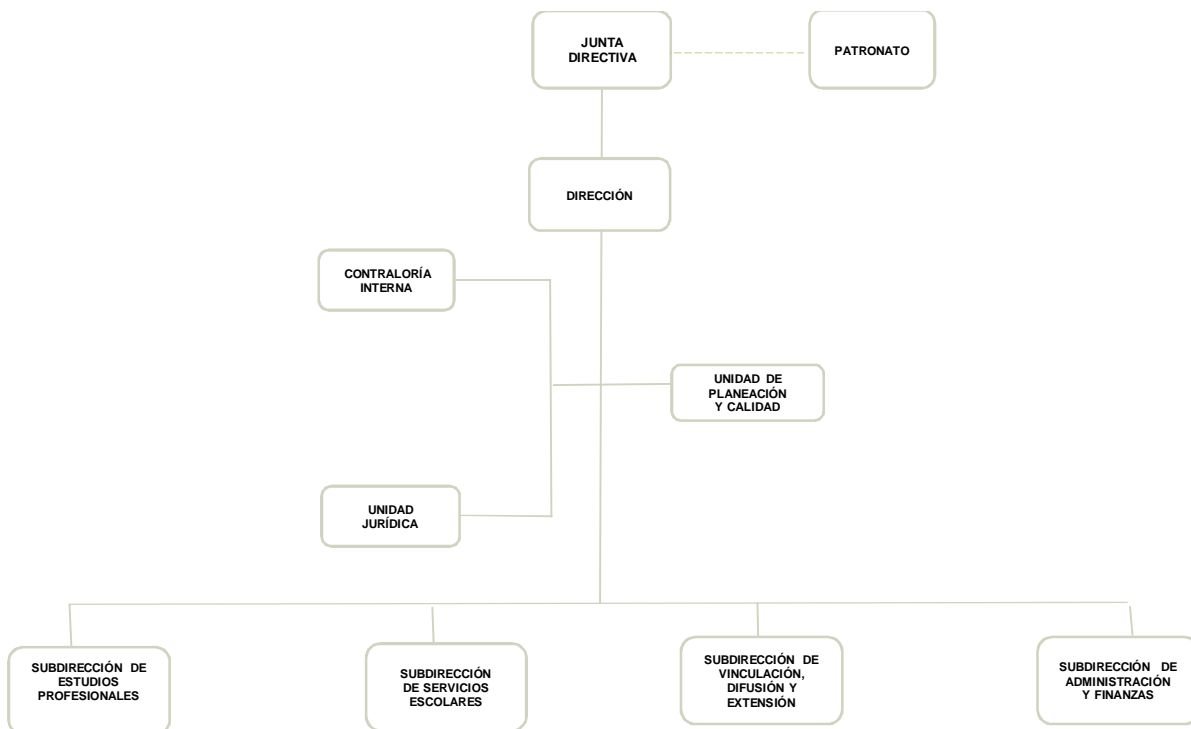




## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

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



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



## OBJETIVO

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

## FORMA DE GOBIERNO

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



---

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

### H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2018 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.





---

# ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

---





## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 del Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, 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 (Decimoséptima Edición) 2018 (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, aplicadas en las circunstancias.



## 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 2018.

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 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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





## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.1 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	<p>No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Personal Administrativo 30</li> <li>- Personal Académico 160</li> <li>- Personal Operativo 52</li> </ul>
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 93.8 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.
Sistema de Alertas de la LDF	<p>Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo.</p> <p>Presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición.</p> <p>Incumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS.</p> <p>Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.</p>
Ingresos	El Organismo recaudó 140,623.2 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 29,308.1 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 89,341.1 miles de pesos.
Ingresos Recaudados	<p>Del análisis realizado al ingreso se identificó que el rubro con mayor recaudación en el ejercicio 2018 fue Subsidio, con el 63.5 por ciento de sus ingresos totales.</p> <p>Por otra parte se presentó un incremento de 69.7 puntos porcentuales entre el total de ingresos recaudados de 2017-2018.</p>



Aspectos Evaluados	Análisis
Egresos por Capítulo	<p>Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 109,289.6 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 111,315.1 miles de pesos.</p> <p>Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 54,088.4 miles de pesos, que representa el 49.5 por ciento e Inversión Pública por 24,076.4 miles de pesos, que representa el 22.0 por ciento del total ejercido.</p>
Egresos ejercidos por Capítulo	<p>De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identificó que estos fueron por 109,289.6 miles de pesos, presenta un incremento de 22,839.5 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en el capítulos de Inversión Pública.</p>
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	<p>De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 27,806.7 miles de pesos.</p>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.



## ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra Dictamen de auditoría externa e Informe Mensual de diciembre 2018	1	1	100.0
Equilibrio entre el total del Activo y la suma de Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio	1	1	100.0
Presentación del Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	1	1	100.0
Saldos de las cuentas contables no correspondidos a su Naturaleza	1	0	0.0
Cuentas contables que no presentan movimientos	1	1	100.0
Análisis de Conciliaciones Bancarias	1	1	100.0
Análisis de los Deudores Diversos y Cuentas por cobrar a corto plazo	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en los Estados Financieros y las Notas de Desglose	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en la Cartera de Adeudos al cierre del ejercicio fiscal en revisión	1	1	100.0
Análisis de la revaluación y depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de subsidio, cuentas por cobrar y por pagar al GEM	1	1	100.0
Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores	1	0	0.0
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Dispersiones de Nómina	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Nómina y Plazas	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Registro presupuestal de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio	1	0	0.0
Inversión en Obra y/o Acciones	1	1	100.0
Verificación del Ingreso Estimado y el Presupuesto Aprobado	1	1	100.0
Equilibrio presupuestal de Ingresos y Egresos	1	1	100.0
Déficit presupuestal	1	1	100.0
Ampliaciones y disminuciones presupuestales	1	0	0.0
Análisis de Egresos extraordinarios	1	1	100.0
Auditoría a la Matricula	1	1	100.0
Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de Almacén de Materiales y Suministros de consumo	1	1	100.0
Análisis de anticipo a Proveedores	1	1	100.0
Análisis de cuotas ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE	1	1	100.0
Análisis de ISR retenido por sueldos y salarios	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
<b>Resultado</b>			<b>89.47</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

#### SEMAFORIZACIÓN

0 - 50	<b>Crítico</b>
51 - 75	<b>Suficiente</b>
76 - 100	<b>Adecuado</b>



## SALDOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA CONTRA DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA E INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

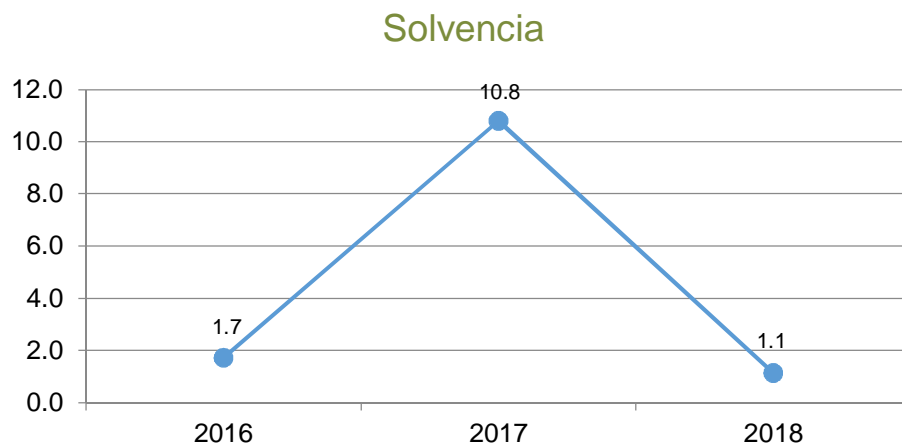
Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalente	29,041.1	29,041.1	29,041.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	27,806.7	27,806.7	27,806.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,461.0	2,461.0	2,461.0	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				Títulos y Valores a Corto Plazo			
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo			
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo			
				Otros Pasivos a Corto Plazo			
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>31,502.1</b>	<b>31,502.1</b>	<b>31,502.1</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>27,806.7</b>	<b>27,806.7</b>	<b>27,806.7</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	193,509.9	193,509.9	193,509.9	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	52,140.6	52,140.6	52,140.6	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-40,953.8	-40,953.8	-40,953.8	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>204,696.7</b>	<b>204,696.7</b>	<b>204,696.7</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
				<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>27,806.7</b>	<b>27,806.7</b>	<b>27,806.7</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>92,354.7</b>	<b>92,354.7</b>	<b>92,354.7</b>
				Aportaciones	92,354.7	92,354.7	92,354.7
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>116,037.4</b>	<b>116,037.4</b>	<b>116,037.4</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4,870.0	4,870.0	4,870.0
				Resultado de Ejercicios Anteriores	107,625.9	107,625.9	107,625.9
				Revalúos	3,541.5	3,541.5	3,541.5
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>208,392.1</b>	<b>208,392.1</b>	<b>208,392.1</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>236,198.8</b>	<b>236,198.8</b>	<b>236,198.8</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>236,198.8</b>	<b>236,198.8</b>	<b>236,198.8</b>

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

Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el Organismo en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran los Estados Financieros y Presupuestales no muestran diferencias, asimismo se mostró coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

## RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.7	10.8	1.1



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.1 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.



## EQUILIBRIO ENTRE EL TOTAL DEL ACTIVO Y LA SUMA DE PASIVO MÁS HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	236,198.8	27,806.7	208,392.1	236,198.8	0.0

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	4,870.0	4,870.0	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.





## SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-22.2
<b>Total</b>		<b>-22.2</b>

Derivado de la revisión a las cuentas y subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados no corresponden a su naturaleza económica en la cuenta 2117 por 22.2 miles de pesos.

## CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta cuentas contables sin movimiento.



## ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depositos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
Diciembre	1112-1-1	BBVA	SI	SI	SI	SI	SI
Diciembre	1112-1-3	BBVA	SI	SI	SI	SI	SI
Diciembre	1112-1-7	BBVA	SI	SI	SI	SI	SI
Diciembre	1112-1-9	BBVA	SI	SI	SI	SI	SI
Diciembre	1112-1-10	BBVA	SI	SI	SI	SI	SI

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presentan las conciliaciones bancarias, se identificó que se muestran las partidas en conciliación.



## ANÁLISIS DE LOS DEUDORES DIVERSOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo.

## CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.

## ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación.	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.	Comentarios
	1261-Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	N/A	Correcto	
Diciembre	1263-Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3231 - Revaluó de Bienes Inmuebles	Sin movimientos	N/A	

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

Como resultado de la fiscalización realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que el Organismo no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2018; Asimismo se verificó que la depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.



## CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO, CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR AL GEM

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	55,444.8
Registros del organismo	55,444.8
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>

Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	29.0
Registros del organismo (1122)	29.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>

Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	2,443.3
Registros del organismo (2119)	2,443.3
<b>Diferencia</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.

Derivado del análisis comparativo, el Organismo no presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta Pública y los registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por cobrar y cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, así como en los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



## ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
----------	-----------------------------

Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	8,335.4
---	---------

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
----------	-----------------------------

Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	107,625.9
---	-----------

Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	102,325.7
---	-----------

<b>Diferencia</b>	<b>5,300.2</b>
-------------------	----------------

<b>Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>3,035.2</b>
--	----------------

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

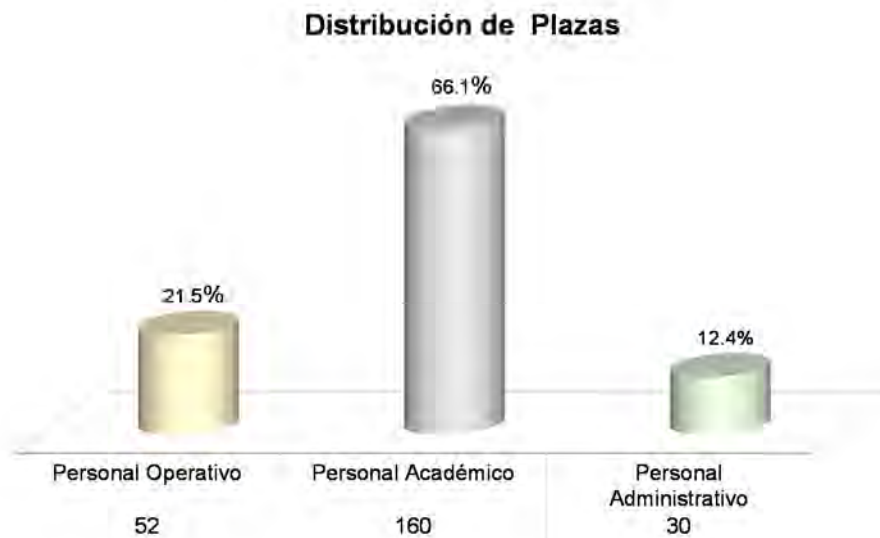
De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 3,035.2 miles de pesos, de los cuales 1,447.5 miles de pesos no presentan la autorización del Consejo Directivo ni la autorización de la Secretaría de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	52	52	20	20	52		
Personal Académico	145	145	65	50	160	15	10.3
Personal Administrativo	30	30	8	8	30		
<b>Total</b>	<b>227</b>	<b>227</b>	<b>93</b>	<b>78</b>	<b>242</b>	<b>15</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.

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, no se identificaron diferencias.



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



## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	1,048.0	1,057.0
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	1,048.0	1,057.0
<b>Total</b>		
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</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.

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, no se identificaron diferencias.



## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Caratula de la nómina de la quincena número 24	242
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	82
<b>Diferencia</b>	<b>160</b>

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

Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, se identificó diferencias de 160 plazas, las cuales corresponden a los profesores de asignatura A y B que se encuentran contratados bajo la modalidad Horas/Semana/Mes.

## REGISTRO PRESUPUESTAL DE LOS ADEUDOS QUE SE TENGAN AL CIERRE DEL EJERCICIO

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	2,612.5
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	1,005.6
Importe pendiente de pago	1,606.9

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	27,806.7
Importe pendiente de pago	1,606.9
Pendiente de pago 2017-2018	26,199.8
<b>Diferencia</b>	<b>26,199.8</b>

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





Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 26,199.8 miles de pesos.

## INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

Concepto	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
<b>Egreso Ejercido por Capítulo 6000</b>		
Gasto de Inversión (PAD, FAM, etc.) Cuenta Pública	24,076.4	Recursos Propios
<b>Ejercido en Obra y/o Acciones por Fuente de Financiamiento</b>	24,076.4	Recursos Propios
Formato 5		
<b>Diferencia</b>	<b>24,076.4</b>	

Como resultado de la verificación al importe del Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, las cifras de la inversión en Obra coinciden entre sí.

## VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	80,589.0		
Total de Egreso Aprobado	80,589.0	80,589.0	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que corresponden con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2018.



## EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	111,315.1	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	111,315.1	
<b>Diferencia</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.

Como resultado del comparativo entre los cuadros estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.

## DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	140,623.2	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	109,289.6	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>31,333.6</b>	

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

De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.



## AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
<b>1000</b>	<b>52,158.3</b>	<b>2,334.7</b>		<b>54,493.0</b>		
	52,158.3	1,485.2			Recursos Federales	28-may-18
		849.5			Recursos Federales	29-oct-18
<b>2000</b>	<b>4,646.2</b>	<b>254.7</b>		<b>4,900.9</b>		
	4,646.2	38.7			Otros recursos	10-ago-19
		6.5			Ingresos Propios	05-dic-19
		209.5			Recursos Federales	13-dic-18
<b>3000</b>	<b>14,997.7</b>	<b>860.5</b>		<b>15,858.2</b>		
	14,997.7	10.0			Otros recursos	22-ene-18
		50.0			Ingresos Propios	22-ene-18
		38.0			Otros recursos	10-ago-19
		43.5			Ingresos Propios	05-dic-18
		719.0			Recursos Federales	13-dic-18
<b>4000</b>	<b>2,787.5</b>	<b>161.4</b>		<b>2,948.9</b>		
	2,787.5	161.4			Recursos Federales	13-dic-18
<b>5000</b>	<b>6,000.0</b>	<b>418.3</b>		<b>6,418.3</b>		
	6,000.0	42.0			Otros recursos	10-ago-19
		376.3			Recursos Federales	13-dic-18
<b>6000</b>		<b>24,076.4</b>		<b>24,076.4</b>		
		19,000.0			Ingresos Propios	15-nov-18
		5,076.4			Ingresos Propios	16-nov-18
<b>9000</b>		<b>2,500.6</b>		<b>2,500.6</b>		
		2,500.6			Ingresos Propios	07-jun-18
<b>Totales</b>	<b>80,589.7</b>	<b>30,606.6</b>		<b>111,196.3</b>		

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

Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones presupuestales por 118.8 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.



## ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	Si	No		

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

De acuerdo a la revisión realizada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que no se realizaron registros contables de gasto distintos a los que permite la cuenta contable.



## RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

Descripción de los Apartados a Evaluar	
<b>Registros Contables</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.
<b>Registros Presupuestales</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.
<b>Registros Administrativos</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.
<b>Transparencia</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
<b>Cuenta Pública</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes.

Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

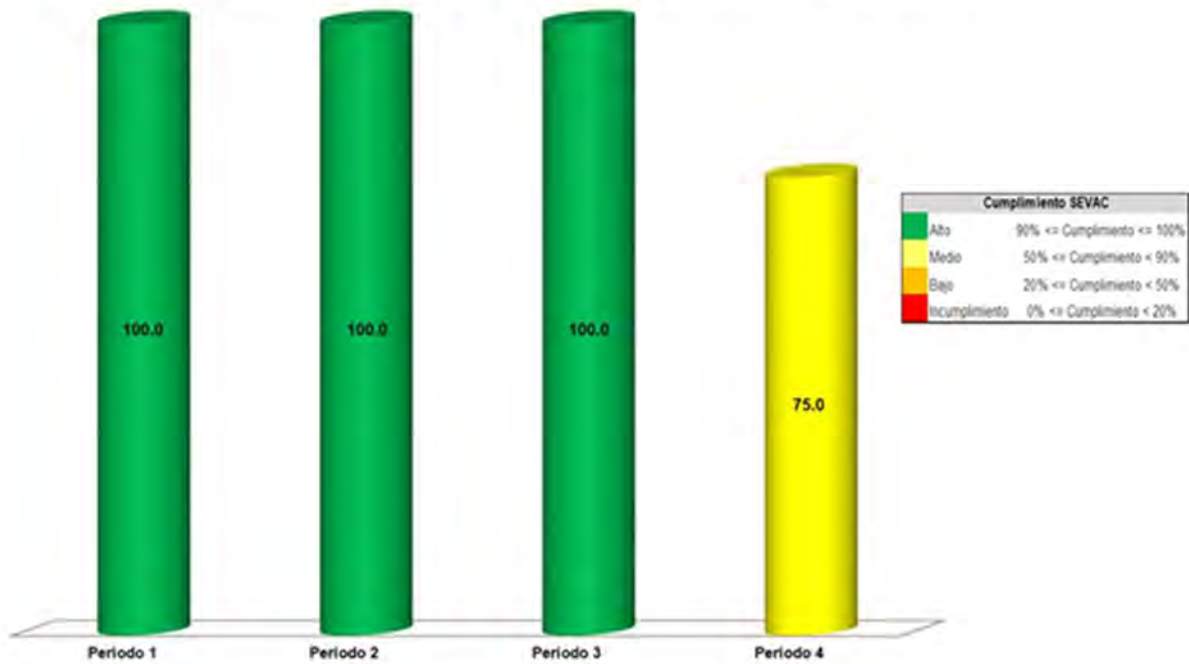
Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
<b>Registros contables</b>	⊖	✓	⊖	✓
<b>Registros Presupuestales</b>	⊖	✓	⊖	✓
<b>Registros Administrativos</b>	⊖	✓	⊖	✓
<b>Transparencia</b>	✓	✓	✓	✓
<b>Cuenta Pública</b>	⊖	⊖	✓	⊖

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊖ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

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



Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 93.8 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.



## AUDITORÍA A LA MATRÍCULA

Concepto	Cumple	Comentarios
Auditoría Externa a la matrícula	Si	

Como resultado de la verificación a las instituciones educativas de nivel medio superior y superior que aplicaron recursos de programas sujetos a Reglas de Operación en el ejercicio 2018, se identificó que sí practicaron una Auditoría externa a su matrícula escolar en términos de la normatividad aplicable.

## LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	140,623.2	
Menos		31,336.6
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>109,286.6</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 de recursos disponibles positivo, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayor 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 $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	- 140,623.2	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 140,623.2	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	27,806.7 - 29,041.1 140,623.2	-0.9%	Bajo

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

Conclusiones: Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el TESOEM presenta 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 del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
<b>140,623.2</b>	<b>26,402.4</b>	<b>18.8%</b>	<b>4.0%</b>	<b>No</b>

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 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.





Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
50,589.0	54,088.4	3,499.4	6.9%	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 aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, 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.

## CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Conciliación Físico- Contable de Bienes Inmuebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Inmuebles	134,836.5
Saldo según Control Patrimonial	134,836.5
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>
Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Muebles	51,969.9
Saldo según Control Patrimonial	52,457.0
<b>Diferencia</b>	<b>-487.1</b>

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



Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación no corresponden con los mostrados en la Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles enviada por el Organismo; la cual corresponde a bienes de mediano y bajo costo menor a 35 UMAS los cuales se encuentran registrados en SICOPA y que no están considerados como activos fijos.

## CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo y movimientos en la cuenta contable.

## ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta anticipo a proveedores.



## ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que las mismas si fueron pagadas al ISSEMYM.

## ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Como resultado de la revisión del entero al Sistema de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento, durante el ejercicio 2018, se identificó que si fueron pagadas al SAT.

## ANÁLISIS DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

De la revisión realizada al Organismo al 31 de diciembre de 2018, ha enterado en tiempo y forma el importe de 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal.

## ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito, se muestra que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presentó saldo en la cuenta.

## PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

De acuerdo a la revisión realizada, se aprecia que el organismo no presenta fideicomisos.



## INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 ( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	TOTAL AUTORIZADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	17,211.7		17,211.7					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	17,211.7		17,211.7					
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	63,378.0	21,012.6		84,390.6	89,341.1	63.5	4,950.5	5.5
Subsidio	63,378.0	21,012.6		84,390.6	89,341.1	63.5	4,950.5	5.5
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		26,924.5		26,924.5	51,282.1	36.5	24,357.6	90.5
Ingresos Financieros					624.5	.4	624.5	100.0
Disponibilidades Financieras		24,423.9		24,423.9			-24,423.9	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					26,402.4	18.8	26,402.4	100.0
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		2,500.6		2,500.6			-2,500.6	
Ingresos Diversos					24,255.2	17.2	24,255.2	100.0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>80,589.7</b>	<b>47,937.1</b>	<b>17,211.7</b>	<b>111,315.1</b>	<b>140,623.2</b>	<b>100.0</b>	<b>29,308.1</b>	<b>26.3</b>

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

El Organismo recaudó 140,623.2 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 29,308.1 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 89,341.1 miles de pesos.



## INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados ( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>68,183.1</b>	<b>71,997.7</b>	<b>76,394.5</b>	<b>81,498.4</b>	<b>89,341.1</b>
Subsidio	68,183.1	71,997.7	76,394.5	81,498.4	89,341.1
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>36,798.2</b>	<b>36,213.9</b>	<b>30,166.5</b>	<b>1,357.7</b>	<b>51,282.1</b>
Ingresos Financieros	718.4	859.9	305.9	818.6	624.5
Disponibilidades Financieras	18,505.5	20,242.6	19,571.8		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	17,291.7	15,059.8	10,288.8		26,402.4
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.				539.1	
Ingresos Diversos	282.6	51.6			24,255.2
<b>TOTAL</b>	<b>104,981.3</b>	<b>108,211.6</b>	<b>106,561.0</b>	<b>82,856.1</b>	<b>140,623.2</b>

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

**Ingresos Recaudados 2014-2018**

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

Del análisis realizado al ingreso se identificó que el rubro con mayor recaudación en el ejercicio 2018 fue Subsidio, con el 63.5 por ciento de sus ingresos totales.

Por otra parte se presentó un incremento de 69.7 puntos porcentuales entre el total de ingresos recaudados de 2017-2018.



## EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	TOTAL AUTORIZADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	52,158.3	26,189.6	23,855.0	54,492.9	54,088.4	49.5	-404.5	-0.7
Materiales y Suministros	4,646.2	1,454.8	1,200.0	4,901.0	4,851.3	4.4	-49.7	-1.0
Servicios Generales	14,997.7	6,752.2	5,772.9	15,977.0	15,902.8	14.6	-74.2	-0.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,787.5	743.3	581.9	2,948.9	2,948.8	2.7	-0.1	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,000.0	5,375.7	4,957.4	6,418.3	6,416.3	5.9	-2.0	
Inversión Pública		24,076.4		24,076.4	24,076.4	22.0		
Deuda Pública		2,500.6		2,500.6	1,005.6	0.9	-1,495.0	-59.8
<b>TOTAL</b>	<b>80,589.7</b>	<b>67,092.6</b>	<b>36,367.2</b>	<b>111,315.1</b>	<b>109,289.6</b>	<b>100.0</b>	<b>-2,025.5</b>	<b>-1.8</b>

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

Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 109,289.6 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 111,315.1 miles de pesos; las ampliaciones presupuestales no mostraron el mismo importe durante el ejercicio.

Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 54,088.4 miles de pesos, que representa el 49.5 por ciento e Inversión Pública por 24,076.4 miles de pesos, que representa el 22.0 por ciento del total ejercido.



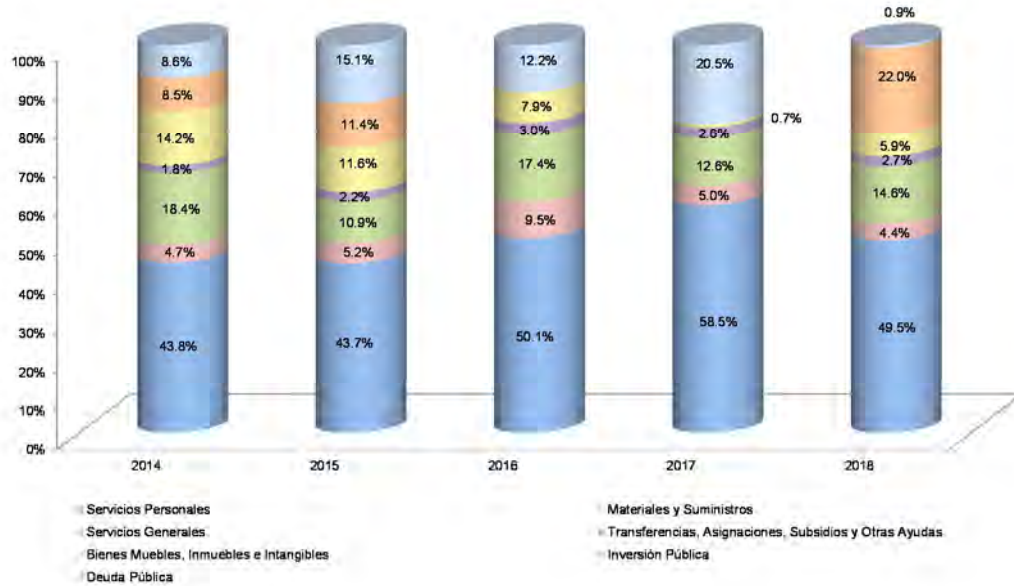
## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo ( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	33,462.8	38,876.4	43,841.5	50,589.0	54,088.4
Materiales y Suministros	3,579.7	4,604.9	8,298.2	4,329.3	4,851.3
Servicios Generales	14,055.3	9,716.5	15,180.2	10,878.8	15,902.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,354.2	1,937.0	2,598.0	2,267.5	2,948.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,851.7	10,308.0	6,919.0	643.4	6,416.3
Inversión Pública	6,500.0	10,193.1			24,076.4
Deuda Pública	6,527.1	13,399.9	10,648.2	17,742.1	1,005.6
<b>TOTAL</b>	<b>76,330.8</b>	<b>89,035.8</b>	<b>87,485.1</b>	<b>86,450.1</b>	<b>109,289.6</b>

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



Egresos Ejercidos por Capítulo 2014-2018



**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 análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identificó que estos fueron por 109,289.6 miles de pesos, presenta un incremento de 22,839.5 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de Inversión Pública.



## 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 2018 ( Miles de Pesos )							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	74,589.7	27,806.5	102,396.2	101,867.7	101,867.7	-528.5	-0.5
Gasto Capital	6,000.0	418.3	6,418.3	6,416.3	6,416.3	-2.0	
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		2,500.6	2,500.6	1,005.6		-1,495.0	-59.8
<b>Total</b>	<b>80,589.7</b>	<b>30,725.4</b>	<b>111,315.1</b>	<b>109,289.6</b>	<b>108,284.0</b>	<b>-2,025.5</b>	<b>-1.8</b>

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

Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de gasto corriente.

## CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 ( Miles de Pesos )							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	80,589.7	30,725.4	111,315.1	109,289.6	108,284.0	-2,025.5	-1.8
<b>Total</b>	<b>80,589.7</b>	<b>30,725.4</b>	<b>111,315.1</b>	<b>109,289.6</b>	<b>108,284.0</b>	<b>-2,025.5</b>	<b>-1.8</b>

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

Una vez realizado el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación administrativa, los gastos fueron clasificados en apego a la misma.



## CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)							
Concepto	Egresos				Variación Devengado - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
<b>Desarrollo Social</b>	<b>80,589.7</b>	<b>28,224.8</b>	<b>108,814.5</b>	<b>108,284.0</b>	<b>107,278.4</b>	<b>-530.5</b>	<b>-0.5</b>
Educación	80,589.7	28,224.8	108,814.5	108,284.0	107,278.4	-530.5	-0.5
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		<b>2,500.6</b>	<b>2,500.6</b>	<b>1,005.6</b>	<b>1,005.6</b>	<b>-1,495.0</b>	<b>-59.8</b>
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		2,500.6	2,500.6	1,005.6	1,005.6	-1,495.0	-59.8
<b>Total del Gasto</b>	<b>80,589.7</b>	<b>30,725.4</b>	<b>111,315.1</b>	<b>109,289.6</b>	<b>108,284.0</b>	<b>-2,025.5</b>	<b>-1.8</b>

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

Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en dos renglones principales: Desarrollo Social y Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores.

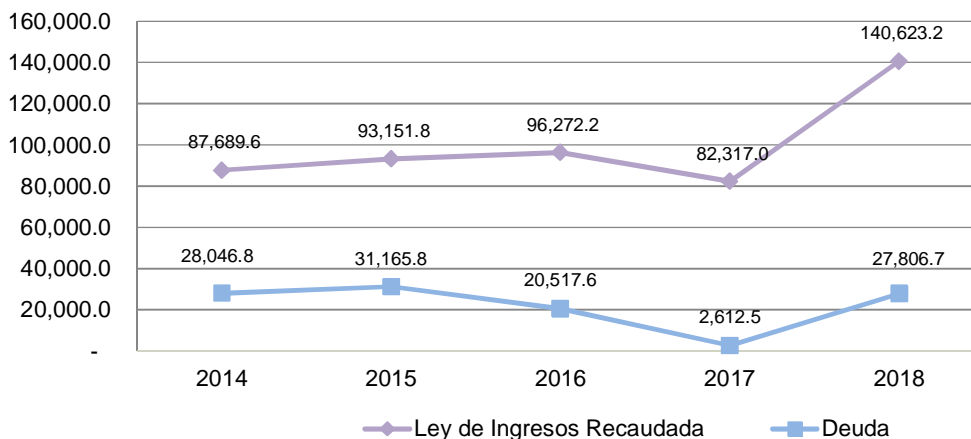
## PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	87,689.6	93,151.8	96,272.2	82,317.0	140,623.2
Deuda	28,046.8	31,165.8	20,517.6	2,612.5	27,806.7
<b>%</b>	<b>32.0</b>	<b>33.5</b>	<b>21.3</b>	<b>3.2</b>	<b>19.8</b>

**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 análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 27,806.7 miles de pesos.

**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.

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

<b>Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento</b>				
<b>( Miles de Pesos )</b>				
<b>OBRA Y/O ACCIÓN</b>	<b>RECURSOS PROPIOS</b>	<b>TOTAL</b>	<b>%</b>	
Construcción de una Unidad Académica Departamental Tipo II, la cual incluye obra exterior (Andadores, cisterna 20.0 m3, cuarto de máquinas, equipo hidroneumático, muro de acometida y subestación eléctrica. IMIFE/UAJ/CC/032/2018	19,000.0	19,000.0	78.9	
Construcción de la primera etapa de una Biblioteca, la cual comprende trabajos preliminares, cimentación, estructura y albañilería. IMIFE/UAJ/CC/035/2018	5,076.4	5,076.4	21.1	
<b>TOTAL</b>	<b>24,076.4</b>	<b>24,076.4</b>	<b>100.0</b>	

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



## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera				Estado de Situación Financiera			
Al 31 de Diciembre de 2018				Al 31 de Diciembre de 2018			
(Miles de Pesos)				(Miles de Pesos)			
CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN	CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	29,041.1	18,234.9	10,806.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	27,806.7	2,612.5	25,194.2
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	2,461.0	9,976.7	-7,515.7	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>31,502.1</b>	<b>28,211.6</b>	<b>3,290.5</b>	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>27,806.7</b>	<b>2,612.5</b>	<b>25,194.2</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	193,509.9	169,433.4	24,076.5	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Bienes Muebles	52,140.6	46,758.0	5,382.6	Aportaciones	92,354.7	92,354.7	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-40,953.8	-35,233.2	-5,720.6	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>92,354.7</b>	<b>92,354.7</b>	
Activos Diferidos				<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>204,696.7</b>	<b>180,958.2</b>	<b>23,738.5</b>	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4,870.0	8,335.4	-3,465.4
				Resultado de Ejercicios Anteriores	107,625.9	102,325.7	5,300.2
				Revalúos	3,541.5	3,541.5	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>116,037.4</b>	<b>114,202.6</b>	<b>1,834.8</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>236,198.8</b>	<b>209,169.8</b>	<b>27,029.0</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>208,392.1</b>	<b>206,557.3</b>	<b>1,834.8</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>236,198.8</b>	<b>209,169.8</b>	<b>27,029.0</b>

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

## EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El rubro de Efectivo y Equivalentes se integra por las cuentas de bancos cuyo saldo al cierre del mes de diciembre 2018 son:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
BBVA Bancomer	28,448.
Banamex	593.1
<b>TOTAL</b>	<b>29,041.1</b>



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

El importe del rubro de Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios, comprende las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo con 2,461.0 miles de pesos por concepto de subsidio pendiente de cobro al Gobierno del Estado de México.

## BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de 193,509.9 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	87,575.1
Edificios no Habitacionales	51,784.9
Construcciones en Proceso	54,149.9
<b>T O T A L</b>	<b>193,509.9</b>

## BIENES MUEBLES

El importe de 52,140.6 miles de pesos comprende los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	19,756.0
Vehículos y Equipo de Transporte	6,256.3
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	26,128.3
<b>T O T A L</b>	<b>52,140.6</b>



---

## DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

El saldo mostrado en esta cuenta representa el valor de la depreciación calculada conforme a los porcentajes establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, por un monto de 40,953.8 miles de pesos.

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe del rubro está integrado principalmente por las Cuentas de Proveedores por Pagar a Corto Plazo con un monto de 27,806.7 miles de pesos al 31 de diciembre de 2018.





## ESTADO DE ACTIVIDADES

<b>Estado de Actividades</b>			
<b>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018</b>			
<b>( Miles de Pesos )</b>			
<b>Concepto</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>			
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	624.5	818.6	
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>624.5</b>	<b>818.6</b>	
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	89,341.1	81,498.4	
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>89,341.1</b>	<b>81,498.4</b>	
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>89,965.6</b>	<b>82,317.0</b>	
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>			
Servicios Personales	54,088.4	50,589.1	
Materiales y Suministros	4,851.3	4,329.3	
Servicios Generales	15,902.8	10,930.6	
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>74,842.5</b>	<b>65,849.0</b>	
Ayudas Sociales	2,948.8	2,267.5	
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>2,948.8</b>	<b>2,267.5</b>	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	5,930.5	5,453.6	
Otros Gastos	1,373.8	411.5	
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>7,304.3</b>	<b>5,865.1</b>	
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>85,095.6</b>	<b>73,981.6</b>	
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>4,870.0</b>	<b>8,335.4</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

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Aportaciones	92,354.7				92,354.7
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017</b>	<b>92,354.7</b>				<b>92,354.7</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			8,335.4		8,335.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		102,325.7			102,325.7
Revalúos		3,541.5			3,541.5
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017</b>		<b>105,867.2</b>	<b>8,335.4</b>		<b>114,202.6</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017</b>	<b>92,354.7</b>	<b>105,867.2</b>	<b>8,335.4</b>		<b>206,557.3</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-3,465.4		-3,465.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		5,300.2			5,300.2
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto del Ejercicio 2018</b>		<b>5,300.2</b>	<b>-3,465.4</b>		<b>1,834.8</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>92,354.7</b>	<b>111,167.4</b>	<b>4,870.0</b>		<b>208,392.1</b>

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



## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)			
Concepto	Origen	Aplicación	
<b>ACTIVO</b>			
Efectivo y Equivalentes		10,806.2	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7,515.7		
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>7,515.7</b>	<b>10,806.2</b>	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		24,076.4	
Bienes Muebles		5,382.6	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	5,720.6		
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>5,720.6</b>	<b>29,459.0</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>13,236.3</b>	<b>40,265.2</b>	
<b>PASIVO</b>			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	25,194.1		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>25,194.1</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		3,465.4	
Resultados de Ejercicios Anteriores	5,300.2		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>5,300.2</b>	<b>3,465.4</b>	
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>5,300.2</b>	<b>3,465.4</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 FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	624.5	818.6
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	89,341.1	81,498.4
<b>Total Origen</b>	<b>89,965.6</b>	<b>82,317.0</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	54,088.4	50,589.1
Materiales y Suministros	4,851.3	4,329.3
Servicios Generales	15,902.8	10,930.6
Ayudas Sociales	2,948.8	2,267.5
Otras Aplicaciones de Operación	7,304.3	5,865.1
<b>Total Aplicación</b>	<b>85,095.6</b>	<b>73,981.6</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>4,870.0</b>	<b>8,335.4</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Inversión	5,720.6	5,453.6
<b>Total Origen</b>	<b>5,720.6</b>	<b>5,453.6</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	24,076.5	
Bienes Muebles	5,382.6	231.8
<b>Total Aplicación</b>	<b>29,459.1</b>	<b>231.8</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-23,738.5</b>	<b>5,221.8</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Interno	7,515.7	
Otros Orígenes de Financiamiento	25,194.2	22,602.4
<b>Total Origen</b>	<b>32,709.9</b>	<b>22,602.4</b>
<b>Aplicación</b>		
Externo	3,035.2	20,580.4
<b>Total Aplicación</b>	<b>3,035.2</b>	<b>20,580.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>29,674.7</b>	<b>2,022.0</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>10,806.2</b>	<b>15,579.2</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	18,234.9	2,655.7
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>29,041.1</b>	<b>18,234.9</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 DEL ACTIVO

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	18,234.9	183,235.7	172,429.5	29,041.1	10,806.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	9,976.7	33,203.9	40,719.6	2,461.0	-7,515.7
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>28,211.6</b>	<b>216,439.6</b>	<b>213,149.1</b>	<b>31,502.1</b>	<b>3,290.5</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	169,433.4	24,076.5		193,509.9	24,076.5
Bienes Muebles	46,758.0	5,592.5	209.9	52,140.6	5,382.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-35,233.2	191.4	5,912.0	-40,953.8	-5,720.6
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>180,958.2</b>	<b>29,860.4</b>	<b>6,121.9</b>	<b>204,696.7</b>	<b>23,738.5</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>209,169.8</b>	<b>246,300.0</b>	<b>219,271.0</b>	<b>236,198.8</b>	<b>27,029.0</b>

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

## ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (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>2,612.5</b>	<b>27,806.7</b>
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>2,612.5</b>	<b>27,806.7</b>

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





---

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

---







## HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

## CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México (TESOEM)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
1	Derivado de la revisión a las cuentas y subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados no corresponden a su naturaleza económica en la cuenta 2117 por 22.2 miles de pesos.	22.2	Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
2	De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 3,035.2 miles de pesos, de los cuales 1,447.5 miles de pesos no presentan la autorización del Consejo Directivo ni la autorización de la Secretaría de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.	1,447.5	Apartado VI Política de Registro "Resultado de Ejercicios Anteriores" contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
3	Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 26,199.8 miles de pesos.	26,199.8	Artículo 37 y 85 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 342, 343 y 344. del Código Financiero del Estado de México y Municipios. Apartado VI Políticas de Registro, Adeudos de ejercicios fiscales anteriores contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
4	Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones presupuestales por 118.8 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.	118.8	Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 de Código Financiero del Estado de México. Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

## OBSERVACIONES

## CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.



## SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en el marco del Sistema Estatal de Fiscalización, el cual tiene por objeto establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, para promover en el ámbito de sus respectivas competencias el intercambio de información, mecanismos, estrategias, ideas y experiencias que permitan el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos y tomando en consideración que se deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización, solicita a las entidades fiscalizables del Gobierno, Organismos Auxiliares y Organismos Autónomos del Estado de México, los resultados de las auditorías practicadas por los despachos externos designados por la Secretaría de la Contraloría del Estado de México; lo anterior, de conformidad con los artículos 42 párrafo segundo, fracción III y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 38 bis, fracciones XIII y XXVIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México; 37 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios; y 95, fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; ante lo cual se informa lo siguiente:

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho Rodríguez Vázquez Auditores Consultores, S.C., quien no determinó hallazgos.



---

TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS  
SUPERIORES DE SAN FELIPE  
DEL PROGRESO

**TESSFP**

---





---

## CONTENIDO

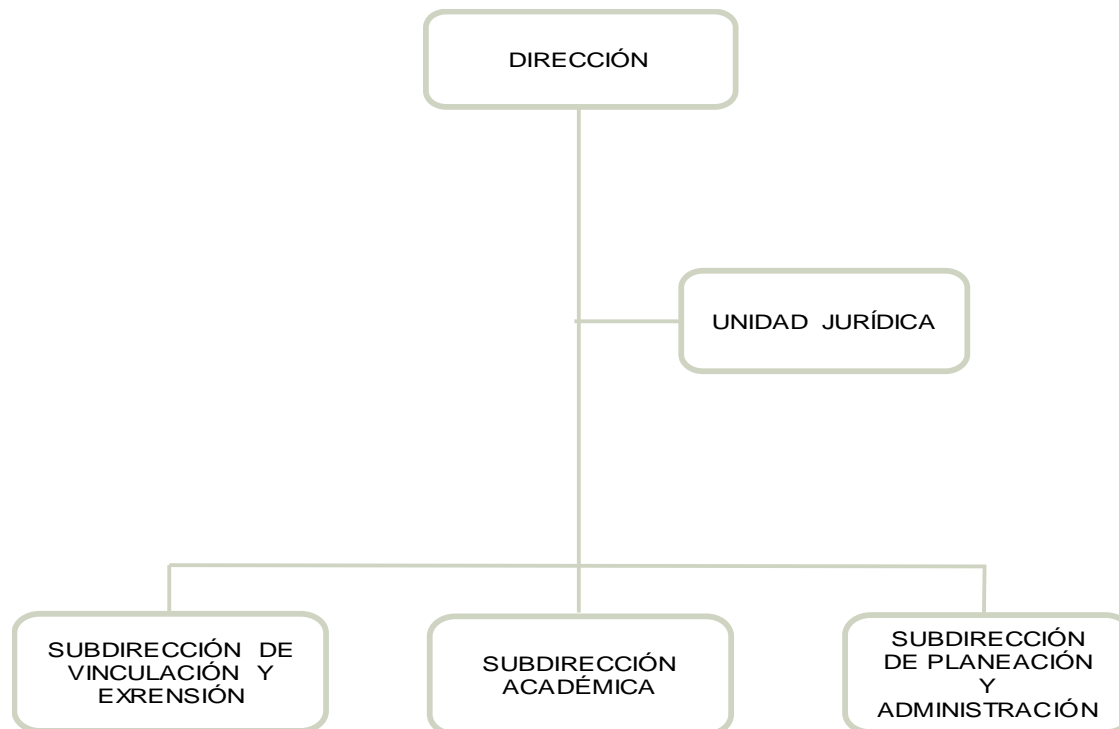
Presentación	615
Análisis de Cumplimiento Financiero	619
Auditoría Financiera	665
Resultados de Obra	673
Resultados de la Fiscalización	685



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso (TESSFP) se creó como un Organismo Público Descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante Decreto del ejecutivo de la H. LIII Legislatura del Estado de México, publicado en el periódico oficial "Gaceta del Gobierno" No. 8 del 11 de enero de 2001 y se modificó mediante Decreto del Ejecutivo del Estado publicado en el periódico oficial "Gaceta del Gobierno" No. 96 del 28 de mayo de 2009.



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



---

## OBJETIVO

Impartir educación superior tecnológica en las áreas industriales y de servicios, así como educación para la superación académica alterna y de actualización para el sector público, privado y social.

Formar profesionales, docentes e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos, con capacidad crítica y analítica en la solución de los problemas, con sentido innovador que incorpore los avances científicos y tecnológicos al ejercicio responsable de la profesión, de acuerdo a los requerimientos del entorno, el estado y el país.

## FORMA DE GOBIERNO

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





---

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

### H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2018 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.





---

# ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

---





---

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 del Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, 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 (Decimoséptima Edición) 2018 (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, aplicadas en las circunstancias.



---

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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 2018.

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 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la del Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 2.5 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018: - Personal Operativo 37 - Personal Administrativo 16 - Personal Académico 81
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 88.0 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.
Sistema de Alertas de la LDF	Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo.  Presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 5 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición.  Incumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS.  Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.
Ingresos	El Organismo recaudó 56,067.2 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 7,1990.6 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 54,174.4 miles de pesos.
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representa casi el 100 por ciento de sus ingresos totales del organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 14.2 puntos porcentuales.
Egresos por Capítulo	Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 52,513.0 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 63,266.8 miles de pesos.  Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 29,006.9 miles de pesos, que representa el 55.2 por ciento y deuda pública por 10,741.0 miles de pesos, que representa el 20.5 por ciento del total ejercido.
Egresos ejercidos por Capítulo	De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identifica que estos fueron por 52,513.0 miles de pesos, mostrando un incremento de 5,487.9 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de Servicios Personales, materiales y Suministros, Servicios Generales y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 10,654.1 miles de pesos.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



## ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra Dictamen de auditoría externa e Informe Mensual de diciembre 2018	1	1	100.0
Equilibrio entre el total del Activo y la suma de Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio	1	1	100.0
Presentación del Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	1	1	100.0
Saldos de las cuentas contables no correspondidos a su Naturaleza	1	1	100.0
Cuentas contables que no presentan movimientos	1	0	0.0
Análisis de Conciliaciones Bancarias	1	1	100.0
Análisis de los Deudores Diversos y Cuentas por cobrar a corto plazo	1	0	0.0
Saldo de la cuenta por cobrar en los Estados Financieros y las Notas de Desglose	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en la Cartera de Adeudos al cierre del ejercicio fiscal en revisión	1	1	100.0
Análisis de la revaluación y depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de subsidio, cuentas por cobrar y por pagar al GEM	1	0	0.0
Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores	1	0	0.0
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	1	1	100.0





Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis de Servicios Personales: Dispersiones de Nómina	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Nómina y Plazas	1	1	100.0
Registro presupuestal de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio	1	0	0.0
Inversión en Obra y/o Acciones	1	1	100.0
Verificación del Ingreso Estimado y el Presupuesto Aprobado	1	1	100.0
Equilibrio presupuestal de Ingresos y Egresos	1	1	100.0
Déficit presupuestal	1	1	100.0
Ampliaciones y disminuciones presupuestales	1	0	0.0
Análisis de Egresos extraordinarios	1	1	100.0
Auditoría a la Matricula	1	1	100.0
Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	0	0.0
Conciliación de Almacén de Materiales y Suministros de consumo	1	1	100.0
Análisis de anticipo a Proveedores	1	1	100.0
Análisis de cuotas ISSEMYM/ISSSTE/FOVSSSTE	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis de ISR retenido por sueldos y salarios	1	0	0.0
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
<b>Resultado</b>			<b>78.95</b>

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

**SEMAFORIZACIÓN**

0 - 50	<b>Crítico</b>
51 - 75	<b>Suficiente</b>
76 - 100	<b>Adecuado</b>



## SALDOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA CONTRA DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA E INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

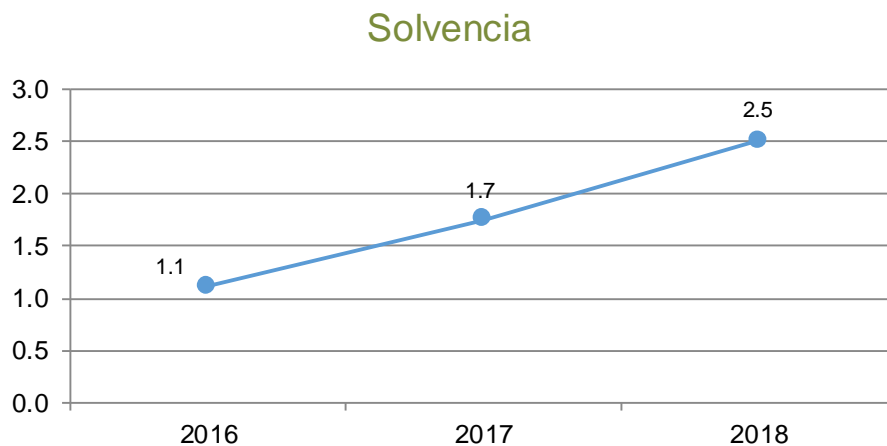
Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)								
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>				
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>				
Efectivo y Equivalente	25,050.9	25,050.9	25,050.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	10,654.1	10,654.1	10,654.1	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,619.2	1,619.2	1,619.2	Documentos por Pagar a Corto Plazo				
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>26,670.1</b>	<b>26,670.1</b>	<b>26,670.1</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>10,654.1</b>	<b>10,654.1</b>	<b>10,654.1</b>	
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	73,166.7	73,166.7	73,166.7	Deuda Pública a Largo Plazo				
Bienes Muebles	56,704.5	56,704.5	56,704.5	Pasivos diferidos a Largo Plazo				
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>98,317.4</b>	<b>98,317.4</b>	<b>98,317.4</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>				
				<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>10,654.1</b>	<b>10,654.1</b>	<b>10,654.1</b>	
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>				
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>				
				Aportaciones	4,722.3	4,722.3	4,722.3	
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>				
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	9,388.2	9,388.2	9,388.2	
				Resultado de Ejercicios Anteriores	100,281.5	100,281.5	100,281.5	
				Revalúos	-58.6	-58.6	-58.6	
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>114,333.4</b>	<b>114,333.4</b>	<b>114,333.4</b>	
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>124,987.5</b>	<b>124,987.5</b>	<b>124,987.5</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>124,987.5</b>	<b>124,987.5</b>	<b>124,987.5</b>	

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

Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el Organismo en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran los Estados Financieros y Presupuestales no muestran diferencias, asimismo se mostró coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

## RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.1	1.7	2.5



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 2.5 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.



## EQUILIBRIO ENTRE EL TOTAL DEL ACTIVO Y LA SUMA DE PASIVO MÁS HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	124,987.5	10,654.1	114,333.4	124,987.5	0.0

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	9,388.2	9,388.2	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.



## SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

Derivado de la revisión a las cuentas / subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados corresponden a su naturaleza económica.

## CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Número de Cuenta contable	Concepto	2017	2018
		(Miles de Pesos)	
1235	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	33,753.4	33,753.4
<b>Total</b>		<b>33,753.4</b>	<b>33,753.4</b>

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

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta la cuenta contable 1235 sin movimientos.



## ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depositos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
Diciembre	1112-01-01	Bancomer	SI	SI	SI	NO	NO
Diciembre	1112-01-02	Bancomer	SI	SI	SI	NO	NO
Diciembre	1112-01-03	Bancomer	SI	SI	SI	NO	NO
Diciembre	1112-01-04	Bancomer	SI	SI	SI	NO	NO

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

Derivado de la Fiscalización las conciliaciones bancarias presentan correctamente los saldos de bancos y las cuentas contables, mostrando amplia y claramente las partidas en conciliación.

## ANÁLISIS DE LOS DEUDORES DIVERSOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)
1123	Gastos a Comprobar	6.3
<b>Total</b>		<b>6.3</b>

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

Derivado de la verificación a los importes presentados en la cuenta contable de Deudores Diversos, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 6.3 miles de pesos, en las cuentas contables mencionadas en el cuadro que antecede.



## CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
<b>Diferencia</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.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Cartera de adeudos del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.





## ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de <u>revaluación</u> .	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

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

Como resultado de la fiscalización realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que el Organismo no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2018; Asimismo se verificó que la depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.



## CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO, CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR AL GEM

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	33,828.7
Registros del organismo	41,900.5
<b>Diferencia</b>	<b>-8,071.8</b>
Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	1,612.9
Registros del organismo (1122)	1,612.9
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>
Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	83.1
Registros del organismo (2119)	52.6
<b>Diferencia</b>	<b>30.5</b>

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

Derivado del análisis comparativo, el Organismo presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta Pública y los registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por cobrar y cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, así como en los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



## ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	8,624.0
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	100,281.5
Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	103,633.6
<b>Diferencia</b>	<b>-3,352.1</b>
<b>Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>11,976.1</b>

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

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 11,976.1 miles de pesos, de los cuales no presentan la autorización del Consejo Directivo ni la autorización de la Secretaría de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	37	37	5	8	34	-3	-8.1
Personal Administrativo	16	16	10	10	16		
Personal Académico	81	81	17	19	79	-2	-2.5
<b>Total</b>	<b>134</b>	<b>134</b>	<b>32</b>	<b>37</b>	<b>129</b>	<b>-5</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.

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, no se identificaron diferencias.



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



## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	545.6	579.1
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	208.9	222.2
	336.7	356.9
	<b>545.6</b>	<b>579.1</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</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.

De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, no se identificaron diferencias.

## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Carátula de la nómina de la quincena número 24	129
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	71
<b>Diferencia</b>	<b>58</b>

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

Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, se identificó la diferencia de 58 plazas, las cuales corresponden a los profesores de asignatura A y B que se encuentran contratados bajo la modalidad Horas/semana/Mes.



## REGISTRO PRESUPUESTAL DE LOS ADEUDOS QUE SE TENGAN AL CIERRE DEL EJERCICIO

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	20,139.7
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	10,741.0
Importe pendiente de pago	9,398.7

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	10,654.1
Importe pendiente de pago	9,398.7
Pendiente de pago 2017-2018	1,255.4
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	1,281.5
<b>Diferencia</b>	<b>-26.1</b>

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

Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 26.1 miles de pesos.

## INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

Como resultado de la verificación al importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que, al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presenta presupuesto ejercido en inversión de Obra.



## VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	51,780.7		
Total de Egreso Aprobado	51,780.7	51,780.7	0.0

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que corresponden con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2018.

## EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	63,266.8	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	63,266.8	
<b>Diferencia</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.

Como resultado del comparativo entre los cuadros estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos por capítulo de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.



## DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	56,067.2	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	52,513.0	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>3,554.2</b>	

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

De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.

## AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
<b>1000</b>	<b>33,352.7</b>	<b>1,139.3</b>		<b>34,492.0</b>		
	33,352.7					
		524.2			Recursos Federales	13-dic-18
		615.1			Recursos Federales	17-may-18
<b>2000</b>	<b>4,635.1</b>			<b>4,635.1</b>		
	4,635.1					
<b>3000</b>	<b>8,961.6</b>			<b>8,961.6</b>		
	8,961.6					
<b>4000</b>	<b>2,373.9</b>			<b>2,373.9</b>		
	2,373.9					
<b>5000</b>	<b>2,457.4</b>			<b>2,457.4</b>		
	2,457.4					
<b>Totales</b>	<b>51,780.7</b>	<b>1,139.3</b>		<b>52,920.0</b>		

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





Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 10,346.8 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.

## ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Si	No	Si	Otros Egresos

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

En la revisión al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que el Organismo realizó el registro contable a esta cuenta por concepto de pago de contribuciones federales / reintegro de disponibilidades financieras al Gobierno del Estado de México, de acuerdo a la ley General de Contabilidad Gubernamental y al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



## RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

Descripción de los Apartados a Evaluar	
<b>Registros Contables</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.
<b>Registros Presupuestales</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.
<b>Registros Administrativos</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.
<b>Transparencia</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
<b>Cuenta Pública</b>	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes.

Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

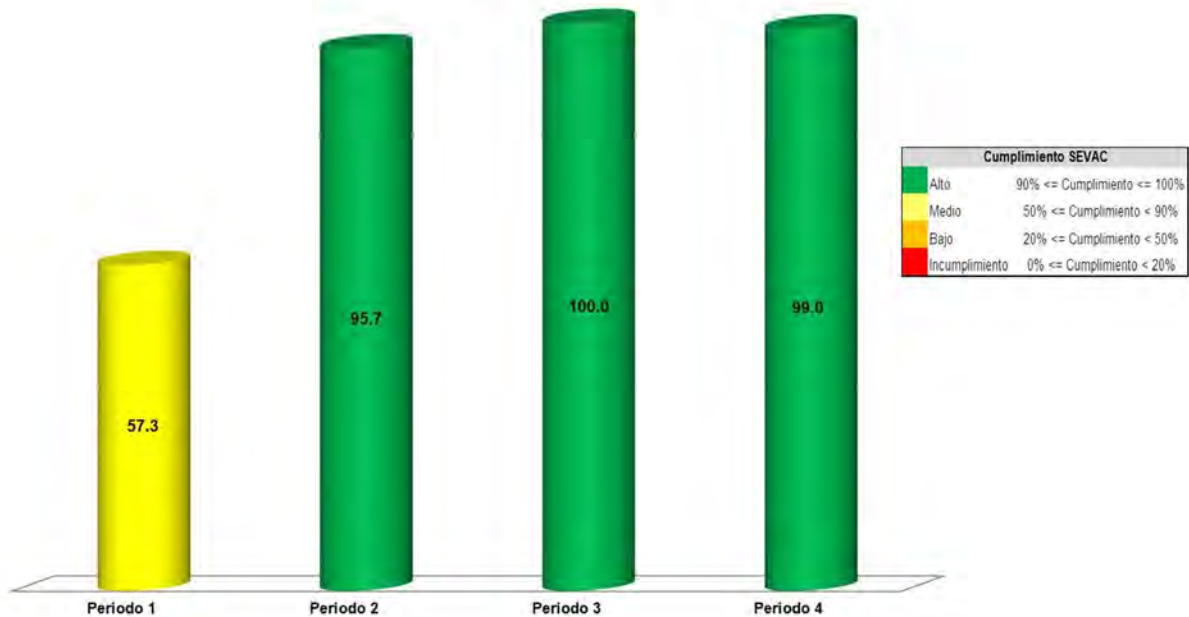
Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
<b>Registros contables</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Registros Presupuestales</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Registros Administrativos</b>	⊘	✓	⊘	✓
<b>Transparencia</b>	✓	✓	✓	✓
<b>Cuenta Pública</b>	⊘	⊘	✓	⊘

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊘ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

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



Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 88.0 por ciento lo cual indica un cumplimiento medio en el grado de armonización contable.



## LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	56,067.2	
Menos		3,554.2
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>52,513.0</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo, 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 $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	- <u>56,067.2</u>	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- <u>56,067.2</u>	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	9,452.3 - <u>23,141.7</u> <u>56,067.2</u>	-24.4%	Bajo

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

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores, el TESSFP presenta 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 del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
<b>56,067.2</b>	<b>10,741.0</b>	<b>19.2%</b>	<b>4.0%</b>	<b>NO</b>

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 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.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
<b>29,229.8</b>	<b>33,352.7</b>	<b>4,122.9</b>	<b>14.1%</b>	<b>3.0%</b>	<b>NO</b>

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

Considerando los importes aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, 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.



## AUDITORÍA A LA MATRICULA

Concepto	Cumple	Comentarios
Auditoría Externa a la matricula	SI	

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

Como resultado de la verificación a las instituciones educativas de nivel medio superior y superior que aplicaron recursos de programas sujetos a Reglas de Operación en el ejercicio 2018, se identificó que sí practicaron una Auditoría externa a su matrícula escolar en términos de la normatividad aplicable.

## CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Conciliación Físico- Contable de Bienes Inmuebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Inmuebles	39,408.0
Saldo según Control Patrimonial	
<b>Diferencia</b>	<b>39,408.0</b>
Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Muebles	53,627.5
Saldo según Control Patrimonial	
<b>Diferencia</b>	<b>53,627.5</b>

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

Como resultado de la revisión a los saldos presentados en la cuenta pública y balanza de comprobación detallada al cierre del ejercicio 2018, se identificó que el Organismo no presentó la conciliación Físico-Contable de Bienes Muebles de manera correcta y completa de acuerdo al oficio No. OSFEM/AEIMP/DFICP/DCPPEyOA/657/2019 de fecha 12 de agosto de 2019 por lo que impidió realizar la fiscalización.



## CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo y movimientos en la cuenta contable.

## ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que, al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta anticipo a proveedores.

## ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que las mismas si fueron pagadas al ISSEMYM.

## ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	664.5
<b>Total</b>		<b>664.5</b>

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

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019, quedando pendiente por enterar la cantidad de 171.7 miles de pesos.



## ANÁLISIS DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	169.1
<b>Total</b>		<b>169.1</b>

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

De la revisión realizada al Organismo al 31 de diciembre de 2018, ha enterado en tiempo y forma el importe de 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.

## ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito, se muestra que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presentó saldo en la cuenta.

## PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

De acuerdo a la revisión realizada, se aprecia que el organismo no presenta fideicomisos.





## INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 ( Miles de Pesos )								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>10,776.6</b>		<b>10,776.6</b>					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	10,776.6		10,776.6					
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>41,004.1</b>	<b>11,521.7</b>		<b>52,525.8</b>	<b>54,174.4</b>	<b>96.6</b>	<b>1,648.6</b>	<b>3.0</b>
Subsidio	41,004.1	11,521.7		52,525.8	54,174.4	96.6	1,648.6	3.0
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>10,741.0</b>		<b>10,741.0</b>	<b>1,892.8</b>	<b>3.4</b>	<b>-8,848.2</b>	<b>-82.4</b>
Ingresos Financieros					146.0	.3	146.0	
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.		10,741.0		10,741.0	1,281.5	2.3	-9,459.5	-88.1
Ingresos Diversos					465.3	0.8	465.3	
<b>TOTAL</b>	<b>51,780.7</b>	<b>22,262.7</b>	<b>10,776.6</b>	<b>63,266.8</b>	<b>56,067.2</b>	<b>100.0</b>	<b>-7,199.6</b>	<b>-11.4</b>

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

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 56,067.2 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 7,199.6 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 54,174.4 miles de pesos.

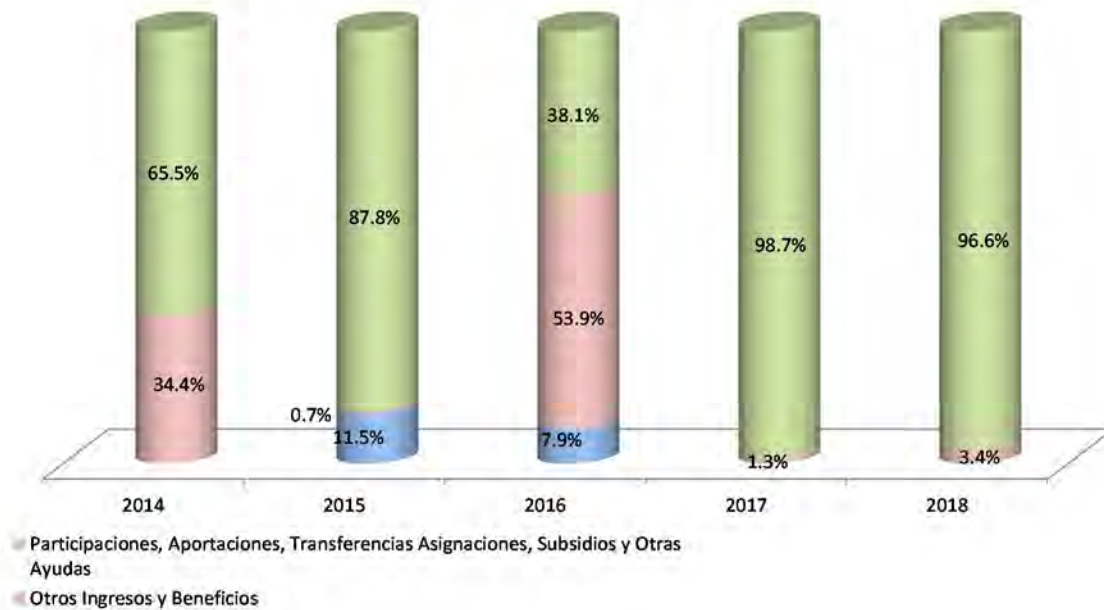


## INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados ( Miles de Pesos )					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>23.1</b>	<b>6,052.3</b>	<b>8,949.9</b>		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	23.1	6,052.3	8,949.9		
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>37,067.1</b>	<b>46,023.9</b>	<b>42,979.8</b>	<b>48,489.1</b>	<b>54,174.4</b>
Subsidio	37,067.1	46,023.9	42,979.8	48,489.1	54,174.4
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>19,467.7</b>	<b>365.2</b>	<b>60,782.1</b>	<b>621.9</b>	<b>1,892.8</b>
Ingresos Financieros	783.6				146.0
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.	4,748.4	365.2	60,782.1	621.9	1,281.5
Ingresos Diversos	3,095.3				465.3
Otros	10,840.4				
<b>TOTAL</b>	<b>56,557.9</b>	<b>52,441.4</b>	<b>112,711.8</b>	<b>49,111.0</b>	<b>56,067.2</b>

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

### Ingresos Recaudados 2014-2018



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

Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representa casi el 100 por ciento de sus ingresos totales del organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 14.2 puntos porcentuales.



## EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
( Miles de Pesos )								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	33,352.7	2,556.0	1,940.9	33,967.8	29,006.9	55.2	-4,960.9	-14.6
Materiales y Suministros	4,635.1	2,239.1	2,239.1	4,635.1	3,003.8	5.7	-1,631.3	-35.2
Servicios Generales	8,961.6	2,220.8	2,220.8	8,961.6	6,091.6	11.6	-2,870.0	-32.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,373.9	885.8	755.8	2,503.9	1,266.6	2.4	-1,237.3	-49.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,457.4	1,746.7	1,746.7	2,457.4	2,403.1	4.6	-54.3	-2.2
Deuda Pública		10,741.0		10,741.0	10,741.0	20.5		
<b>TOTAL</b>	<b>51,780.7</b>	<b>20,389.4</b>	<b>8,903.3</b>	<b>63,266.8</b>	<b>52,513.0</b>	<b>100.0</b>	<b>-10,753.8</b>	<b>-17.0</b>

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

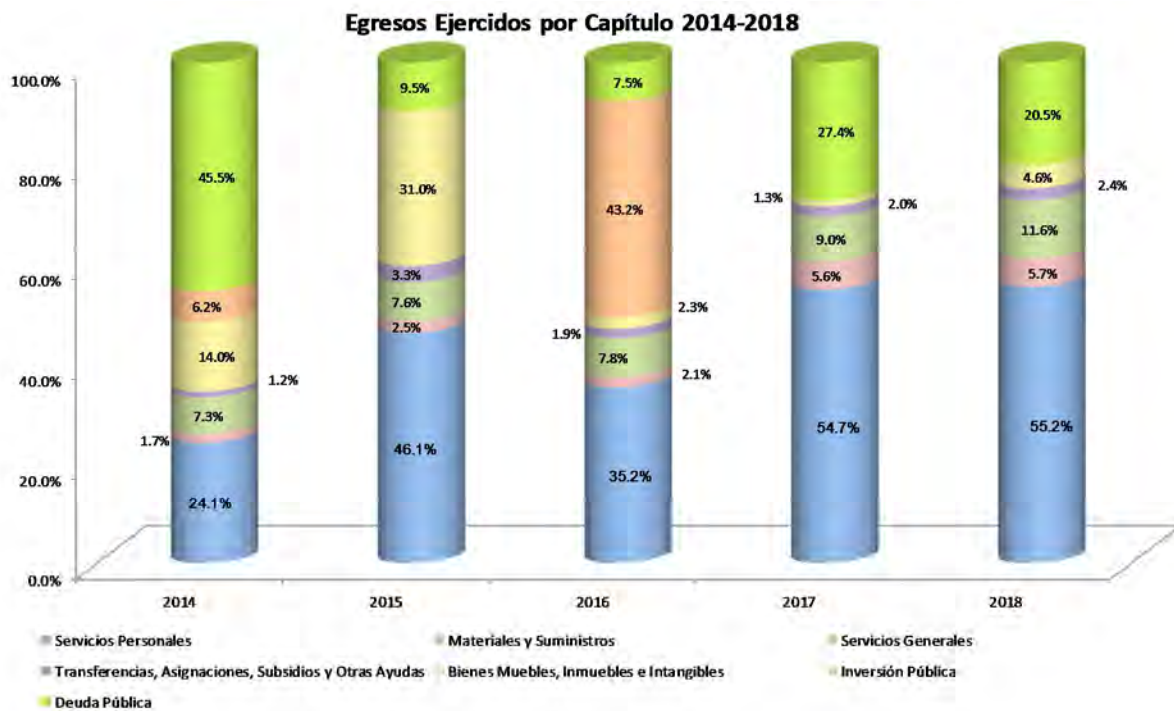
Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 52,513.0 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 63,266.8 miles de pesos; las ampliaciones y/o disminuciones presupuestales mostraron el mismo importe durante el ejercicio.

Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 29,006.9 miles de pesos, que representa el 55.2 por ciento y Deuda Pública por 10,741.0 miles de pesos, que representa el 20.5 por ciento del total ejercido.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo ( Miles de Pesos )					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	18,027.1	19,271.2	23,771.9	25,726.7	29,006.9
Materiales y Suministros	1,303.6	1,044.2	1,400.1	2,634.5	3,003.8
Servicios Generales	5,481.2	3,196.3	5,237.5	4,229.1	6,091.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	866.8	1,378.3	1,270.0	958.9	1,266.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,438.7	12,979.6	1,579.5	604.0	2,403.1
Inversión Pública	4,600.0		29,153.4		
Deuda Pública	33,967.4	3,973.3	5,070.9	12,871.9	10,741.0
<b>TOTAL</b>	<b>74,684.8</b>	<b>41,842.9</b>	<b>67,483.3</b>	<b>47,025.1</b>	<b>52,513.0</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



De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identifica que estos fueron por 52,513.0 miles de pesos, mostrando un incremento de 5,487.9 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de Servicios Personales, materiales y Suministros, Servicios Generales y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

## 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 2018 ( Miles de Pesos )							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	49,323.4	745.1	50,068.5	39,368.9	39,148.8	-10,699.6	-21.4
Gasto Capital	2,457.3		2,457.3	2,403.1	2,403.1	-54.2	-2.2
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		10,741.0	10,741.0	10,741.0	10,741.0		
<b>Total</b>	<b>51,780.7</b>	<b>11,486.1</b>	<b>63,266.8</b>	<b>52,513.0</b>	<b>52,292.9</b>	<b>-10,753.8</b>	<b>-117.0</b>

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

Como resultado de la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que, de acuerdo a la clasificación económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de gasto corriente.



## CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 ( Miles de Pesos )							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	51,780.7	11,486.1	63,266.8	52,513.0	52,292.9	-10,753.8	-17.0
<b>Total</b>	<b>51,780.7</b>	<b>11,486.1</b>	<b>63,266.8</b>	<b>52,513.0</b>	<b>52,292.9</b>	<b>-10,753.8</b>	<b>-17.0</b>

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

Una vez realizado el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que, de acuerdo a la clasificación administrativa, los gastos fueron clasificados en apego a la misma.

## CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 ( Miles de pesos)							
Concepto	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
<b>Desarrollo Social</b>	<b>51,780.7</b>	<b>745.1</b>	<b>52,525.8</b>	<b>41,772.0</b>	<b>41,551.9</b>	<b>-10,753.8</b>	<b>-20.5</b>
Educación	51,780.7	745.1	52,525.8	41,772.0	41,551.9	-10,753.8	-20.5
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		<b>10,741.0</b>	<b>10,741.0</b>	<b>10,741.0</b>	<b>10,741.0</b>		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		10,741.0	10,741.0	10,741.0	10,741.0		
<b>Total del Gasto</b>	<b>51,780.7</b>	<b>11,486.1</b>	<b>63,266.8</b>	<b>52,513.0</b>	<b>52,292.9</b>	<b>-10,753.8</b>	<b>-17.0</b>

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

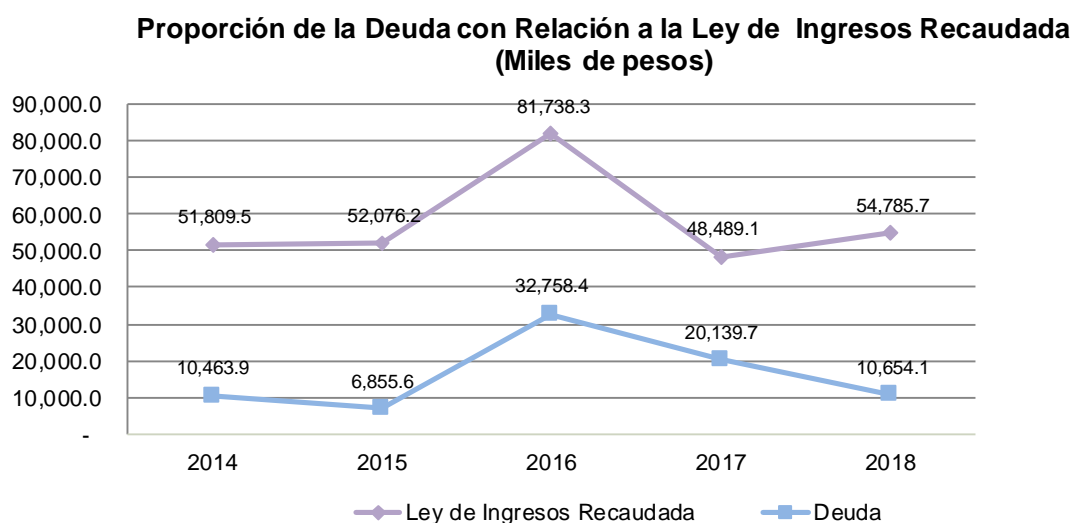


Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en dos renglones principales: Desarrollo Social y Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores.

## 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	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	51,809.5	52,076.2	81,738.3	48,489.1	54,785.7
Deuda	10,463.9	6,855.6	32,758.4	20,139.7	10,654.1
%	20.2	13.2	40.1	41.5	19.4

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



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





De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 10,654.1 miles de pesos.

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2018							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	25,050.9	33,835.0	-8,784.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	10,654.1	20,139.7	-9,485.6
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	1,619.2		1,619.2	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		1,293.8	-1,293.8				
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>26,670.1</b>	<b>35,128.8</b>	<b>-8,458.7</b>	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>10,654.1</b>	<b>20,139.7</b>	<b>-9,485.6</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	73,166.7	73,166.7		<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Bienes Muebles	56,704.5	54,872.7	1,831.8	Aportaciones	4,722.3	4,722.3	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-31,553.8	-26,107.2	-5,446.6	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>4,722.3</b>	<b>4,722.3</b>	
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>98,317.4</b>	<b>101,932.2</b>	<b>-3,614.8</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	9,388.2	8,624.0	764.2
				Resultado de Ejercicios Anteriores	100,281.5	103,633.6	-3,352.1
				Revalúos	-58.6	-58.6	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>109,611.1</b>	<b>112,199.0</b>	<b>-2,587.9</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>124,987.5</b>	<b>137,061.0</b>	<b>-12,073.5</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>114,333.4</b>	<b>116,921.3</b>	<b>-2,587.9</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>124,987.5</b>	<b>137,061.0</b>	<b>-12,073.5</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

El equivalente de efectivo y las inversiones en valores negociables, se encuentran representados por depósitos bancarios. El saldo al cierre del ejercicio 2018 es por 25,050.9 miles de pesos integrados de la siguiente manera: Bancos por 23,141.7 miles de pesos e Inversiones Financieras de Corto Plazo por 1,909.2 miles de pesos.

**BIENES MUEBLES E INMUEBLES**

Los bienes muebles e inmuebles se muestran a su costo de adquisición, construcción, o bien a su valor estimado razonablemente, al de un bien similar, determinado por el área administrativa correspondiente; o al de avalúo en caso de que sean producto de una donación, expropiación, adjudicación o dación en pago. El saldo de este rubro está integrado de la siguiente manera:

**Bienes Inmuebles:**

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	5.3
Edificios no Habitacionales	39,408.0
Construcciones en Proceso	33,753.4
<b>T O T A L</b>	<b>73,166.7</b>

**Bienes Muebles:**

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	6,560.9
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	34,547.9
Equipo de Transporte	3,308.8
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	9,989.6
Otros Bienes Muebles	912.5
<b>T O T A L</b>	<b>55,319.7</b>

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

Está integrado por los siguientes conceptos: Cuentas por Cobrar al GEM por 1,612.9 miles de pesos y Otros por 6.3 miles de pesos.

**CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

El rubro de estas cuentas por pagar a corto plazo está integrado como sigue: Proveedores por Pagar a Corto Plazo por 62.1 miles de pesos, Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo por 9,331.8 miles de pesos, Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por 1,201.9 miles de pesos y Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por 58.3 miles de pesos para un saldo total de 10,654.1 miles de pesos.



## ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 ( Miles de Pesos )		
Concepto	2018	2017
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		9.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		-3.9
<b>Ingresos de la Gestión</b>		<b>5.1</b>
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	54,174.4	48,490.0
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>54,174.4</b>	<b>48,490.0</b>
Ingresos Financieros	146.0	252.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	465.3	364.1
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>611.3</b>	<b>616.7</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>54,785.7</b>	<b>49,111.8</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	29,017.7	25,819.8
Materiales y Suministros	3,004.7	2,656.7
Servicios Generales	6,090.8	4,241.5
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>38,113.2</b>	<b>32,718.0</b>
Ayudas Sociales	1,266.6	1,037.6
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,266.6</b>	<b>1,037.6</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	5,446.4	6,079.4
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>5,446.4</b>	<b>6,079.4</b>
Inversión Pública no Capitalizable	571.3	652.8
<b>Inversión Pública</b>	<b>571.3</b>	<b>652.8</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>45,397.5</b>	<b>40,487.8</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>9,388.2</b>	<b>8,624.0</b>

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



## ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Aportaciones	4,722.3				4,722.3
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017</b>	<b>4,722.3</b>				<b>4,722.3</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			8,624.0		8,624.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		103,633.6			103,633.6
Revalúos				-58.6	-58.6
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017</b>		<b>103,633.6</b>	<b>8,624.0</b>	<b>-58.6</b>	<b>112,199.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017</b>	<b>4,722.3</b>	<b>103,633.6</b>	<b>8,624.0</b>	<b>-58.6</b>	<b>116,921.3</b>
Aportaciones	4,722.3				4,722.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			9,388.2		9,388.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		-3,352.1			-3,352.1
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018</b>		<b>-3,352.1</b>	<b>9,388.2</b>		<b>6,036.1</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>4,722.3</b>	<b>100,281.5</b>	<b>9,388.2</b>	<b>-58.6</b>	<b>114,333.4</b>

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



## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)			
Concepto	Origen	Aplicación	
<b>ACTIVO</b>			
Efectivo y Equivalentes	6,722.9		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	442.0		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,293.8		
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>8,458.7</b>		
Bienes Muebles		1,831.8	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	5,446.6		
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>5,446.6</b>	<b>1,831.8</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>13,905.3</b>	<b>1,831.8</b>	
<b>PASIVO</b>			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		9,485.6	
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>9,485.6</b>	
<b>Total Pasivo</b>		<b>9,485.6</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>			
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	764.2		
Resultados de Ejercicios Anteriores		3,352.1	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>764.2</b>		
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>764.2</b>	<b>3,352.1</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

Estado de Flujos de Efectivo			
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018			
(Miles de Pesos)			
Concepto	2018	2017	
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>			
<b>Origen</b>			
Aprovechamientos de Tipo Corriente		9.0	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		-3.9	
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	54,174.4	48,490.0	
Otros Orígenes de Operación	611.3	616.7	
<b>Total Origen</b>	<b>54,785.7</b>	<b>49,111.8</b>	
<b>Aplicación</b>			
Servicios Personales	29,017.7	25,819.8	
Materiales y Suministros	3,004.7	2,656.7	
Servicios Generales	6,090.8	4,241.5	
Ayudas Sociales	1,266.6	1,037.6	
Otras Aplicaciones de Operación	6,017.7	6,732.2	
<b>Total Aplicación</b>	<b>45,397.5</b>	<b>40,487.8</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>9,388.2</b>	<b>8,624.0</b>	
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>			
<b>Origen</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,118.3	253.0	
Bienes Muebles	4,328.3	5,681.0	
Otros Orígenes de Inversión	1,735.8		
<b>Total Origen</b>	<b>7,182.4</b>	<b>5,934.0</b>	
<b>Aplicación</b>			
Bienes Muebles	1,831.8	862.6	
<b>Total Aplicación</b>	<b>1,831.8</b>	<b>862.6</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>5,350.6</b>	<b>5,071.4</b>	
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>			
<b>Aplicación</b>			
Otros Aplicaciones de Financiamiento	21,461.7	16,957.5	
<b>Total Aplicación</b>	<b>21,461.7</b>	<b>16,957.5</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-21,461.7</b>	<b>-16,957.5</b>	
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-6,722.9</b>	<b>-3,262.1</b>	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	31,773.8	35,035.9	
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>25,050.9</b>	<b>31,773.8</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 2018					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	33,835.0	57,228.3	63,951.2	27,112.1	-6,722.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		19,717.0	20,159.0	-442.0	-442.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,293.8		1,293.8		-1,293.8
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>35,128.8</b>	<b>76,945.3</b>	<b>85,404.0</b>	<b>26,670.1</b>	<b>-8,458.7</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	73,166.7	15.7	15.7	73,166.7	
Bienes Muebles	54,872.7	1,856.0	24.2	56,704.5	1,831.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-26,107.2	4,536.8	9,983.4	-31,553.8	-5,446.6
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>101,932.2</b>	<b>6,408.5</b>	<b>10,023.3</b>	<b>98,317.4</b>	<b>-3,614.8</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>137,061.0</b>	<b>83,353.8</b>	<b>95,427.3</b>	<b>124,987.5</b>	<b>-12,073.5</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 2018				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>Otros Pasivos</b>			<b>20,139.7</b>	<b>10,654.1</b>
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>20,139.7</b>	<b>10,654.1</b>

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







---

# AUDITORÍA FINANCIERA

---





---

## METODOLOGÍA DE LA FISCALIZACIÓN

### OBJETIVO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Fiscalizar el ejercicio 2018 para comprobar 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.

La auditoría financiera se realizó en cumplimiento al Programa Anual de Fiscalización 2019, con base en 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 aplicables en las circunstancias; y bajo los principios establecidos en el Código de Ética y el Código de Conducta del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México.

### PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA

En la planeación y ejecución de la auditoría, se aplicaron los procedimientos analíticos que incluyen actividades sustantivas y específicas mediante el uso de técnicas de auditoría, mismos que son enunciativos más no limitativos.

1. Análisis de información del ente auditado.
2. Planeación de auditoría.
3. Determinación de universo, muestra y alcance.
4. Aplicación de procedimientos de auditoría para revisión de estados financieros y análisis de las cuentas de ingresos, egresos y patrimonio.
5. Determinación de resultados de auditoría.
6. Elaboración de informe de auditoría.
7. Notificación de resultados de auditoría.



---

## ANTECEDENTES

La fiscalización, se llevó a cabo con base en el oficio número OSFEM/AEFOI/DAF/DAFPEyOA/199/2019 de fecha 06 de marzo de 2019, que contiene la orden de auditoría financiera por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

## PLANEACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN

Con base en los objetivos, alcance y recursos destinados a la auditoría financiera, se calendarizaron las actividades y procedimientos a aplicar.

## ALCANCE

Se realizaron pruebas selectivas de la información y registros contables, se analizó la información financiera, contable y presupuestal para determinar el universo, muestra y alcance.



## Alcance de Auditoría

Nombre de la Cuenta	Universo	Muestra	Alcance en %
	(Miles de pesos)		
<b>Estado de Situación Financiera</b>			
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	6.3	5.5	87.7%
Mobiliario y Equipo de Administración	6,659.8	797.9	12.0%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	10,126.1	708.2	7.0%
<b>Ingresos</b>			
Ingresos Propios	12,274.0	3,549.7	29.0%
<b>Egresos</b>			
<b>Servicios Personales</b>			
Sueldo Base	16,804.9	15,778.4	93.9%
Aguinaldo	2,900.3	2,900.3	100.0%
Gratificación	889.1	793.0	89.2%
Gratificación por Convenio	604.1	604.1	100.0%
Despensa	1,246.9	1,246.9	100.0%
<b>Materiales y suministros</b>			
Materiales Complementarios	207.6	132.5	63.8%
Materiales de Construcción	510.0	503.8	98.8%
Combustibles, Lubricantes y Aditivos.	328.7	325.7	99.1%
<b>Servicios Generales</b>			
Asesorías asociadas a convenios o acuerdos	135.0	120.1	89.0%
Capacitación	225.5	214.4	95.1%
Reparación, instalación y mantenimiento de bienes informáticos, microfilmación y tecnologías de la información.	498.0	434.0	87.2%
Gastos de hospedaje en territorio nacional	232.2	225.1	96.9%
Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal	752.0	47.4	6.3%
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>			
Subsidios para capacitación y becas	261.4	233.1	89.2%
Gastos por servicios de traslado de personas	400.2	324.7	81.1%
Ayudas sociales a actividades científicas o académicas.	469.8	361.1	69.0%
<b>Total:</b>	<b>55,531.9</b>	<b>29,305.9</b>	<b>52.8%</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM



---

## RESPONSABILIDAD DEL ENTE EN RELACIÓN CON LA INFORMACIÓN

El ente es responsable de la preparación y presentación de la información contable y presupuestal, confiable y veraz entregada para la realización de la auditoría.

## LIMITACIONES Y SALVEDADEDES

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

## MATRIZ DE EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Derivado de la aplicación a los procedimientos de auditoría en la muestra seleccionada, el Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso obtuvo el siguiente resultado:



INGRESOS	Componente Ingresos	Grado de Cumplimiento Financiero	Resultado del indicador	Calificación
	Recepción de ingresos autorizados	ALTO	3	94.0
	Cumplimiento normativo	ALTO	3	
	Correcto registro contable	ALTO	3	
	Documentación soporte	MEDIO	2	
	Evidencia en estados de cuenta bancarios	ALTO	3	
	Correcto cobro de ingresos	ALTO	3	

SERVICIOS PERSONALES	Componente Egresos (Capítulo 1000)	Grado de Cumplimiento Financiero	Resultado del indicador	Calificación
	Análisis del presupuesto de egresos ejercido vs autorizado	MEDIO	2	69.3
	Cumplimiento normativo	MEDIO	2	
	Aplicación de Tabuladores	BAJO	1	
	Correcto cálculo de nómina	MEDIO	2	
	Conciliación contable-nómina-dispersión	NULO	0	
	Correcto registro contable	MEDIO	2	
	Documentación soporte	ALTO	3	
Evidencia en estados de cuenta bancarios	ALTO	3		

EGRESOS (Capítulos 2000 al 9000)	Componente Egresos (Capítulo 2000 - 9000)	Grado de Cumplimiento Financiero	Resultado del indicador	Calificación
	Análisis del presupuesto de egresos ejercido vs modificado	ALTO	3	65.0
	Cumplimiento normativo	MEDIO	2	
	Análisis proceso adquisitivo	BAJO	1	
	Correcto registro contable y presupuestal	MEDIO	2	
	Recepción del bien o servicio	MEDIO	2	
	Evidencia en estados de cuenta bancarios	ALTO	3	
	Documentación soporte de comprobación y justificación	BAJO	1	

ACTIVO Y/O PASIVO	Componente Activo y/o Pasivo	Grado de Cumplimiento Financiero	Resultado del indicador	Calificación
	Correcto registro contable	MEDIO	2	76.7
	Cumplimiento normativo	MEDIO	2	
	Documentación soporte	MEDIO	2	
	Evidencia en estados de cuenta bancarios	ALTO	3	



Resultado de los Indicadores por Componente Revisado			
Componente	Grado de Cumplimiento Financiero	Resultado del indicador	Calificación
Ingresos	MEDIO	94.0	<b>76.3</b>
Egresos (Capítulo 1000)	BAJO	69.3	
Egresos (Capítulos 2000 – 9000)	BAJO	65.0	
Activo y/o Pasivo	MEDIO	76.7	

Fuente: Elaboración del OSFEM

0 = No cumple

1=Cumple con lo mínim de requisitos

2=Cumple con la mayoría de requisitos

3=Cumple con su totalidad

Semaforización	
<b>BAJO</b>	<b>0.0 - 69.9</b>
<b>MEDIO</b>	<b>70.0 - 94.9</b>
<b>ALTO</b>	<b>95.0 - 100.0</b>





---

# AUDITORÍA DE OBRA

---



---

## METODOLOGÍA DE LA FISCALIZACIÓN

### OBJETIVO DE LA AUDITORÍA DE OBRA

Fiscalizar el ejercicio, custodia y aplicación de los recursos públicos con estricto apego a las disposiciones legales, reglamentarias, administrativas, presupuestales, financieras, normativas y de planeación aplicables del ejercicio 2018, del Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso.

La auditoría de obra se realizó en cumplimiento al Programa Anual de Fiscalización 2018, con base en 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 aplicables en las circunstancias; y bajo los principios establecidos en la Política de Integridad y Compromiso Institucional del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México. Con base en las cuales se verificó el cumplimiento de la etapa de ejecución.

### PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA DE OBRA

En la planeación y ejecución de la auditoría, se aplicaron los procedimientos analíticos que incluyen actividades sustantivas y específicas mediante el uso de técnicas de auditoría, mismos que son enunciativos más no limitativos.

1. Inicio de auditoría y requerimiento de información.
2. Recepción de información.
3. Determinación de cédula universo de obra pública, acciones, adquisiciones y/o servicios relacionados.
4. Selección de las obras públicas, acciones, adquisiciones y/o servicios relacionados a fiscalizar.
5. Análisis financiero de las acciones, adquisiciones y/o servicios relacionados, sujetas a fiscalización.



6. Verificación del cumplimiento de los actos relativos a:

6.1 Ejecución.

6.2.1 Selección de conceptos a inspeccionar físicamente y documentalmente.

6.2.2 Inspección física.

7. Elaboración de Informe de auditoría.

8. Realización de oficio de promoción de acciones y oficio de conclusión de auditoría de obra sin observaciones.

## ANTECEDENTES

La fiscalización, se llevó a cabo con base en el oficio número OSFEM/AEFOI/DAO/DAOPEyOA/048/19 de fecha doce de marzo de dos mil diecinueve que contiene la orden de auditoría de obra.

## PLANEACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN

### Planeación Estratégica

En cumplimiento a las disposiciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México y las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y con base en el procedimiento del proceso de planeación y ejecución de auditoría de obra y servicios relacionados, se realizó la planeación estratégica de la auditoría definiendo los objetivos (general y específico) en lo conducente a veintitrés acciones específicas sujetas a fiscalización así como su alcance correspondiente.

### Planeación Operacional

Una vez que se determinaron las acciones específicas a fiscalizar, así como su alcance respectivo, se procedió a elaborar el cronograma operacional de auditoría, estableciendo recursos y tiempos para llevar a cabo los actos de fiscalización correspondientes, permitiendo dar cumplimiento a los objetivos establecidos.



## ALCANCE

Se atendió un universo de 59 acciones específicas, con una inversión ejercida de 1,930.2 miles de pesos, en el ejercicio fiscal auditado. Con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizable y en el análisis del universo de obras, adquisiciones, acciones y/o servicios relacionados de inversión, se determinó realizar la fiscalización superior de 23 acciones, con una inversión ejercida de 1,837.1 de pesos, que representa el 95.2 por ciento respecto de la inversión total ejercida durante el ejercicio fiscal 2018, las cuales fueron agrupadas en 4 fichas técnicas, como a continuación se indica:



Cédula de Obra Pública, Acciones, Adquisiciones y/o Servicios Relacionados a Fiscalizar				
Importe del Universo (Miles de pesos)				Ejercido 1,930.20
Información General de las Acciones				
No. Prog.	Se Relaciona con la Ficha Técnica No.	Proveedor	Factura No.	Importe Ejercido (Pesos)
1	1 Acciones: Adquisición de materiales de construcción, material eléctrico y electrónico, materiales complementarios, madera y productos de madera. Incluidos: Cuenta 2400 Materiales y artículos de construcción y reparación.	Corporativo permer proveeduría y servicios, S.A de C.V.	A 164	32.6
2		Construcciones y proyectos playcon, S.A. de C.V.	1042	23.0
3		Ezequiel Mondragón Alcántara	3	20.1
4		Comercio y servicios melmart SA de CV	254	78.9
5		Leonapo Constructora y Comercializadora S.A de C.V	230	11.6
6		Esmont, montajes y estructuras metálicas, S.A de C.V.	360	23.4
7		Ezequiel Mondragón Alcántara	4	26.9
8		Proyectos eléctricos de automatización y sistemas de vigilancia	FE76	24.1
9		Voyaguer, S.A DE C.V.	A 2020	141.2
10		Voyaguer, S.A DE C.V. FAC A 2035	A 2035	69.8
11		Dycom de oriente S.A DE C.V.	4402	191.9
12		Julio Cesar Pérez Mercado	A 252	34.8
13		Guadalupe Ruíz Pérez	1801	22.3
14		Laura Griselda Garduño Gómez	12	39.7
15		Laura Griselda Garduño Gómez	13	92.7
16		Laura Griselda Garduño Gómez	39	75.1
17		Ezequiel Mondragón Alcántara	6	17.1



Cédula de Obra Pública, Acciones, Adquisiciones y/o Servicios Relacionados a Fiscalizar				
Importe del Universo (Miles de pesos)				Ejercido 1,930.20
Información General de las Acciones				
No. Prog.	Se Relaciona con la Ficha Técnica No.	Proveedor	Factura No.	Importe Ejercido (Pesos)
18	<b>2</b> Acciones: suministro y aplicación de pintura vinílica.	Guadalupe Ruíz Pérez	3	192.7
19	Incluidos: Cuenta 2400 Materiales y artículos de construcción y reparación.	Guadalupe Ruíz Pérez	1	182.8
20	<b>3</b> Acciones: Servicio de pintura y acondicionamiento y mantenimiento de aulas.	Corporativo Permer proveeduría y servicios S.A de C.V.	A 174	159.5
21	Incluidos: Cuenta 3500 Subcuenta 3511 Reparación y mantenimiento de inmuebles. Subcuenta 3512 Adaptación de locales, almacenes, bodegas y edificios Materiales y artículos de construcción y reparación.	Grupo trébol edificaciones integrales S.A de C.V.	B-103	232.0
22	<b>4</b> Acciones: Adaptación de locales, almacenes, bodegas y edificios	Corporativo Permer proveeduría y servicios S.A de C.V.	A 171	136.8
23	Incluidos: Cuenta 3500 Subcuenta 3511 Reparación y mantenimiento de inmuebles. Subcuenta 3512 Adaptación de locales, almacenes, bodegas y edificios Materiales y artículos de construcción y reparación.	GB Construcciones	9	8.1
<b>Importe Fiscalizado</b>				<b>1,837.1</b>
<b>% de Revisión del Importe del Universo</b>				<b>95.2</b>

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por la Entidad Fiscalizable.

## RESPONSABILIDAD DEL ENTE EN RELACIÓN CON LA INFORMACIÓN

El ente es responsable de la preparación y presentación de la información contable, presupuestal y técnica (generada en cada una de las fases de la obra pública, acciones y adquisiciones y/o servicios relacionados), que integra los expedientes únicos de las acciones sujetas a fiscalización entregada para la realización de la auditoría, la cual deberá ser confiable



y veraz de conformidad con el artículo 50 fracciones IX y XIV de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

## LIMITACIONES Y SALVEDADEDES

La presente fiscalización se basa en veintitrés acciones específicas ejecutadas por la entidad fiscalizable, por tanto, la opinión que en el presente se emite, no exime de hallazgos y/o desviaciones en que pudo incurrir la entidad que no forman parte de dichas acciones o bien, del alcance establecido en la fiscalización de cada una de las acciones.

La entidad fiscalizable considero las 23 acciones como adquisiciones, reparaciones y mantenimientos y no como obra pública de acuerdo a lo que estipula el Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México y su Reglamento, así como un expediente único de obra con lo que establecen los índices de expedientes únicos de obra de acuerdo al Periódico Oficial Gaceta del Gobierno del Estado de México, publicada el 2 de diciembre de 2016.

## FICHAS TÉCNICAS DE LA FISCALIZACIÓN

Ficha Técnica de Fiscalización			
<b>Nombre de la obra, acción y/o adquisición:</b>	Acciones realizadas con recursos ejercidos en la cuenta 2400 Materiales y artículos de construcción y reparación, pólizas E-15, E-72, E-84, E-39, E-11, E-1, E-24, E-43, E-122, E-23, E-16, E-2, D-48, D-47, E-48 Y E-124 (adquisición de: materiales de construcción, material eléctrico y electrónico, materiales complementarios, madera y productos de madera).		
<b>Ubicación:</b>	Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso (TESSFP).		
<b>Programa de inversión:</b>	Recursos Propios.		
<b>Cuenta o clave contable:</b>	Cuenta 2400.	<b>Monto ejercido con I.V.A. (miles de pesos):</b>	925.2
<b>Alcance de la fiscalización:</b>	Ejecución.	<b>Descripción de la obra:</b> Adquisición, suministro y aplicación de materiales de construcción, materiales eléctricos y electrónicos, materiales de madera entre otros, para el mantenimiento de aulas y oficinas del Tecnológico de estudios Superiores de San Felipe del Progreso.	



Control en la Ejecución y Pago de la Obra		Calidad		Opinión de la obra auditada La adquisición de los diferentes insumos se encuentran aplicados en las aulas y oficinas del TESSFP y se observan de buena calidad.
A		A		
Alto (A)	Medio (M)	Bajo (B)		
Fuente de financiamiento	Observación Resarcitoria	Número de Observaciones	Importe Observado (Miles de pesos)	Evaluación General
<b>Sin Observaciones</b>				<b>ALTO</b>
<b>Total</b>		<b>0</b>	<b>0.0</b>	



**Ficha Técnica de Fiscalización**

<b>Nombre de la obra, acción y/o adquisición:</b>	Acciones realizadas con recursos ejercidos en la cuenta 2400 Materiales y artículos de construcción y reparación, pólizas E-52 y E-125 (suministro y aplicación de pintura vinílica)		
<b>Ubicación:</b>	Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso (TESSFP).		
<b>Programa de inversión:</b>	Recursos Propios.		
<b>Cuenta o clave contable:</b>	Cuenta 2400.	<b>Monto ejercido con I.V.A. (miles de pesos):</b>	375.5
<b>Alcance de la fiscalización:</b>	Ejecución.	<b>Descripción de la obra:</b> Ejecución de trabajos de suministro y aplicación de pintura vinílica lavable para exterior en el edificio G y E, así como suministro y aplicación de pintura vinílica lavable para exterior en el edificio H, auditorio de laboratorio de electrónica y electricidad e interior en edificio de control escolar.	



Cumplimiento Normativo		Control en la Ejecución y Pago de la Obra	Calidad
Adj	Cont		
B	B	A	A

■ Alto (A)     
 ■ Medio (M)     
 ■ Bajo (B)

**Opinión de la obra auditada**

Las acciones se observan de buena calidad, durante el análisis se identificaron acciones, referente a trabajos de suministro y aplicación de pintura vinílica para exterior en el edificio G, E y H, auditorio de laboratorio de electrónica y electricidad e interior en edificio de control escolar, sin embargo dichos trabajos por su naturaleza, destino y magnitud debieron ser considerados obra pública y por lo tanto regulados como lo marca el Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México y su reglamento.

Fuente de financiamiento	Observación Resarcitoria	Número de Observaciones	Importe Observado (Miles de pesos)
<b>Sin Observaciones</b>			
<b>Total</b>		<b>0</b>	<b>0.0</b>

**Evaluación General**

**MEDIO**

**Ficha Técnica de Fiscalización**

<b>Nombre de la obra, acción y/o adquisición:</b>	Acciones realizadas con recursos ejercidos en la cuenta 3500, Subcuentas 3511 Reparación y mantenimiento de inmuebles y 3512 Adaptación de locales, almacenes, bodegas y edificios Materiales y artículos de construcción y reparación, pólizas E-61 y E-10 (servicio de pintura y acondicionamiento y mantenimiento de aulas ).		
<b>Ubicación:</b>	Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso (TESSFP).		
<b>Programa de inversión:</b>	Recursos Propios.		
<b>Cuenta o clave contable:</b>	Cuenta 3500; Subcuentas 3511 y 3512.	<b>Monto ejercido con I.V.A. (miles de pesos):</b>	391.5
<b>Alcance de la fiscalización:</b>	Ejecución.	<b>Descripción de la obra:</b> Trabajos de suministro y aplicación de pintura a las instalaciones de los bienes inmuebles del Tecnológico (plafones, columnas, muros, fachadas oriente y poniente, faldones), así como trabajos de suministro colocación, demolición, acondicionamiento y mantenimiento de aulas.	



Cumplimiento Normativo		Control en la Ejecución y Pago de la Obra	Calidad
Adj	Cont		
B	B	A	A

■ Alto (A)     
 ■ Medio (M)     
 ■ Bajo (B)

**Opinión de la obra auditada**

Las acciones realizadas se observan de buena calidad, durante el proceso de análisis documental se identificaron acciones referente a trabajos de suministro y aplicación de pintura a las instalaciones del Tecnológico y trabajos de suministro colocación, demolición, acondicionamiento y mantenimiento de aulas, sin embargo dichos trabajos por su naturaleza, destino y magnitud debieron ser considerados obra pública y por lo tanto regulados como lo marca el Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México y su reglamento.

Fuente de financiamiento	Observación Resarcitoria	Número de Observaciones	Importe Observado (Miles de pesos)
<b>Sin Observaciones</b>			
		<b>Total</b>	<b>0</b>
			<b>0.0</b>

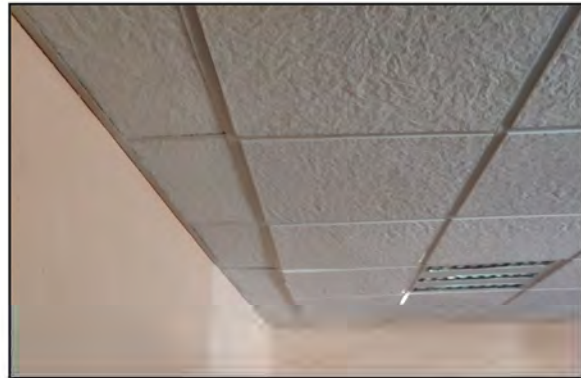
**Evaluación General**

MEDIO



**Ficha Técnica de Fiscalización**

<b>Nombre de la obra, acción y/o adquisición:</b>	Acciones realizadas con recursos ejercidos en la cuenta 3500, Subcuentas 3511 Reparación y mantenimiento de inmuebles y 3512 Adaptación de locales, almacenes, bodegas y edificios Materiales y artículos de construcción y reparación, pólizas E-11, E-54 Y E-41 (Adaptación de locales, almacenes, bodegas y edificios).		
<b>Ubicación:</b>	Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso (TESSFP).		
<b>Programa de inversión:</b>	Recursos Propios.		
<b>Cuenta o clave contable:</b>	Cuenta 3500; Subcuentas 3511 y 3512.	<b>Monto ejercido con I.V.A. (miles de pesos):</b>	144.9
<b>Alcance de la fiscalización:</b>	Ejecución.	<b>Descripción de la obra:</b> Adquisición de materiales para adaptación de locales, almacenes, bodegas y aulas de los edificios.	



<b>Control en la Ejecución y Pago de la Obra</b>	<b>Calidad</b>
--	----------------

A	A
---	---

■ Alto (A)     
 ■ Medio (M)     
 ■ Bajo (B)

Fuente de financiamiento	Observación Resarcitoria	Número de Observaciones	Importe Observado (Miles de pesos)
--------------------------	--------------------------	-------------------------	------------------------------------

**Sin Observaciones**

<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>
--------------	----------	------------

**Opinión de la obra auditada**

La adquisición de los diferentes insumos se encuentran aplicados en la adaptación de locales, almacenes, bodegas y aulas de los edificios del TESSFP y se observan de buena calidad.

**Evaluación General**

**ALTO**



**Matriz de evaluación del cumplimiento en obra pública, acciones, adquisiciones y/o servicios del Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso**

No. Prog	Indicador	Cumplimiento por indicador	Nivel de cumplimiento Global
1	Cumplimiento normativo	B	<b>ALTO</b>
2	Control en la ejecución y pago de las obras	A	
3	Calidad de las obras	A	

 Alto (A)

 Medio (M)

 Bajo (B)



---

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

---





## HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

## CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso (TESSFP)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
1	Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta la cuenta contable 1235 sin movimientos.	33,753.4	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas.
2	Derivado de la verificación a los importes presentados en la cuenta contable de Deudores Diversos, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 6.3 miles de pesos, en las cuentas contables mencionadas en el cuadro que antecede.	6.3	Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos Artículo 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. Artículo 55 Fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México. Artículo 312 Fracción III y IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
3	Derivado del análisis comparativo, el Organismo presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta Pública y los registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por cobrar y cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, así como en los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.	8,071.8	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
4	Derivado del análisis comparativo, el Organismo presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta Pública y los registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por cobrar y cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, así como en los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.	30.5	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
5	Durante el ejercicio 2018 el organismo realizó ajustes a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores por 11,976.1 los cuales no presentan la autorización del Consejo Directivo o equivalente y la autorización de la Secretaría de Finanzas.	11,976.1	Política de Registro "Resultado de Ejercicios Anteriores" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
6	Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 9,372.6 miles de pesos.	9,372.6	Artículos 37 y 85 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 342, 343 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios. Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018) en apartado Políticas de Registro, Adeudos de ejercicios fiscales anteriores.
7	Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 10,346.8 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.	10,346.8	Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México. Postulados de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).



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

Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
8	Como resultado de la revisión a los saldos presentados en la cuenta pública y balanza de comprobación detallada al cierre del ejercicio 2018, se identificó que el Organismo no presentó la conciliación Físico-Contable de Bienes Muebles de manera correcta y completa de acuerdo al oficio No. OSFEM/AEIMP/DFICP/DCPPEyOA/657/2019 de fecha 12 de agosto de 2019 por lo que impidió realizar la fiscalización.	92,992.7	Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
9	Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019, quedando pendiente por enterar la cantidad de 171.7 miles de pesos.	171.7	Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Artículo 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. Artículo 55 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México. Artículo 312 Fracción III y IV del Código Financiero del Estado México y Municipios. Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

## OBSERVACIONES

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.

## RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN

### AUDITORÍA FINANCIERA

En consecuencia se determinaron las observaciones y hallazgos, mismos que se encuentran contenidos en el presente informe de resultados y se realizaron los Pliegos de Observaciones y Oficio de Promoción de Acciones.

### OBSERVACIONES RESARCITORIAS

Las observaciones resarcitorias descritas, ascienden a un importe total de 1,708.4 miles de pesos, que corresponden a los siguientes programas presupuestarios mismos que se desglosan a continuación:





## TESSFP



Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso					
Observaciones Resarcitorias de Auditoría Financiera					
del 1 de enero al 31 de diciembre 2018					
(Miles de pesos)					
Programa	Fuente de Financiamiento	Observación Resarcitoria	Número de Observaciones	Importe Observado	
02050301	Educación superior	Transferencias estatales a organismos descentralizados	Pago en exceso de hospedaje de acuerdo a la DAP-048	1	4.4
			<b>Subtotal:</b>	<b>4.4</b>	
02050301	Educación superior	Transferencias estatales a organismos descentralizados Recursos federales	Pagos no autorizados en el presupuesto de egresos	1	107.0
			<b>Subtotal:</b>	<b>107.0</b>	
02050301	Educación superior	Recursos federales	Pago indebido de partida de gasto 1346	1	150.8
			<b>Subtotal:</b>	<b>150.8</b>	
02050301	Educación superior	Transferencias estatales a organismos descentralizados Recursos federales	Plazas pagadas no autorizadas en la plantilla de personal	1	61.7
			<b>Subtotal:</b>	<b>61.7</b>	
02050301	Educación superior	Transferencias estatales a organismos descentralizados	Pago indebido de la partida de gasto 1322	1	159.7
			<b>Subtotal:</b>	<b>159.7</b>	
02050301	Educación superior	Transferencias estatales a organismos descentralizados	Pago indebido de la partida de gasto 1322	1	50.9
			<b>Subtotal:</b>	<b>50.9</b>	
02050301	Educación superior	Recursos federales	Pago de conceptos excedentes con relación al tabulador de sueldos autorizado	1	376.3
			<b>Subtotal:</b>	<b>376.3</b>	
02050301	Educación superior	Recursos federales	Gratificación pagada en exceso	1	48.6
			<b>Subtotal:</b>	<b>48.6</b>	
02050301	Educación superior	Transferencias estatales a organismos descentralizados	Pagos sin justificación de la partida de gasto 2481	1	17.0
02050602	Modernización de la educación	Ingresos Propios			17.0
			<b>Subtotal:</b>	<b>33.9</b>	
02050301	Educación superior	Transferencias estatales a organismos descentralizados	Pagos sin justificación de la partida de gasto 2491	1	217.3
02050602	Modernización de la educación	Ingresos Propios			271.2
			<b>Subtotal:</b>	<b>15.3</b>	
			<b>Subtotal:</b>	<b>503.8</b>	
02050301	Educación superior	Transferencias estatales a organismos descentralizados	Pagos sin justificación de la partida de gasto 2611 Combustibles, lubricantes y aditivos	1	20.4
02050602	Modernización de la educación	Ingresos Propios			20.4
			<b>Subtotal:</b>	<b>40.8</b>	
02050301	Educación superior	Transferencias estatales a organismos descentralizados	Pago de recargos de la partida de gasto 3982	1	0.9
			<b>Subtotal:</b>	<b>0.9</b>	
02050301	Educación superior	Ingresos Propios	Pagos sin justificación de la partida de gasto 4393	1	156.3
			<b>Subtotal:</b>	<b>156.3</b>	
02050301	Educación superior	Ingresos Propios	Pago en exceso de hospedaje de acuerdo a la DAP-048	1	13.3
			<b>Subtotal:</b>	<b>13.3</b>	
			<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>1,708.4</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM



## HALLAZGOS PARA PROMOCIÓN DE ACCIONES

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso Hallazgos de Auditoría Financiera del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018	
Número	Hallazgo
18-DAFPEyOA-TESSFP-199-PA-01	Falta de control presupuestal y contable
18-DAFPEyOA-TESSFP-199-PA-02	Falta de control en la cuentas bancarias y documentos derivados de las mismas
18-DAFPEyOA-TESSFP-199-PA-03	Falta de control y seguimiento en cuentas por cobrar
18-DAFPEyOA-TESSFP-199-PA-04	Falta de control presupuestal y contable
18-DAFPEyOA-TESSFP-199-PA-05	Falta de control en la administración de personal
18-DAFPEyOA-TESSFP-199-PA-06	Falta de control presupuestal y contable
18-DAFPEyOA-TESSFP-199-PA-07	Falta de control en procedimientos adquisitivos
18-DAFPEyOA-TESSFP-199-PA-08	Falta de control en la administración del gasto
18-DAFPEyOA-TESSFP-199-PA-09	Falta de control en procedimientos adquisitivos
18-DAFPEyOA-TESSFP-199-PA-10	Falta de control en la integración de la documentación comprobatoria del capítulo 3000 servicios generales
18-DAFPEyOA-TESSFP-199-PA-11	Falta de control en procedimientos adquisitivos
18-DAFPEyOA-TESSFP-199-PA-12	Falta de control en procedimientos adquisitivos
18-DAFPEyOA-TESSFP-199-PA-13	Falta de control en la integración de la documentación comprobatoria.
18-DAFPEyOA-TESSFP-199-PA-14	Falta de control patrimonial

Fuente: Elaboración del OSFEM

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso Hallazgos con Importe por Aclarar de Auditoría Financiera del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018		
Número	Hallazgo	Importe (miles de pesos)
18-DAFPEyOA-TESSFP-199-PA-15	Falta de control presupuestal y contable	8,624.0
18-DAFPEyOA-TESSFP-199-PA-16	Falta de control presupuestal y contable	42.2
18-DAFPEyOA-TESSFP-199-PA-17	Falta de control presupuestal y contable	54.5
18-DAFPEyOA-TESSFP-199-PA-18	Falta de control presupuestal y contable	32.5
18-DAFPEyOA-TESSFP-199-PA-19	Falta de control presupuestal y contable	10.9
<b>Total</b>		<b>8,764.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM

Los comentarios de los auditados quedaron registrados y asentados en las actas circunstanciadas correspondientes y oficios remitidos por la entidad fiscalizable, contenidos en el expediente de auditoría.



## RESUMEN

Derivado de la Auditoría Financiera de la Cuenta Pública bajo el Sistema Nacional de Fiscalización, se consideró un universo de 55,531.9 miles de pesos, determinando una muestra de 29,305.9 miles de pesos, que representó el 52.8%. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada por el ejercicio fiscal que concluyó el 31 de diciembre de 2018.

En el ejercicio de los recursos, la entidad fiscalizada incurrió en inobservancia de la normativa, pago de percepciones excedentes en relación al tabulador de sueldos autorizado, gratificación pagada en exceso, plazas pagadas no autorizadas en la plantilla de personal, pagos indebidos de las partidas del gasto 1322, 1346, y pagos no autorizados en exceso, sin comprobación y justificación por los concepto de compra de materiales de construcción, materiales complementarios, combustibles así como de subsidios para capacitación y becas y pago de recargos, lo que generó un probable daño al Patrimonio del Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso por un importe de 1,708.4 miles de pesos, que representan el 5.8% de la muestra auditada.

Se detectaron fallas en el control interno de la entidad fiscalizada, inconsistencias en los estados financieros, errores en registros contables, no se registraron los momento contables del ingreso y el gasto, las pólizas contables no contienen las firmas de quien autorizó el registro, no se encontró evidencia de la fianza a los empleados, no se utilizó correctamente el clasificador objeto del gasto, no se aplicaron las fuentes de financiamiento de acuerdo al catálogo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental, se realizaron adjudicaciones directas sin contar con las solicitudes, cotizaciones y contratos y en caso de contar con él, no se encontró evidencia de la fianza de vicios ocultos, en relación a la compra de combustibles no se apegaron a la medidas de austeridad y disciplina presupuestal, no se encontró evidencia del oficio de suficiencia presupuestal, se detectaron compras de bienes muebles los cuales no se encontraron registrados en su sistema de control patrimonial. Por lo anterior se determinaron hallazgos con un importe por aclarar de 8,764.1 miles de pesos.



Mediante de la aplicación de la Matriz de Evaluación de Cumplimiento Financiero se valoró el grado de cumplimiento financiero de la entidad fiscalizada derivado los trabajos de auditoría en la muestra seleccionada; donde se obtuvo un resultado general **Medio** en los componentes de Ingresos, Egresos (Capítulos 1000– 9000) y Activo y/o Pasivo.

## RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN

Los hallazgos determinados, se encuentran contenidos en el presente informe de resultados, realizándose Oficio de Promoción de Acciones.

## OBSERVACIONES RESARCITORIAS

No se determinaron observaciones de carácter resarcitorio en el periodo sujeto a fiscalización.

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso Observaciones Resarcitorias de Auditoría de Obra Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de pesos)					
Observaciones Determinadas	Importe observado	Observaciones Solventadas	Importe Solventado	Observaciones por Solventar	Importe por Solventar
0	.0	<b>Sin Observaciones</b>		0	.0



## HALLAZGOS PARA PROMOCIÓN DE ACCIONES

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso Hallazgos de Auditoría de Obra Ejercicio 2018		
Número	Hallazgo	Normatividad infringida
18-DAOPEyOA-TESSFP-048-PA-01	Se identificaron acciones que fueron contratadas con la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, que por su naturaleza, destino y magnitud debieron ser considerados obra pública y por lo tanto cumplir con lo que establece el Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México y su reglamento.	Artículo 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Artículo 129 primer párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. Artículo 12.4 del Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México.

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso Hallazgos de Auditoría de Obra Ejercicio 2018		
Número	Hallazgo	Normatividad infringida
18-DAOPEyOA-TESSFP-048-PA-02	El TESSFP llevo a cabo acciones (obra), sin embargo no cuenta con la infraestructura necesaria para ejecutar obras por contrato ó por administración directa, por lo que la entidad fiscalizable debió auxiliarse del Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física Educativa (IMIFE) tal y como lo establece sus atribuciones en el artículo 3.58 del Libro Tercero del Código Administrativo del Estado de México.	Artículo 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Artículo 129 párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. Artículo 3.58 del Libro Tercero del Código Administrativo del Estado de México. Artículo 12.8, segundo párrafo del Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México.

FUENTE: Elaboración del OSFEM

Los comentarios de los auditados quedaron registrados y asentados en las actas circunstanciadas correspondientes y oficios remitidos por la entidad fiscalizable, contenidos en el expediente de auditoría.



## RESUMEN

Derivado de la Auditoría de Obra de la Cuenta Pública bajo el Sistema Nacional de Fiscalización, se detectó que la entidad fiscalizable ejerció un importe de 1,930.2 miles de pesos en 59 acciones, de lo cual se fiscalizó una muestra de 1,837.1 miles de pesos en 23 acciones, representando el 95.2 por ciento en inversión ejercida y 39.0 por ciento del universo. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada por el ejercicio fiscal que concluyó el 31 de diciembre de 2018.

De las acciones que ejecutó el Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso que fueron sujetas a fiscalización, se determinó que la entidad fiscalizable incumplió disposiciones jurídicas en materia de adjudicación y contratación de las acciones al pagar facturas de trabajos que por su naturaleza, destino y magnitud debieron ser considerados obra pública y por lo tanto cumplir con la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, ejecución y control de la obra pública tal y como lo marca el Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México, lo que generó dos promociones de acciones que fueron integradas en el oficio correspondiente.

El Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso, carece de un adecuado sistema de control interno al presentar fallas en materia de adjudicación y contratación, lo que generó las promociones de acciones determinadas en la auditoría.



## SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en el marco del Sistema Estatal de Fiscalización, el cual tiene por objeto establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, para promover en el ámbito de sus respectivas competencias el intercambio de información, mecanismos, estrategias, ideas y experiencias que permitan el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos y tomando en consideración que se deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización, solicita a las entidades fiscalizables del Gobierno, Organismos Auxiliares y Organismos Autónomos del Estado de México, los resultados de las auditorías practicadas por los despachos externos designados por la Secretaría de la Contraloría del Estado de México; lo anterior, de conformidad con los artículos 42 párrafo segundo, fracción III y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 38 bis, fracciones XIII y XXVIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México; 37 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios; y 95, fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; ante lo cual se informa lo siguiente:

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho Liconsa Salgado & asociados, S.C., quien determinó 2 hallazgos.



TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE SAN FELIPE DEL PROGRESO  
(TESSFP)  
CARTA DE SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA  
DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

RUBRO O CAPÍTULO DEL GASTO	Nº	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN
Bienes Muebles	1	En los registros contables los bienes muebles son clasificados por tipo de bien y año de adquisición; el SICOPA clasifica esos bienes por departamento sin poder obtener reportes por tipo de bien a fin de conciliar con los registros contables. El importe total que arroja el SICOPA al 31 de diciembre de 2018 es de \$56'292,417.56, mientras que la contabilidad muestra un total de \$56'704,529.91, existiendo una diferencia de \$412,112.35.	Estudiar la forma en que el SICOPA clasifique los bienes por tipo de bien, de forma tal que se pueda conciliar la información de ese sistema con lo que muestra la contabilidad.	31 de mayo de 2019	L.A. Vanessa Mondragón Nava, Encargada de la Subdirección de Planeación y Administración
Depreciación Acumulada	2	La Administración actual inicio el control de la depreciación de los bienes muebles a partir año 2017, por lo que se desconoce la forma en como fueron determinados los importes anteriores. Se realizaron cálculos en forma global de los bienes registrados hasta el 31 de diciembre de 2018 resultando una aparente insuficiencia de aproximadamente 4 millones.	Estudiar la posibilidad que a través del SICOPA se puedan clasificar los bienes por tipo de bien y fecha de adquisición, de tal forma que se pueda calcular la depreciación de cada bien y comparar el total así determinado contra lo reportado por la contabilidad.	31 de mayo de 2019	L.A. Vanessa Mondragón Nava, Encargada de la Subdirección de Planeación y Administración