



---

## ÍNDICE

|   | Página |
|---|--------|
| Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco (TEST).....   | 3      |
| Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo (TESVB)..... | 61     |
| Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero (TESVG)..... | 121    |
| Universidad Digital del Estado de México (UDEM).....              | 185    |
| Universidad Intercultural del Estado de México (UIEM).....        | 245    |
| Universidad Mexiquense del Bicentenario (UMB).....                | 305    |
| Universidad Estatal del Valle de Ecatepec (UNEVE).....            | 367    |
| Universidad Estatal del Valle de Toluca (UNEVT).....              | 423    |
| Universidad Politécnica de Atlacomulco (UPA).....                 | 483    |
| Universidad Politécnica de Atlautla (UPATLAUTLA).....             | 545    |
| Universidad Politécnica de Chimalhuacán (UPCHI).....              | 605    |
| Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli (UPCI).....         | 665    |





---

# TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE TIANGUISTENCO

# TEST

---





---

## CONTENIDO

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| Presentación                        | 7  |
| Análisis de Cumplimiento Financiero | 11 |
| Resultados de la Fiscalización      | 53 |



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

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



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



---

## OBJETIVO

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

## FORMA DE GOBIERNO

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



---

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

### H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 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 Tianguistenco, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 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 Tianguistenco, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 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 Tianguistenco, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



## 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 8.6 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:<br>- Personal Operativo 58<br>- Personal Administrativo 26<br>- Personal Académico 142   |
| Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018     | Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 90.2 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.<br><br>Presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición.<br><br>Cumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS.<br><br>Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.          |
| Ingresos   | El Organismo recaudó 73,080.8 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 5,574.2 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 71,801.8 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 1.6 puntos porcentuales.   |
| Egresos por Capítulo   | Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 67,617.4 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 78,655.0 miles de pesos.<br><br>Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 41,502.0 miles de pesos, que representa el 61.4 por ciento y Servicios Generales por 13,402.5 miles de pesos, que representa el 19.8 por ciento del total ejercido. |
| Egresos ejercidos por Capítulo                                     | Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 67,617.4 miles de pesos, mostrando un incremento de 6,397.6 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 1,092.4 miles de pesos, con una proporción de 1.5 por ciento.  |

**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                        | 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                        | 1                           | 100.0                |
| Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas   | 1                        | 1                           | 100.0                |



## TEST



| Aspectos Evaluados  | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
|---|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| 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                        | 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                |



## TEST



| 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>84.21</b>         |

### SEMAFORIZACIÓN

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

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



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

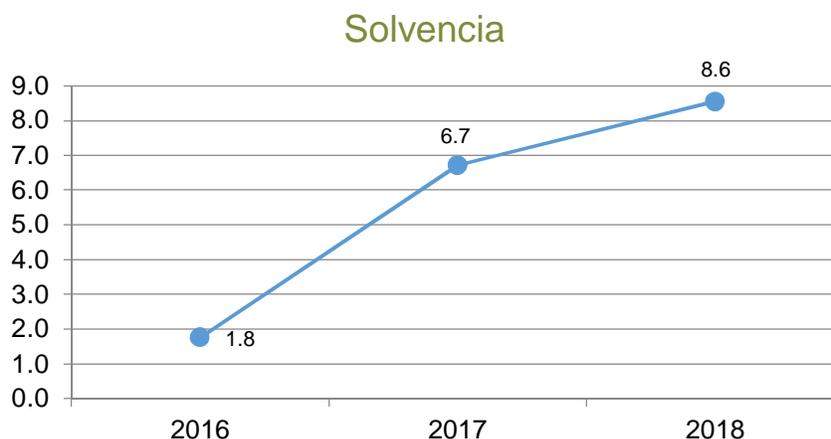
| Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018<br>(Miles de Pesos) |                  |                  |                           |  |                  |                  |                           |
|--|------------------|------------------|---------------------------|--|------------------|------------------|---------------------------|
| 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   | 5,256.6          | 5,256.6          | 5,256.6                   | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                      | 1,011.0          | 1,011.0          | 1,011.0                   |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                                     | 4,087.9          | 4,087.9          | 4,087.9                   | Documentos por Pagar a Corto Plazo                   |                  |                  |                           |
| Otros Activos Circulantes  |                  |                  |                           | Provisiones a Corto Plazo                            | 81.4             | 81.4             | 81.4                      |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>  | <b>9,344.5</b>   | <b>9,344.5</b>   | <b>9,344.5</b>            | <b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>                  | <b>1,092.4</b>   | <b>1,092.4</b>   | <b>1,092.4</b>            |
| <b>NO CIRCULANTE</b>   |                  |                  |                           | <b>NO CIRCULANTE</b>                                 |                  |                  |                           |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                  | 73,425.5         | 73,425.5         | 73,425.5                  | Deuda Pública a Largo Plazo                          |                  |                  |                           |
| Bienes Muebles   | 89,209.2         | 89,209.2         | 89,209.2                  | Pasivos diferidos a Largo Plazo                      |                  |                  |                           |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                     | -56,041.9        | -56,041.9        | -56,041.9                 | Provisiones a Largo Plazo                            |                  |                  |                           |
| Activos Diferidos  | 271.1            | 271.1            | 271.1                     |  |                  |                  |                           |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>   | <b>106,863.9</b> | <b>106,863.9</b> | <b>106,863.9</b>          | <b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>               |                  |                  |                           |
|  |                  |                  |                           | <b>TOTAL DE PASIVOS</b>                              | <b>1,092.4</b>   | <b>1,092.4</b>   | <b>1,092.4</b>            |
|  |                  |                  |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                   |                  |                  |                           |
|  |                  |                  |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>       | <b>11,146.7</b>  | <b>11,146.7</b>  | <b>11,146.7</b>           |
|  |                  |                  |                           | Aportaciones   | 11,146.7         | 11,146.7         | 11,146.7                  |
|  |                  |                  |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>          | <b>103,969.3</b> | <b>103,969.3</b> | <b>103,969.3</b>          |
|  |                  |                  |                           | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)           | -5,202.6         | -5,202.6         | -5,202.6                  |
|  |                  |                  |                           | Resultado de Ejercicios Anteriores                   | 99,993.9         | 99,993.9         | 99,993.9                  |
|  |                  |                  |                           | Revalúos   | 9,178.0          | 9,178.0          | 9,178.0                   |
|  |                  |                  |                           | <b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>             | <b>115,116.0</b> | <b>115,116.0</b> | <b>115,116.0</b>          |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS</b>  | <b>116,208.4</b> | <b>116,208.4</b> | <b>116,208.4</b>          | <b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b> | <b>116,208.4</b> | <b>116,208.4</b> | <b>116,208.4</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 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 de recaudado por un importe de 4,088.0 miles de pesos.

## RAZÓN DE SOLVENCIA

| Fórmula   | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|------|------|------|
| $\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$ | 1.8  | 6.7  | 8.6  |



**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 8.6 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<br>(Miles de Pesos) |           |         |                             |           |            |
|--|-----------|---------|-----------------------------|-----------|------------|
| Mes/2018   | Activo    | Pasivo  | Hacienda Pública/Patrimonio | P+H.P/P.  | Diferencia |
| Diciembre  | 116,208.4 | 1,092.4 | 115,116.0                   | 116,208.4 | 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)<br>(Miles de Pesos) |                                |                       |            |
|--|--------------------------------|-----------------------|------------|
| Mes/2018   | Estado de Situación Financiera | Estado de Actividades | Diferencia |
| Diciembre  | -5,202.6                       | -5,202.6              | 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 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 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 corresponden a su naturaleza económica.

## CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

| Número de Cuenta contable |   |   |   |   | Concepto                         | 2017           | 2018             |  |
|---------------------------|---|---|---|---|----------------------------------|----------------|------------------|--|
|                           |   |   |   |   |                                  |                | (Miles de Pesos) |  |
| 1235                      | 1 | 1 | 1 | 8 | Edificio de Aulas a Tres Niveles | 4,034.0        | 4,034.4          |  |
| <b>Total</b>              |   |   |   |   |                                  | <b>4,034.0</b> | <b>4,034.4</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 1235-1-1-1-8 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                | 1112-1-2                  | Banorte     | Si  | Si  | Si  | No  | No  |
| Diciembre                | 1112-1-4                  | Banorte     | Si  | Si  | 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.

Derivado de la fiscalización de la cuenta de bancos de la cuenta contable 1122-1-4 de la institución financiera Banorte presenta cheques en tránsito con una antigüedad mayor a seis meses por 26.0 miles de pesos.



## 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<br>(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<br>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<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos)  |            |
|--|------------|
| Registros del GEM  | 45,038.3   |
| Registros del organismo  | 45,038.3   |
| <b>Diferencia</b>  | <b>0.0</b> |
| Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |            |
| Registros del GEM  | 4,087.9    |
| Registros del organismo (1122)   | 4,087.9    |
| <b>Diferencia</b>  | <b>0.0</b> |
| Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(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<br>(Miles de Pesos) |
|--|-----------------------------|
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017        | 2,576.6                     |
| Concepto   | Importe<br>(Miles de Pesos) |
| Resultado de Ejercicios Anteriores 2018                | 99,993.9                    |
| Resultado de Ejercicios Anteriores 2017                | 103,163.7                   |
| <b>Diferencia</b>                                      | <b>-3,169.8</b>             |
| <b>Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores</b> | <b>5,746.4</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 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         | 58                               | 58                                | 9         | 11        | 56                               | -2        | -3.4       |
| Personal Académico         | 142                              | 142                               | 30        | 26        | 146                              | 4         | 2.8        |
| Personal Administrativo    | 26                               | 26                                | 10        | 9         | 27                               | 1         | 3.8        |
| <b>Total</b>               | <b>226</b>                       | <b>226</b>                        | <b>49</b> | <b>46</b> | <b>229</b>                       | <b>-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.



**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: DISPERSIONES DE NÓMINA

| Dispersiones de Nómina<br>Quincenas del mes de diciembre 2018 |  |  |
|---|--|--|
| Percepciones  | Quincena 23<br>Importe<br>(Miles de Pesos) | Quincena 24<br>Importe<br>(Miles de Pesos) |
| Carátula de la nómina   | 822.8                                      | 880.5                                      |
| Acuse bancario de la dispersión de la nómina                  | 782.6                                      | 837.4                                      |
|   | <b>782.6</b>                               | <b>837.4</b>                               |
| <b>Diferencia</b>   | <b>40.2</b>                                | <b>43.1</b>                                |

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

De 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 83.30 miles de pesos.

## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

| Concepto                                       | Número de Servidores Públicos |
|--|-------------------------------|
| Caratula de la Nómina de la Quincena Número 24 | 228                           |
| Reporte Mensual de Plazas de Diciembre         | 113                           |
| <b>Diferencia</b>                              | <b>115</b>                    |

Derivado del comparativo entre la caratula de nómina de la quincena 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaria de Finanzas, se identificó diferencia de 115 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<br>(Miles de Pesos) |
|---------------------------------------|-----------------------------|
| Pasivo Circulante 2017 E.S.F.         | 1,615.0                     |
| EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido | 1,383.8                     |
| Importe pendiente de pago             | 231.2                       |

| Concepto                         | Importe<br>(Miles de Pesos) |
|----------------------------------|-----------------------------|
| Pasivo Circulante 2018 E. S. F.  | 1,092.4                     |
| Importe pendiente de pago        | 231.2                       |
| Pendiente de pago 2017-2018      | 861.2                       |
| INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado | 969.6                       |
| <b>Diferencia</b>                | <b>-108.4</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 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 108.4 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<br>(Miles de Pesos) | Presupuesto de Egresos<br>(Miles de Pesos) | Diferencia |
|-----------------------------|--|--|------------|
| Total de Ingresos Estimados | 75,890.5   |  |            |
| Total de Egreso Aprobado    | 75,890.5   | 75,890.5                                   | 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<br>Cuenta Pública del Organismo                    | Importe<br>(Miles de pesos) | Comentarios |
|---|-----------------------------|-------------|
| Estado Analítico de Ingresos<br>(Modificado)                              | 78,655.0                    |             |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>(Modificado) | 78,655.0                    |             |
| <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 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<br>(Miles de pesos) | Comentarios |
|---|-----------------------------|-------------|
| Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados) | 73,080.8                    |             |
| Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)    | 67,617.4                    |             |
| <b>Superávit/Déficit</b>                          | <b>5,463.4</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 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) |                     |                               |             |                  |                          |           |
| 1000             | <b>46,166.5</b>     | <b>693.3</b>                  |             | <b>46,859.8</b>  |                          |           |
|                  | 46,166.5            | 693.3                         |             |                  | Recursos Federales       | 13-nov-18 |
| 2000             | <b>6,510.8</b>      | <b>0.0</b>                    |             | <b>6,510.8</b>   |                          |           |
| 3000             | <b>17,477.1</b>     | <b>0.0</b>                    |             | <b>17,477.1</b>  |                          |           |
|                  | 17,477.1            |                               |             |                  |                          |           |
| 4000             | <b>2,026.1</b>      | <b>307.5</b>                  |             | <b>2,333.6</b>   |                          |           |
|                  | 2,026.1             | 237.5                         |             |                  | Otros Recursos           | 30-nov-18 |
|                  |                     | 70.0                          |             |                  | Recursos Federales       | 13-nov-18 |
| 5000             | <b>3,710.0</b>      | <b>376.9</b>                  |             | <b>4,086.9</b>   |                          |           |
|                  | 3,710.0             | 376.9                         |             |                  | Ingresos Propios         | 23-mar-18 |
| 9000             | <b>0.0</b>          | <b>1,386.8</b>                |             | <b>1,386.8</b>   |                          |           |
|                  |                     | 1,386.8                       |             |                  | Ingresos Propios         | 07-jun-18 |
| <b>Totales</b>   | <b>75,890.5</b>     | <b>2,764.5</b>                |             | <b>78,655.0</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, 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    |             |

**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 del rubro de otros gastos y perdidas 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 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. |



## TEST



### Cuenta Pública

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.

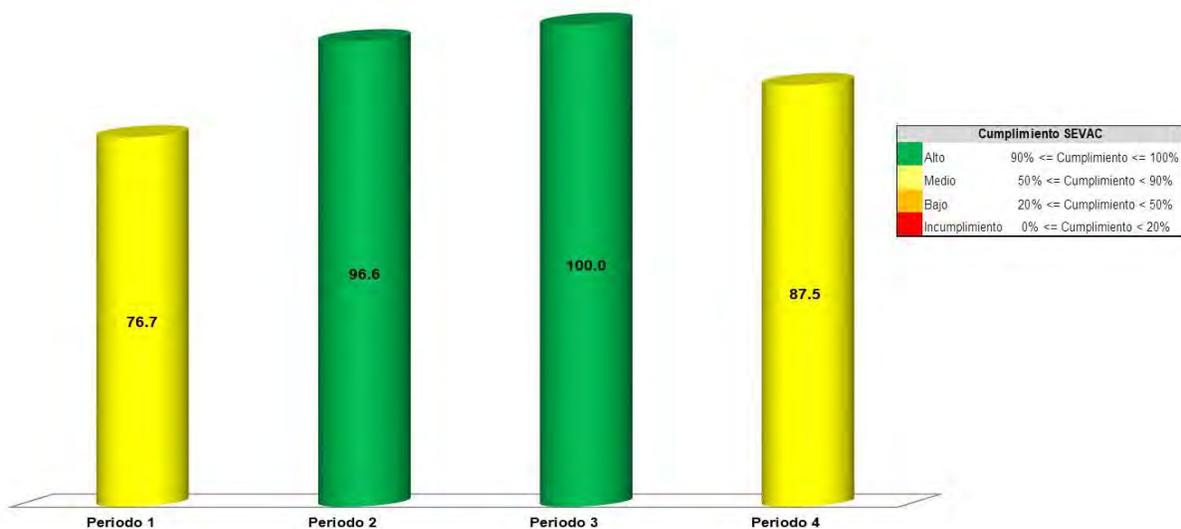
| Apartados a Evaluar       | Periodo 1 | Periodo 2 | Periodo 3 | Periodo 4 |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Registros contables       | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| Registros Presupuestales  | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| Registros Administrativos | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| Transparencia             | ✓         | ✓         | ✓         | ✓         |
| Cuenta Pública            | ⊘         | ⊘         | ✓         | ⊘         |

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 Tianguistenco



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 90.2 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.

## LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

| Balance Presupuestario de Ingresos Disponible   | Importes<br>(Miles de pesos) | Resultado |
|---|------------------------------|-----------|
| Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto                  | 73,080.8                     |           |
| Menos   |                              | 5,463.4   |
| Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda | <u>67,617.4</u>              |           |

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario 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<br>(Miles de pesos)         | Resultado | Rango |
|--|--------------------------------------|-----------|-------|
| Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición<br>$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$   | <u>-</u><br>73,080.8                 | 0.0%      | Bajo  |
| Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición<br>$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$  | <u>-</u><br>73,080.8                 | 0.0%      | Bajo  |
| Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales<br>$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$ | 1,092.4 - <u>5,256.6</u><br>73,080.8 | -5.7%     | Bajo  |

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



## TEST



Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el TEST 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>73,080.8</b>   | <b>1,383.8</b>                  | <b>1.9%</b> | <b>4.0%</b>                       | <b>Si</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 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)   |                       |                |              |                                 |           |
| <b>39,998.4</b>  | <b>46,166.5</b>       | <b>6,168.1</b> | <b>15.4%</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 | Presenta Informe de 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<br>(Miles de Pesos) |            |
|---|------------|
| Saldo según Contabilidad Bienes Inmuebles                             | 69,341.1   |
| Saldo según Control Patrimonial                                       | 69,341.1   |
| <b>Diferencia</b>   | <b>0.0</b> |

| Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles<br>(Miles de Pesos) |              |
|---|--------------|
| Saldo según Contabilidad Bienes Muebles                             | 88,682.3     |
| Saldo según Control Patrimonial                                     | 88,307.7     |
| <b>Diferencia</b>   | <b>374.6</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 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, debido a que no han dado de baja los bienes en Contabilidad.



## 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<br>(Miles de Pesos) |
|--------------|-----------|---|
| 2018         | Diciembre | 567.7   |
| <b>Total</b> |           | <b>567.7</b>                                  |

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<br>(Miles de Pesos) |
|--------------|-----------|---|
| 2018         | Diciembre | 236.3   |
| <b>Total</b> |           | <b>236.3</b>                                  |

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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | TOTAL<br>AUTORIZADO | RECAUDADO       | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %           |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>  | <b>21,289.0</b> | <b>0.0</b>                          | <b>21,289.0</b>                     |                     |                 |              |                      |             |
| Derechos por Prestación de Servicios  | 21,289.0        | 0.0                                 | 21,289.0                            |                     |                 |              |                      |             |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES,<br/>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS<br/>Y OTRAS AYUDAS</b>  | <b>54,601.5</b> | <b>22,052.3</b>                     |                                     | <b>76,653.8</b>     | <b>71,801.8</b> | <b>98.2</b>  | <b>4,852.0</b>       | <b>6.3</b>  |
| Subsidio  | 54,601.5        | 22,052.3                            |                                     | 76,653.8            | 71,801.8        | 98.2         | 4,852.0              | 6.3         |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>  |                 | <b>2,001.2</b>                      |                                     | <b>2,001.2</b>      | <b>1,279.0</b>  | <b>1.8</b>   | <b>722.2</b>         | <b>36.1</b> |
| Ingresos Financieros  |                 |                                     |                                     | 0.0                 | 49.6            | 0.1          | -49.6                |             |
| Pasivos que se Generen como Resultado de<br>Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal<br>pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del<br>Mismo. |                 | 2,001.2                             |                                     | 2,001.2             | 969.6           | 1.3          | 1,031.6              | 51.5        |
| Ingresos Diversos   |                 |                                     |                                     | 0.0                 | 259.8           | 0.4          | -259.8               |             |
| <b>TOTAL</b>  | <b>75,890.5</b> | <b>24,053.5</b>                     | <b>21,289.0</b>                     | <b>78,655.0</b>     | <b>73,080.8</b> | <b>100.0</b> | <b>5,574.2</b>       | <b>7.1</b>  |

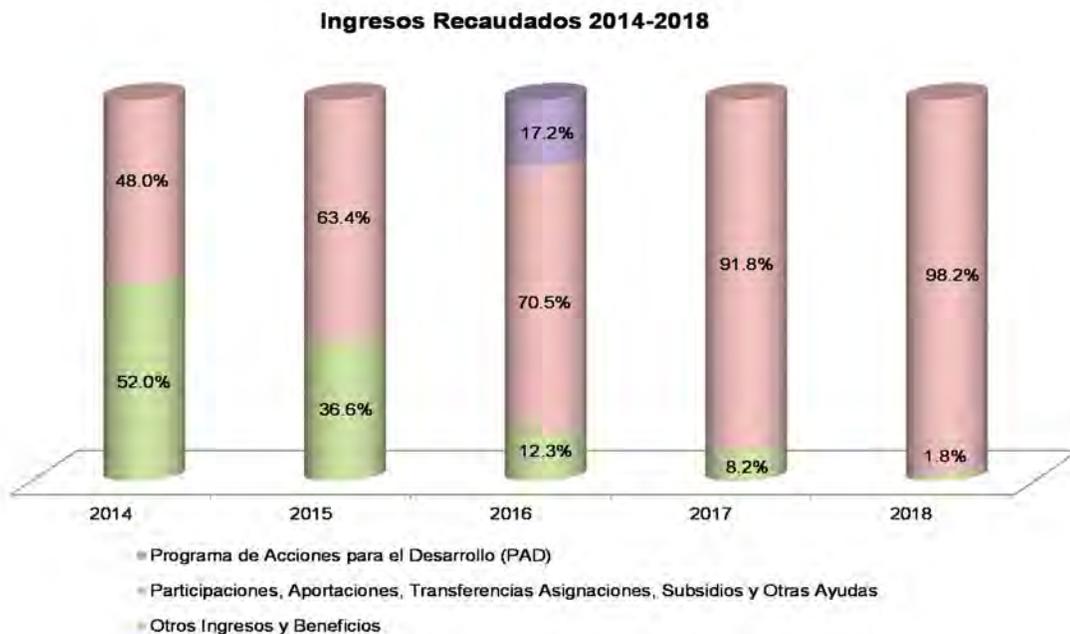
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 73,080.8 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 5,574.2 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 71,801.8 miles de pesos.

## INGRESOS RECAUDADOS

| Ingresos Recaudados<br>( Miles de Pesos )  |                  |                 |                 |                 |                 |
|--|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| INGRESOS   | RECAUDADO        |                 |                 |                 |                 |
|  | 2014             | 2015            | 2016            | 2017            | 2018            |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>   | <b>54,735.4</b>  | <b>50,382.0</b> | <b>61,443.4</b> | <b>66,010.9</b> | <b>71,801.8</b> |
| Subsidio   | 54,735.4         | 50,382.0        | 61,443.4        | 66,010.9        | 71,801.8        |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   | <b>59,411.0</b>  | <b>29,095.3</b> | <b>10,676.4</b> | <b>5,917.9</b>  | <b>1,279.0</b>  |
| Ingresos Financieros   | 1,579.3          | 856.4           | 115.5           | 63.2            | 49.6            |
| Disponibilidad Financieras   | 24,617.8         |                 |                 |                 |                 |
| 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. | 33,056.5         |                 | 2,937.6         | 5,763.9         | 969.6           |
| Ingresos Diversos  | 157.4            | 28,238.9        | 7,623.3         | 90.8            | 259.8           |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>114,146.4</b> | <b>79,477.3</b> | <b>72,119.8</b> | <b>71,928.8</b> | <b>73,080.8</b> |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>   | <b>0.0</b>       | <b>0.0</b>      | <b>15,000.0</b> | <b>0.0</b>      | <b>0.0</b>      |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)<br>Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)  |                  |                 | 15,000.0        |                 |                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>114,146.4</b> | <b>79,477.3</b> | <b>87,119.8</b> | <b>71,928.8</b> | <b>73,080.8</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 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 1.6 puntos porcentuales.

## EGRESOS POR CAPÍTULO

| Egresos por Capítulo                      |                 |                                     |                                     |                     |                 |              |                      |             |
|---|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|-----------------|--------------|----------------------|-------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 |                 |                                     |                                     |                     |                 |              |                      |             |
| ( Miles de Pesos )                        |                 |                                     |                                     |                     |                 |              |                      |             |
| CONCEPTO                                  | PREVISTO        | ASIGNACIONES<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | TOTAL<br>AUTORIZADO | EJERCIDO        | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %           |
| Servicios Personales                      | 46,166.5        | 1,481.8                             | 788.5                               | 46,859.8            | 41,502.0        | 61.4         | 5,357.8              | 11.4        |
| Materiales y Suministros                  | 6,510.8         | 1,407.5                             | 1,407.5                             | 6,510.8             | 5,868.3         | 8.7          | 642.5                | 9.9         |
| Servicios Generales                       | 17,477.1        | 6,870.5                             | 6,870.5                             | 17,477.1            | 13,402.5        | 19.8         | 4,074.6              | 23.3        |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles   | 2,026.1         | 1,998.3                             | 1,690.8                             | 2,333.6             | 1,925.7         | 2.8          | 407.9                | 17.5        |
| Inversión Pública                         | 3,710.0         | 3,109.0                             | 2,732.1                             | 4,086.9             | 3,535.1         | 5.2          | 551.8                | 13.5        |
| Deuda Pública                             |                 | 1,386.8                             |                                     | 1,386.8             | 1,383.8         | 2.0          | 3.0                  | 0.2         |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>75,890.5</b> | <b>16,253.9</b>                     | <b>13,489.4</b>                     | <b>78,655.0</b>     | <b>67,617.4</b> | <b>100.0</b> | <b>11,037.6</b>      | <b>14.0</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 identificó que ejercieron 67,617.4 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 78,655.0 miles de pesos; el cual presentó ampliaciones presupuestales netas por 2,764.5 miles de pesos durante el ejercicio.

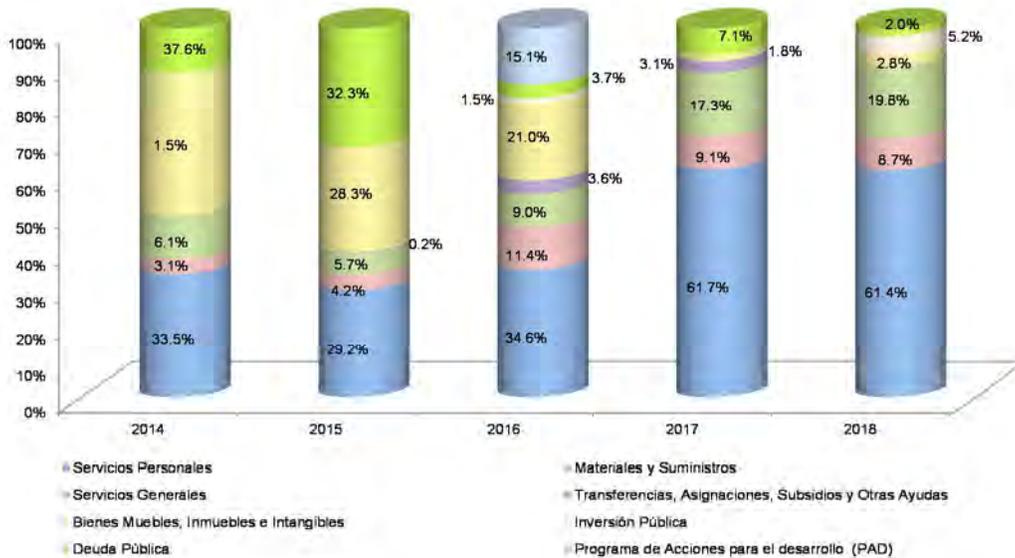
Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 41,502 miles de pesos, que representa el 61.4 por ciento y Servicios Generales por 13,402.5 miles de pesos, que representa el 19.8 por ciento del total ejercido.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| Egresos Ejercidos por Capítulo<br>( Miles de Pesos )   |                 |                  |                 |                 |                 |
|--|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| CONCEPTO   | EJERCIDO        |                  |                 |                 |                 |
|  | 2014            | 2015             | 2016            | 2017            | 2018            |
| Servicios Personales                                   | 24,335.7        | 30,612.2         | 34,361.9        | 37,742.3        | 41,502.0        |
| Materiales y Suministros                               | 3,091.5         | 4,444.4          | 11,328.9        | 5,548.4         | 5,868.3         |
| Servicios Generales                                    | 8,394.7         | 6,009.8          | 8,962.6         | 10,573.6        | 13,402.5        |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 29.9            | 239.0            | 3,574.3         | 1,912.0         | 0.0             |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 28,316.5        | 29,607.7         | 20,884.0        | 1,078.5         | 1,925.7         |
| Inversión Pública                                      |                 |                  | 1,500.0         |                 | 3,535.1         |
| Deuda Pública  | 8,581.7         | 33,844.9         | 3,640.0         | 4,365.0         | 1,383.8         |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>72,750.0</b> | <b>104,758.0</b> | <b>84,251.7</b> | <b>61,219.8</b> | <b>67,617.4</b> |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)                     |                 |                  | 15,000.0        |                 |                 |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)          |                 |                  |                 |                 |                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>72,750.0</b> | <b>104,758.0</b> | <b>99,251.7</b> | <b>61,219.8</b> | <b>67,617.4</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 67,617.4 miles de pesos, mostrando un incremento de 6,397.6 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en el capítulo de servicios personales.

## CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)<br>del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos ) |                 |                                 |                 |                 |                 |                                     |             |
|---|-----------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------|-------------|
| CONCEPTO  | Aprobado        | Ampliaciones /<br>(Reducciones) | Egresos         |                 |                 | Variación<br>Devengado - Modificado |             |
|   |                 |                                 | Modificado      | Devengado       | Pagado          | Absoluta                            | %           |
| Gasto Corriente   | 72,180.5        | 1,000.8                         | 73,181.3        | 67,617.0        | 62,296.6        | 5,564.3                             | 7.6         |
| Gasto Capital   | 3,710.0         | 376.9                           | 4,086.9         | 0.0             | 3,535.1         | 4,086.9                             | 100.0       |
| Amortización de la Deuda y<br>Disminución de Pasivos  |                 | 1,386.8                         | 1,386.8         | 0.0             | 1,383.8         | 1,386.8                             | 100.0       |
| <b>Total</b>  | <b>75,890.5</b> | <b>2,764.5</b>                  | <b>78,655.0</b> | <b>67,617.0</b> | <b>67,215.5</b> | <b>11,038.0</b>                     | <b>14.0</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 económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de gasto corriente.

## CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Administrativa<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos ) |                 |                                 |                 |                 |                 |                                     |             |
|--|-----------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------|-------------|
| CONCEPTO   | Aprobado        | Ampliaciones /<br>(Reducciones) | Egresos         |                 |                 | Variación<br>Devengado - Modificado |             |
|  |                 |                                 | Modificado      | Devengado       | Pagado          | Absoluta                            | %           |
| Entidades Paraestatales y<br>Fideicomisos No Empresariales y No<br>Financieros   | 75,890.5        | 2,764.5                         | 78,655.0        | 67,617.0        | 67,215.5        | 11,038.0                            | 14.0        |
| <b>Total</b>   | <b>75,890.5</b> | <b>2,764.5</b>                  | <b>78,655.0</b> | <b>67,617.0</b> | <b>67,215.5</b> | <b>11,038.0</b>                     | <b>14.0</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<br>Clasificación Funcional (Finalidad y Función)<br>al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de pesos) |                 |                                |                 |                 |                 |                                     |              |
|--|-----------------|--------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------|--------------|
| Concepto   | Aprobado        | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Egresos         |                 | Pagado          | Variación<br>Devengado - Modificado |              |
|  |                 |                                | Modificado      | Devengado       |                 | Absoluta                            | %            |
|  | 1               | 2                              | 3 = (1 + 2)     | 4               | 5               | 6 = (3 - 4)                         |              |
| <b>Desarrollo Social</b>   | <b>75,890.5</b> | <b>1,377.7</b>                 | <b>77,268.2</b> | <b>66,233.6</b> | <b>65,831.7</b> | <b>11,034.6</b>                     | <b>14.3</b>  |
| Educación  | 75,890.5        | 1,377.7                        | 77,268.2        | 66,233.6        | 65,831.7        | 11,034.6                            | 14.3         |
| <b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>   |                 | <b>1,386.8</b>                 | <b>1,386.8</b>  | <b>1,383.8</b>  | <b>1,383.8</b>  | <b>3.0</b>                          |              |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores  |                 | 1,386.8                        | 1,386.8         | 1,383.8         | 1,383.8         | 3.0                                 |              |
| <b>Total del Gasto</b>   | <b>75,890.5</b> | <b>2,764.5</b>                 | <b>78,655.0</b> | <b>67,617.4</b> | <b>67,215.5</b> | <b>11,037.6</b>                     | <b>-14.0</b> |

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

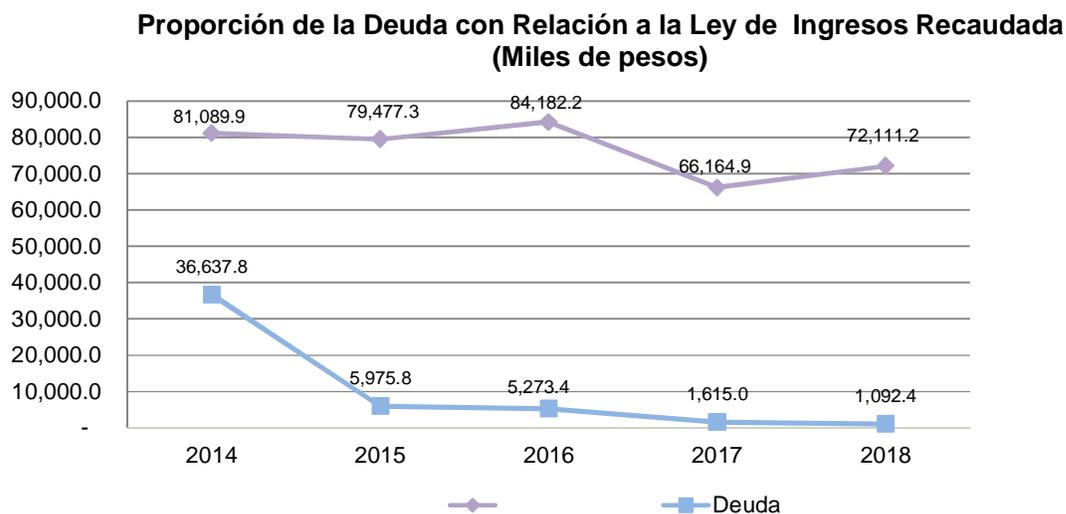
Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en dos renglones principales: Desarrollo Social y Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores.

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

| Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada<br>( Miles de Pesos ) |          |          |          |          |          |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| CONCEPTO   | 2014     | 2015     | 2016     | 2017     | 2018     |
| Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio   | 81,089.9 | 79,477.3 | 84,182.2 | 66,164.9 | 72,111.2 |
| Deuda  | 36,637.8 | 5,975.8  | 5,273.4  | 1,615.0  | 1,092.4  |
| %  | 45.2     | 7.5      | 6.3      | 2.4      | 1.5      |

**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 1,092.4 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)  |                  |                  |                  |  |                  |                  |                  |
| CUENTA  | 2018             | 2017             | VARIACIÓN        | CUENTA   | 2018             | 2017             | VARIACIÓN        |
| <b>ACTIVO</b>   |                  |                  |                  | <b>PASIVO</b>  |                  |                  |                  |
| <b>CIRCULANTE</b>   |                  |                  |                  | <b>CIRCULANTE</b>  |                  |                  |                  |
| Efectivo y Equivalentes                                       | 5,256.6          | 8,667.3          | -3,410.7         | Cuentas por Pagar a Corto Plazo  | 1,011.0          | 1,615.0          | -604.0           |
| Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes                    | 4,087.9          | 2,180.1          | 1,907.8          | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo |                  |                  |                  |
| Inventarios   |                  |                  |                  | Provisiones a Corto Plazo  | 81.4             |                  | 81.4             |
| <b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>                                | <b>9,344.5</b>   | <b>10,847.4</b>  | <b>-1,502.9</b>  | <b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>   | <b>1,092.4</b>   | <b>1,615.0</b>   | <b>-522.6</b>    |
| <b>NO CIRCULANTE</b>  |                  |                  |                  | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                                       |                  |                  |                  |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo                         |                  |                  |                  | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>                           |                  |                  |                  |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo      |                  |                  |                  | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido                                  |                  |                  |                  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 73,425.5         | 73,425.5         | 0.0              | Aportaciones   | 11,146.7         | 11,146.7         |                  |
| Bienes Muebles  | 89,209.2         | 89,898.2         | -689.0           | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>                             | <b>103,969.3</b> | <b>114,918.3</b> | <b>-10,949.0</b> |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -56,041.9        | -46,762.2        | -9,279.7         | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                               | -5,202.6         | 2,576.6          | -7,779.2         |
| Activos Diferidos   | 271.1            | 271.1            |                  | Resultado de Ejercicios Anteriores                                       | 99,993.9         | 103,163.7        | -3,169.8         |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                             | <b>106,863.9</b> | <b>116,832.6</b> | <b>-9,968.7</b>  | Revalúos   | 9,178.0          | 9,178.0          |                  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   | <b>116,208.4</b> | <b>127,680.0</b> | <b>-11,471.6</b> | <b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>                        | <b>115,116.0</b> | <b>126,065.0</b> | <b>-10,949.0</b> |
|   |                  |                  |                  | <b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>                        | <b>116,208.4</b> | <b>127,680.0</b> | <b>-11,471.6</b> |

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

## EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo en bancos e inversiones en valores se encuentra representado por depósitos bancarios en las siguientes cuentas, con un saldo de 5,256.2 miles de pesos:



| CONCEPTO     | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|--------------|-----------------------------|
| Banorte      | 66.8                        |
| Banorte      | 2,745.3                     |
| Banorte      | 1,114.3                     |
| Banorte      | 762.4                       |
| Banorte      | 19.8                        |
| Scotiabank   | 8.7                         |
| Banorte      | 13.5                        |
| Banorte      | 29.9                        |
| Banorte      | 495.5                       |
| <b>TOTAL</b> | <b>5,256.2</b>              |

### BIENES EN TRÁNSITO

No aplica.

### BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo en Bienes Muebles e Inmuebles se integra de la siguiente manera:

| CONCEPTO                                      | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|---|-----------------------------|
| Terrenos                                      | 8,741.5                     |
| Edificios no Habitacionales                   | 50,436.6                    |
| Infraestructura                               | 14,243.3                    |
| Construcciones en Proceso                     | 4.1                         |
| Mobiliario y Equipo de Administración         | 52,450.6                    |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 29,050.8                    |
| Vehículos y Equipos de Transporte             | 2,177.9                     |
| Maquinaria, otras Equipos y Herramientas      | 6,218.9                     |
| Otros Activos Diferidos                       | 271.1                       |
| <b>T O T A L</b>                              | <b>163,594.8</b>            |



## OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo al 31 de diciembre de 2018, se integra como sigue:

| CONCEPTO  | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|---|-----------------------------|
| ADEFAS 2018 3% Sobre Remuneraciones al Trabajo Personal | 236.9                       |
| ADEFAS 2018 3% González Aragón y Asociados              | 74.6                        |
| ADEFAS 2018 3% Cuerpo de Guardias de Seguridad Privada  | 90.3                        |
| Servicio de Administración Tributaria                   | 609.2                       |
| <b>T O T A L</b>  | <b>1,011.0</b>              |



## 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>   |                 |                 |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | <b>71,801.8</b> | <b>66,050.9</b> |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas  | 71,801.8        | 66,050.9        |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>309.5</b>    | <b>154.0</b>    |
| Ingresos Financieros   | 49.6            | 63.2            |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 259.9           | 90.8            |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>72,111.3</b> | <b>66,204.9</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                 |                 |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>60,772.7</b> | <b>53,864.3</b> |
| Servicios Personales   | 41,502.0        | 37,742.3        |
| Materiales y Suministros   | 5,868.3         | 5,548.4         |
| Servicios Generales  | 13,402.4        | 10,573.6        |
| <b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>                                 | <b>1,925.7</b>  | <b>1,912.0</b>  |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público                                     | 1,925.7         | 1,912.0         |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>14,615.5</b> | <b>7,083.1</b>  |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                     | 1,930.1         | 7,083.1         |
| Otros Gastos   | 12,685.4        |                 |
| <b>Inversión Pública</b>   |                 | <b>768.9</b>    |
| Inversión Pública no Capitalizable   |                 | 768.9           |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>77,313.9</b> | <b>63,628.3</b> |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>-5,202.6</b> | <b>2,576.6</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(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     |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017</b>   | 11,146.7                                |   |  |  | 11,146.7  |
| Aportaciones  | 11,146.7                                |   |  |  | 11,146.7  |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017</b>  |   | 112,341.7   | 2,576.6  |  | 114,918.3 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | 2,576.6  |  | 2,576.6   |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | 103,163.7   |  |  | 103,163.7 |
| Revalúos  |   | 9,178.0   |  |  | 9,178.0   |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017</b>   | 11,146.7                                | 112,341.7   | 2,576.6  |  | 126,065.0 |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018</b>                                |   | -3,169.8  | -7,779.2   |  | -10,949.0 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | -7,779.2   |  | -7,779.2  |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | -3,169.8  |  |  | -3,169.8  |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>   | 11,146.7                                | 109,171.9   | -5,202.6   |  | 115,116.0 |

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



## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

| Estado de Cambios en la Situación Financiera<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|
| Concepto  | Origen          | Aplicación      |
| <b>ACTIVO</b>   |                 |                 |
| <b>Total Activo Circulante</b>  | <b>3,410.7</b>  | <b>1,907.8</b>  |
| Efectivo y Equivalentes   | 3,410.7         |                 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes  |                 | 1,907.8         |
| <b>Total Activo No Circulante</b>   | <b>9,968.7</b>  |                 |
| Bienes Muebles  | 689.0           |                 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes  | 9,279.7         |                 |
| <b>Total Activo</b>   | <b>13,379.4</b> | <b>1,907.8</b>  |
| <b>PASIVO</b>   |                 |                 |
| <b>Pasivo Circulante</b>  | <b>81.4</b>     | <b>604.0</b>    |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo   |                 | 604.0           |
| Otros Pasivos a Corto Plazo   | 81.4            |                 |
| <b>Total Pasivo</b>   | <b>81.4</b>     | <b>604.0</b>    |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>   |                 |                 |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>   |                 | <b>10,949.0</b> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)   |                 | 7,779.2         |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |                 | 3,169.8         |
| <b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>   |                 | <b>10,949.0</b> |

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



## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

| Estado de Flujos de Efectivo<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|
| Concepto  | 2018            | 2017            |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>                                     |                 |                 |
| <b>Origen</b>   |                 |                 |
| Productos de Tipo Corriente   | 49.6            | 63.2            |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas                                       | 71,801.8        | 66,050.9        |
| Otros Orígenes de Operación   | 259.8           | 90.8            |
| <b>Total Origen</b>   | <b>72,111.2</b> | <b>66,204.9</b> |
| <b>Aplicación</b>   |                 |                 |
| Servicios Personales  | 41,502.0        | 37,742.3        |
| Materiales y Suministros  | 5,868.3         | 5,548.4         |
| Servicios Generales   | 13,402.4        | 10,573.6        |
| Transferencias al Resto del Sector Público  | 1,925.7         | 1,912.0         |
| Otras Aplicaciones de Operación   | 14,615.4        | 7,852.0         |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>77,313.8</b> | <b>63,628.3</b> |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                                  | <b>-5,202.6</b> | <b>2,576.6</b>  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                                     |                 |                 |
| <b>Origen</b>   |                 |                 |
| Bienes Muebles  | 9,279.7         | 6,736.3         |
| Otros Orígenes de Inversión   |                 | 147.2           |
| <b>Total Origen</b>   | <b>9,279.7</b>  | <b>6,883.5</b>  |
| <b>Aplicación</b>   |                 |                 |
| Bienes Muebles  | 689.0           | 486.7           |
| Otras Aplicaciones de Inversión   | 1,907.8         | 2,177.5         |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>2,596.8</b>  | <b>2,664.2</b>  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                                  | <b>6,682.9</b>  | <b>4,219.3</b>  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>                                |                 |                 |
| <b>Origen</b>   |                 |                 |
| Otros Orígenes de Financiamiento  | 81.4            |                 |
| <b>Total Origen</b>   | <b>81.4</b>     |                 |
| <b>Aplicación</b>   |                 |                 |
| Externo   | 1,802.6         | 3,658.4         |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento  | 3,169.8         | 3,602.1         |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>4,972.4</b>  | <b>7,260.5</b>  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>                             | <b>-4,891.0</b> | <b>-7,260.5</b> |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>                  | <b>-3,410.7</b> | <b>-464.6</b>   |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio                                   | 8,667.3         | 9,131.9         |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>                             | <b>5,256.6</b>  | <b>8,667.3</b>  |

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



## ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

| Estado Analítico del Activo<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                  |                    |                    |                  |                       |
|--|------------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------------|
| Concepto   | Saldo Inicial    | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final      | Variación del Periodo |
| <b>ACTIVO</b>  |                  |                    |                    |                  |                       |
| Efectivo y Equivalentes  | 8,667.3          | 152,025.6          | 155,436.3          | 5,256.6          | -3,410.7              |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes   | 2,180.1          | 55,971.3           | 54,063.5           | 4,087.9          | 1,907.8               |
| <b>Total Activo Circulante</b>   | <b>10,847.4</b>  | <b>207,996.9</b>   | <b>209,499.8</b>   | <b>9,344.5</b>   | <b>-1,502.9</b>       |
| Bienes Muebles   | 89,898.2         | 1,605.0            | 2,293.0            | 89,210.2         | -688.0                |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                                   | -46,762.2        | 38,363.0           | 47,642.8           | -56,042.0        | -9,279.8              |
| Activos Diferidos  | 271.1            |                    |                    | 271.1            |                       |
| <b>Total Activo No Circulante</b>  | <b>116,832.6</b> | <b>39,968.0</b>    | <b>49,935.8</b>    | <b>106,864.8</b> | <b>-9,967.8</b>       |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>  | <b>127,680.0</b> | <b>247,964.9</b>   | <b>259,435.6</b>   | <b>116,209.3</b> | <b>-11,470.7</b>      |

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

## ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

| Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(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>1,615.0</b>            | <b>1,092.4</b>          |
| <b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>   |                        |                             | <b>1,615.0</b>            | <b>1,092.4</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 Tianguistenco (TEST) |   |  |  |
|--|---|--|--|
| Núm.   | Hallazgo  | Montos por Aclarar<br>(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 de recaudado por un importe de 4,088.0 miles de pesos. | 4,088.0                                | 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).<br><br>Revelación Suficiente.<br>Importancia Relativa.  |
| 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 contable 1235-1-1-8 sin movimientos.   | 4,034.0                                | Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Apartado III del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México:<br><br>Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas.   |
| 3  | Derivado de la fiscalización de la cuenta de bancos de la cuenta contable 1122-1-4 de la institución financiera Banorte presenta cheques en tránsito con una antigüedad mayor a seis meses por 26.0 miles de pesos.   | 26.0                                   | 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).<br><br>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).<br><br>Revelación Suficiente.<br>Importancia Relativa. |
| 4  | 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 83.30 miles de pesos.   | 83.3                                   | Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México.<br><br>Artículos 67 y 68 del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México.<br><br>Postulados Básicos de Revelación Suficiente, 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).  |
| 5  | 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 108.4 miles de pesos.  | 108.4                                  | Políticas de Registro, Adeudos de ejercicios fiscales anteriores conytenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).<br><br>Artículos 37 y 85 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.<br><br>Artículos 342, 343 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.  |
| 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.  | 374.6                                  | Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.<br><br>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 González de Aragón y Asociados, S.C., quienes determinaron 3 hallazgos:



TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE TIANGUISTENCO  
CARTA DE SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018  
(AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018)

| RUBRO O CAPÍTULO DEL GASTO | N° | HALLAZGO  | SUGERENCIA   | FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN | RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN  |
|----------------------------|----|---|--|------------------------------|---|
| ACTIVO NO CIRCULANTE       | 1  | <p><u>CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES</u></p> <p>Se determinó que el Manual General de Organización del Tecnológico vigente para el ejercicio 2018 no menciona la obligatoriedad de efectuar, entre el Departamento de Recursos Materiales y Servicios Generales y el Departamento de Contabilidad, la Conciliación de los Bienes Muebles existentes y propiedad del Tecnológico como resultado del levantamiento físico practicado de bienes muebles (inventario).</p> <p>Lo anterior a efecto de determinar con oportunidad faltantes, obsoletos, fuera de uso o no registrados y realizar las correcciones con oportunidad tanto en la contabilidad como en el control de bienes patrimoniales.</p> | <p>De acuerdo con lo establecido en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en su Capítulo II (Del Registro Patrimonial), en donde se menciona que los entes públicos deberán llevar a cabo el levantamiento físico del inventario de los bienes, dicho inventario deberá estar debidamente conciliado con el registro contable, lo establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p> <p>Por lo que el Tecnológico en su Manual General de Organización dentro de las funciones de los Departamentos de Recursos Materiales y Servicios Generales y el Departamento de Contabilidad</p> | 22-mayo-2019                 | <p>L.A. Carlos Alberto Figueroa Reza<br/>Subdirector de Administración y Finanzas.</p> <p>L.C. Jonathan Martín Flores Becerra.<br/>Encargado del Departamento de Recursos Materiales y Servicios Generales.</p> |

|  |  |  |   |  |   |
|--|--|--|---|--|---|
|  |  |  | deberá mencionar la obligación de efectuar la conciliación entre las áreas. |  | <p>L.C. Leticia González López.<br/>Jefa del Departamento de Recursos Financieros</p> |
|--|--|--|---|--|---|



TEST



| RUBRO O CAPÍTULO DEL GASTO | Nº | HALLAZGO   | SUGERENCIA   | FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN | RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN  |
|----------------------------|----|--|--|------------------------------|---|
| ACTIVO NO CIRCULANTE       | 2  | <p><b>CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES</b></p> <p>De la revisión a los papeles de trabajo de la conciliación de bienes muebles entre el Departamento de Recursos Financieros y el Departamento de Recursos Materiales y Servicios Generales, se derivan las siguientes sugerencias:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>El saldo inicial, según el Departamento de Contabilidad de Mobiliario y Equipo de Administración reflejado en la conciliación, no considera el importe de \$14,731.50 correspondiente a Muebles y Enseres que se tienen en los registros contables como parte del saldo inicial.</li> <li>En la póliza D-78 de fecha 31 de diciembre de 2018, se registraron bajas de bienes en la contabilidad en el ejercicio 2018 por \$356,263.69, y en la conciliación se reflejan bajas por \$250,625.92 ocasionando una diferencia de bajas en el ejercicio por \$105,637.77.</li> <li>Durante el ejercicio se registraron contablemente bajas de bienes del ejercicio 2017 aplicadas en 2018 por un monto de \$2,038,161.12, de las cuales no se proporcionó soporte documental que lo acredite. En relación con este punto, en la conciliación se presenta la cantidad de</li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>Que contabilidad analice y determine cual debe de ser el saldo inicial en el rubro de Mobiliario y Equipo de Administración, y efectúe las correcciones correspondientes.</li> <li>Que en la conciliación acumulada del ejercicio 2018 de bienes muebles, se refleje el total de bajas del ejercicio registradas en la póliza D-78 de fecha 31 de diciembre de 2018, o bien se efectúen las correcciones procedentes en los registros contables.</li> <li>Que el Tecnológico presente los soportes documentales que acrediten las bajas de bienes del ejercicio 2017 aplicadas en 2018 y que en la conciliación acumulada de 2018 de bienes muebles se presenten correctamente las altas por la cantidad de \$234,672.93.</li> <li>Que el Departamento de Recursos Materiales y Servicios Generales y el Departamento de</li> </ol> | 22 mayo-2019                 | <p>L.A. Carlos Alberto Figueroa Roza<br/>Subdirector de Administración y Finanzas.</p> <p>L.C. Jonathan Martínez Flores Becerra,<br/>Encargado del Departamento de Recursos Materiales y Servicios Generales.</p> <p>L.C. Leticia González López<br/>Jefa del Departamento de</p> |

|  |  |   |   |  |                             |
|--|--|---|---|--|-----------------------------|
|  |  | <p>\$2,272,834.05 como bajas, que difiere por \$234,672.93; dicho importe es igual al señalado como alta de bienes de Mobiliario y Equipo de Administración del Ejercicio 2018, señalado en la conciliación acumulada entre el Departamento de Contabilidad y el Sistema de Control Patrimonial SICOPA-WEB.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>En las altas del ejercicio 2018 el área de contabilidad tiene en Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas un saldo de \$50,237.28, misma cantidad que se muestra en la conciliación en Equipo Médico Laboratorio y Científico dentro de las altas del SICOPA-WEB.</li> <li>En la conciliación se muestra como "Bienes dados de baja en SICOPA-WEB" de ejercicios anteriores un importe de \$374,610.12, sin embargo, este importe no se refleja en la contabilidad.</li> </ol> | <p>Contabilidad, de conformidad con su clasificador por objeto del gasto, homologuea los bienes por \$50,237.28, los cuales contabilidad registró como Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas y Recursos Materiales y Servicios Generales los tiene considerados en el SICOPA-WEB como Equipo Médico Laboratorio y Científico.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Que el Departamento de Recursos Materiales y Servicios Generales proporcionen los soportes de los bienes muebles dados de baja en SICOPA-WEB por \$374,610.12 de ejercicios anteriores y, en su caso, sean considerados por contabilidad.</li> </ol> <p>El Tecnológico debe efectuar una evaluación y análisis de las operaciones aquí señaladas y efectuar las correcciones procedentes en los registros contables y en el sistema de control patrimonial SICOPA -WEB.</p> |  | <p>Recursos Financieros</p> |
|--|--|---|---|--|-----------------------------|



| BRO O CAPÍTULO DEL GASTO                         | Nº | HALLAZGO  | SUGERENCIA  | FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN | RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN  |
|--|----|---|---|------------------------------|---|
| ESTADOS E INFORMES FINANCIEROS Y PRESUPUESTARIOS | 3  | <p><u>ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTARIOS</u></p> <p>En los Estados e Informes Contables y Presupuestarios elaborados por el personal del Tecnológico, con base en las cifras finales del ejercicio de 2018, que emite su sistema contable PROGRESS, se detectaron errores originados por el llenado manual de los estados financieros y presupuestarios establecidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México y Lineamientos Generales para los Trabajos de Auditoría Externa Ejercicio 2018, emitidos por la Secretaría de la Contraloría del Gobierno del Estado de México, referentes a redondeo de cantidades por presentación a miles de pesos; se modificó el Estado de Flujos por estar mal elaborado y clasificado; también se modificaron las notas presupuestales en la parte de los reintegros por considerar conceptos y partidas erróneas.</p> <p>De todas las deficiencias determinadas, se le solicitó al Tecnológico, su corrección, para no presentar los estados financieros y presupuestarios con esos errores.</p> | <p>1. El Tecnológico deberá establecer políticas de capacitación al personal involucrado en la preparación y elaboración de los Informes Contables y Presupuestarios a presentarse en la Cuenta Pública del Organismo, a efecto de conocer a detalle la normatividad aplicable, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México y Lineamientos Generales para los Trabajos de Auditoría Externa Ejercicio 2018, emitidos por la Secretaría de la Contraloría del Gobierno del Estado de México.</p> | 22-mayo-2019                 | <p>L.A. Carlos Alberto Figueroa Reza<br/>Subdirector de Administración y Finanzas.</p> <p>L.C. Leticia González López<br/>Jefa del Departamento de Recursos Financieros</p> |

|  |  |  |   |  |  |
|--|--|--|---|--|--|
|  |  |  | <p>2. Establecer medidas de control de calidad, que permitan la supervisión oportuna de este tipo de informes, a efecto de detectar con oportunidad errores aritméticos, llenado y presentación de los Estados e Informes Contables y Presupuestarios a presentarse en la Cuenta Pública del Tecnológico.</p> |  |  |
|--|--|--|---|--|--|





---

TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS  
SUPERIORES DE VALLE DE  
BRAVO  
TESVB

---

TESVB





---

## CONTENIDO

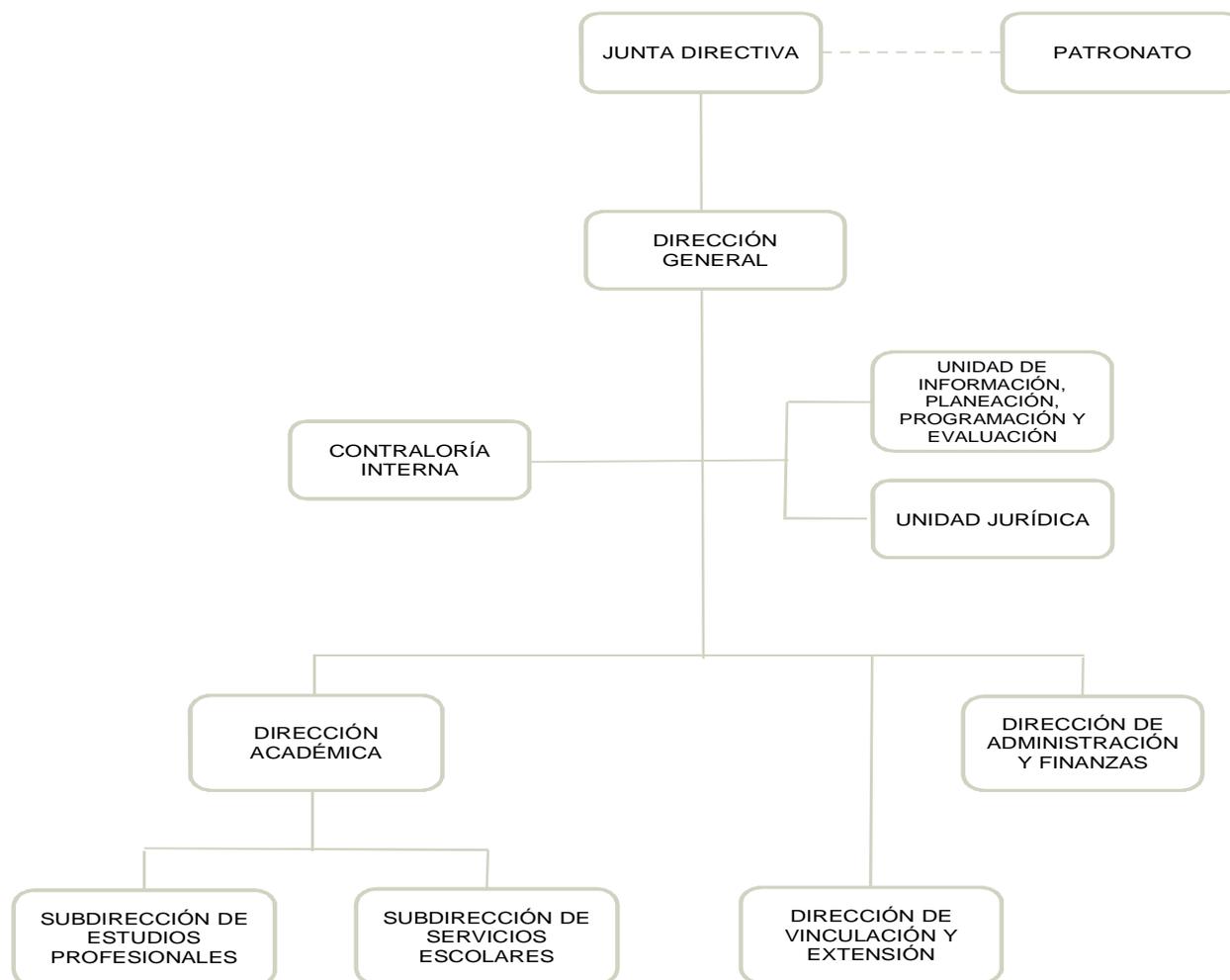
|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| Presentación                        | 65  |
| Análisis de Cumplimiento Financiero | 69  |
| Resultados de la Fiscalización      | 115 |



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

En septiembre de 1999, el Ejecutivo Estatal expidió el Decreto por el que crea el Organismo Público Descentralizado de carácter Estatal denominado Tecnológico de Estudios Superiores de Vale de Bravo, con personalidad jurídica y patrimonio propio.



**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 los sectores 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.
- 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.
- Colocar con los sectores público, privado y social en la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad.
- Realizar el proceso de enseñanza-aprendizaje con actividades curriculares debidamente planeadas y ejecutadas.
- 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 Valle de Bravo está a cargo de la Junta Directiva.



---

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

### H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 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 Valle de Bravo, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 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 Valle de Bravo, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 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 el Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



## 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 2.0 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:<br>- Personal Operativo 61<br>- Personal Administrativo 30<br>- Personal Académico 90  |
| Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018     | Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 87.2 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.<br><br>Presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 5 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición.<br><br>Incumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS.<br><br>Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.         |
| Ingresos   | El Organismo recaudó 87,499.5 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 5,258.8 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 71,403.9 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 1.95 puntos porcentuales.   |
| Egresos por Capítulo   | Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 72,774.9 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 82,240.7 miles de pesos.<br><br>Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 38,644.8 miles de pesos, que representa el 53.1 por ciento y servicios generales por 10,205.0 miles de pesos, que representa el 14.0 por ciento del total ejercido. |
| Egresos ejercidos por Capítulo                                     | Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 72,774.9 miles de pesos, mostrando un incremento de 8,166.9 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 12,688.0 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                        | 0                           | 0.0                  |
| Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores  | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas   | 1                        | 0                           | 0.0                  |



| 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>81.58</b>                |                      |

**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

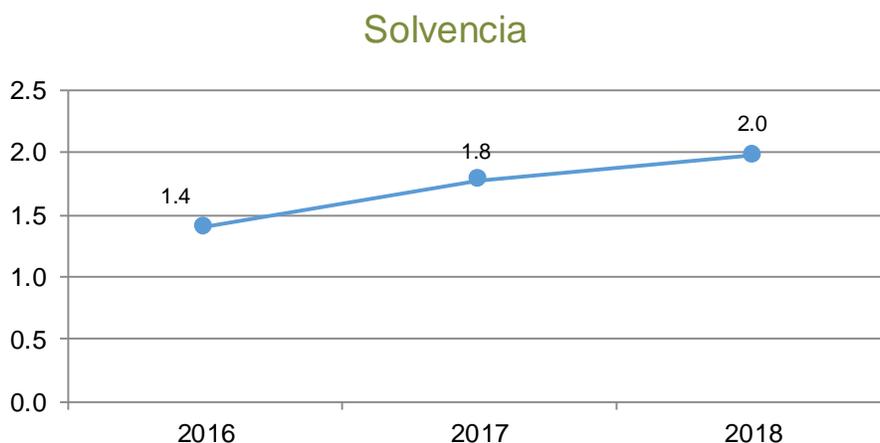
| Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018<br>(Miles de Pesos) |                  |                  |                           |  |                  |                  |                           |  |
|--|------------------|------------------|---------------------------|--|------------------|------------------|---------------------------|--|
| 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   | 23,927.9         | 23,927.9         | 23,927.9                  | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                      | 12,688.0         | 12,688.0         | 12,688.0                  |  |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                                     | 1,148.3          | 1,148.3          | 1,148.3                   | Documentos por Pagar a Corto Plazo                   |                  |                  |                           |  |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>  | <b>25,076.2</b>  | <b>25,076.2</b>  | <b>25,076.2</b>           | <b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>                  | <b>12,688.0</b>  | <b>12,688.0</b>  | <b>12,688.0</b>           |  |
| <b>NO CIRCULANTE</b>   |                  |                  |                           | <b>NO CIRCULANTE</b>                                 |                  |                  |                           |  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                  | 110,619.5        | 110,619.5        | 110,619.5                 | Deuda Pública a Largo Plazo                          |                  |                  |                           |  |
| Bienes Muebles   | 74,792.7         | 74,792.7         | 74,792.7                  | Pasivos diferidos a Largo Plazo                      |                  |                  |                           |  |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                     | -47,130.0        | -47,130.0        | -47,130.0                 | Provisiones a Largo Plazo                            |                  |                  |                           |  |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>   | <b>138,282.2</b> | <b>138,282.2</b> | <b>138,282.2</b>          | <b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>               |                  |                  |                           |  |
|  |                  |                  |                           | <b>TOTAL DE PASIVOS</b>                              | <b>12,688.0</b>  | <b>12,688.0</b>  | <b>12,688.0</b>           |  |
|  |                  |                  |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                   |                  |                  |                           |  |
|  |                  |                  |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>       |                  |                  |                           |  |
|  |                  |                  |                           | Aportaciones   | 12,233.7         | 12,233.7         | 12,233.7                  |  |
|  |                  |                  |                           |  |                  |                  |                           |  |
|  |                  |                  |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>          |                  |                  |                           |  |
|  |                  |                  |                           | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)           | 7,357.7          | 7,357.7          | 7,357.7                   |  |
|  |                  |                  |                           | Resultado de Ejercicios Anteriores                   | 128,668.5        | 128,668.5        | 128,668.5                 |  |
|  |                  |                  |                           | Revalúos   | 2,410.5          | 2,410.5          | 2,410.5                   |  |
|  |                  |                  |                           | <b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>             | <b>150,670.4</b> | <b>150,670.4</b> | <b>150,670.4</b>          |  |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS</b>  | <b>163,358.4</b> | <b>163,358.4</b> | <b>163,358.4</b>          | <b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b> | <b>163,358.4</b> | <b>163,358.4</b> | <b>163,358.4</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 |
|---|------|------|------|
| $\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$ | 1.4  | 1.8  | 2.0  |



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 2.0 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<br>(Miles de Pesos) |           |          |                             |           |            |
|--|-----------|----------|-----------------------------|-----------|------------|
| Mes/2018   | Activo    | Pasivo   | Hacienda Pública/Patrimonio | P+H.P/P.  | Diferencia |
| Diciembre  | 163,358.4 | 12,688.0 | 150,670.4                   | 163,358.4 | 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)<br>(Miles de Pesos) |                                |                       |            |
|--|--------------------------------|-----------------------|------------|
| Mes/2018   | Estado de Situación Financiera | Estado de Actividades | Diferencia |
| Diciembre  | 7,357.7                        | 7,357.7               | 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) |                |
| 1236                      | Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 4,061.8          | 4,061.8        |
| 2119                      | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo       | 2,450.2          | 2,450.2        |
| <b>Total</b>              |   | <b>6,512.0</b>   | <b>6,512.0</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 1236 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                | 1112-02-02                | Scotibank Inverlat | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-02-06                | Scotibank Inverlat | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-02-07                | Scotibank Inverlat | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-02-12                | Scotibank Inverlat |   |   |   |   |   |
| Diciembre                | 1102-01-01                | Bancomer           | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1102-01-02                | 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 el organismo no presenta la conciliación bancaria de la cuenta 1112-02-12 los estados de cuenta bancarios de las cuentas 1112-02-12 del mes de diciembre 2018. Cabe mencionar que dicha cuenta al 31 de diciembre se encuentra en cero; sin embargo presento movimientos durante el período por 12,292.9 miles de pesos.



## 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<br>(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<br>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<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                 |
|---|-----------------|
| Registros del GEM   | 42,470.8        |
| Registros del organismo   | 28,158.6        |
| <b>Diferencia</b>   | <b>14,312.2</b> |

| Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |            |
|--|------------|
| Registros del GEM  | 1,148.3    |
| Registros del organismo (1122)   | 1,148.3    |
| <b>Diferencia</b>  | <b>0.0</b> |

| Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(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 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<br>(Miles de Pesos) |
|--|-----------------------------|
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017        | 8,196.3                     |
| Concepto   | Importe<br>(Miles de Pesos) |
| Resultado de Ejercicios Anteriores 2018                | 128,668.5                   |
| Resultado de Ejercicios Anteriores 2017                | 122,586.5                   |
| <b>Diferencia</b>                                      | <b>6,082.0</b>              |
| <b>Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores</b> | <b>2,114.3</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 fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que presenta la autorización previa de la Junta Directiva 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         | 61                               | 61                                | 5         | 10        | 56                               | -5        | -8.2       |
| Personal Administrativo    | 30                               | 29                                | 6         | 5         | 30                               | 1         | 3.4        |
| Personal Académico         | 90                               | 90                                | 33        | 28        | 95                               | 5         | 5.6        |
| <b>Total</b>               | <b>181</b>                       | <b>180</b>                        | <b>44</b> | <b>43</b> | <b>181</b>                       | <b>1</b>  | <b>0.6</b> |

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



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

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, se presenta una diferencia de 1 plaza.



## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

| Dispersiones de Nómina<br>Quincenas del mes de diciembre 2018 |  |  |  |
|---|--|--|--|
| Percepciones  | Quincena 23<br>Importe<br>(Miles de Pesos) | Quincena 24<br>Importe<br>(Miles de Pesos) |  |
| Carátula de la nómina   | 827.0                                      | 1,970.7                                    |  |
|   | 512.0                                      | 1,476.4                                    |  |
| Acuse bancario de la<br>dispersión de la nómina               | 315.0                                      | 464.2                                      |  |
|   |  | 30.1                                       |  |
|   | <b>827.0</b>                               | <b>1,970.7</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<br>Públicos |
|---|----------------------------------|
| Carátula de la nómina de la quincena 24 | 181                              |
| Reporte Mensual de Plazas de diciembre  | 112                              |
| <b>Diferencia</b>                       | <b>69</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 69



plazas, las cuales corresponden a los profesores de asignatura Ay 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<br>(Miles de Pesos) |
|---------------------------------------|-----------------------------|
| Pasivo Circulante 2017 E.S.F.         | 14,726.2                    |
| EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido | 5,276.6                     |
| Importe pendiente de pago             | 9,449.6                     |

| Concepto                         | Importe<br>(Miles de Pesos) |
|----------------------------------|-----------------------------|
| Pasivo Circulante 2018 E. S. F.  | 12,688.0                    |
| Importe pendiente de pago        | 9,449.6                     |
| Pendiente de pago 2017-2018      | 3,238.4                     |
| INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado | 8,104.3                     |
| <b>Diferencia</b>                | <b>-4,865.9</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 4,865.9 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<br>(Miles de Pesos) | Presupuesto de Egresos<br>(Miles de Pesos) | Diferencia |
|-----------------------------|--|--|------------|
| Total de Ingresos Estimados | 68,273.3   |  |            |
| Total de Egreso Aprobado    | 68,273.3   | 68,273.3                                   | 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 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<br>Cuenta Pública del Organismo                    | Importe<br>(Miles de pesos) | Comentarios |
|---|-----------------------------|-------------|
| Estado Analítico de Ingresos<br>(Modificado)                              | 82,240.7                    |             |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>(Modificado) | 82,240.7                    |             |
| <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<br>(Miles de pesos) | Comentarios |
|---|-----------------------------|-------------|
| Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados) | 87,499.5                    |             |
| Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)    | 72,774.9                    |             |
| <b>Superávit/Déficit</b>                          | <b>14,724.6</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 |                  |                          |           |
| <b>1000</b>    | <b>44,557.4</b>     | <b>820.8</b>                  |             | <b>45,378.2</b>  |                          |           |
|                | 44,557.4            |                               |             |                  |                          |           |
|                |                     | 696.0                         |             |                  | Recursos Fedrales        | 27-nov-18 |
|                |                     | 124.8                         |             |                  | Recursos Fedrales        | 03-ago-18 |
| <b>2000</b>    | <b>8,613.8</b>      | <b>146.4</b>                  |             | <b>8,760.2</b>   |                          |           |
|                | 8,613.8             |                               |             |                  |                          |           |
|                |                     | 44.6                          |             |                  | Ingresos Propios         | 23-mar-18 |
|                |                     | 89.0                          |             |                  | Recursos federales       | 28-nov-18 |
|                |                     | 12.8                          |             |                  | Ingresos Propios         | 29-nov-18 |
| <b>3000</b>    | <b>9,951.7</b>      | <b>971.6</b>                  |             | <b>10,923.3</b>  |                          |           |
|                | 9,951.7             |                               |             |                  |                          |           |
|                |                     | 971.6                         |             |                  | Recursos federales       | 07-may-18 |
| <b>4000</b>    | <b>207.5</b>        | <b>261.6</b>                  |             | <b>469.1</b>     |                          |           |
|                | 207.5               |                               |             |                  |                          |           |
|                |                     | 24.1                          |             |                  | Ingresos Propios         | 25-jul-18 |
|                |                     | 237.5                         |             |                  | Otros recursos           | 20-jun-18 |
| <b>5000</b>    |                     | <b>6,449.1</b>                |             | <b>6,449.1</b>   |                          |           |
|                |                     |                               |             |                  |                          |           |
|                |                     | 6,449.1                       |             |                  | Ingresos Propios         | 17-may-18 |
| <b>6000</b>    | <b>4,942.9</b>      |                               |             | <b>4,942.9</b>   |                          |           |
|                | 4,942.9             |                               |             |                  |                          |           |
| <b>9000</b>    |                     | <b>2,730.9</b>                |             | <b>2,730.9</b>   |                          |           |
|                |                     |                               |             |                  |                          |           |
|                |                     | 2,730.9                       |             |                  | Ingresos Propios         | 08-jun-18 |
| <b>Totales</b> | <b>68,273.3</b>     | <b>11,380.4</b>               |             | <b>79,653.7</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 2,587.0 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 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.

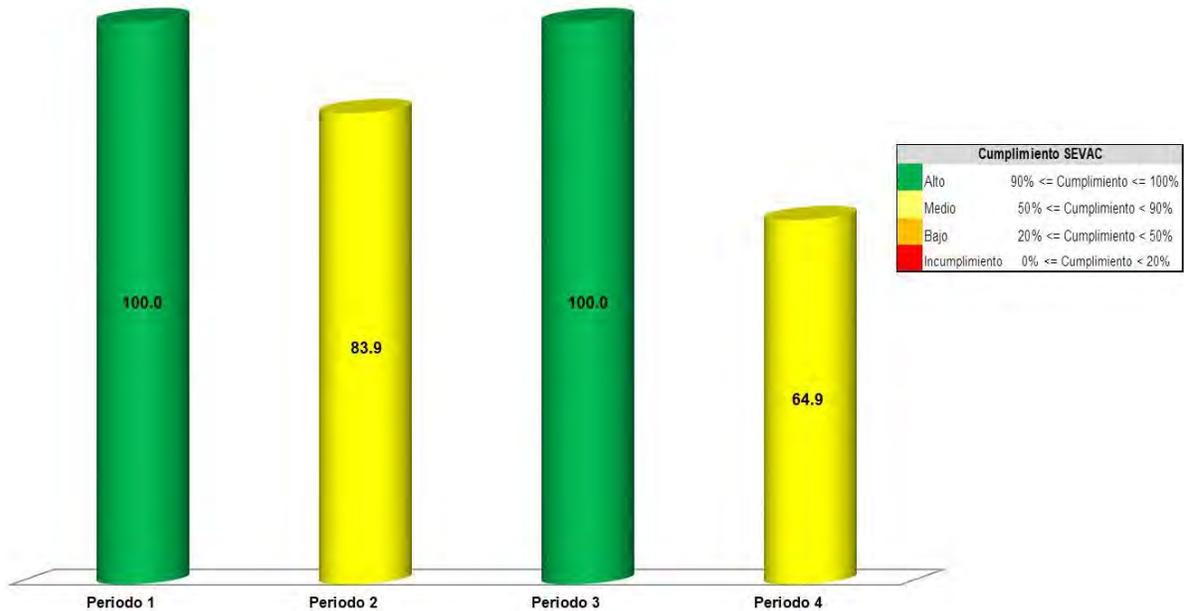
| Apartados a Evaluar              | Periodo 1 | Periodo 2 | Periodo 3 | Periodo 4 |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Registros contables</b>       | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <b>Registros Presupuestales</b>  | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <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 Valle de Bravo



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 87.2 por ciento lo cual indica un cumplimiento medio en el grado de armonización contable.



## LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

| Balance Presupuestario de Ingresos Disponible   | Importes<br>(Miles de pesos) | Resultado |
|---|------------------------------|-----------|
| Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto                  | 87,499.5                     |           |
| Menos   |                              | 14,724.6  |
| Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda | <u>72,774.9</u>              |           |

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario 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<br>(Miles de pesos) | Resultado | Rango |
|--|------------------------------|-----------|-------|
| Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición<br>$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$ | <u>-</u><br>87,499.5         | 0.0%      | Bajo  |

| Indicador   | Importes<br>(Miles de pesos) | Resultado | Rango |
|---|------------------------------|-----------|-------|
| Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición<br>$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$ | <u>-</u><br>87,499.5         | 0.0%      | Bajo  |

| Indicador  | Importes<br>(Miles de pesos)           | Resultado | Rango |
|--|--|-----------|-------|
| Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales<br>$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$ | 12,688.0 - <u>23,927.9</u><br>87,499.5 | -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 TESVB 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)  |                                 |            |                                   |        |
| 87,499.5  | 5,276.6                         | 6.0%       | 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)   |                       |           |            |                                 |        |
| 41,238.1   | 44,557.4              | 3,319.3   | 8.0%       | 3.0%                            | No     |

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

Considerando los importes 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

| Conciliación Físico- Contable de Bienes Inmuebles<br>(Miles de Pesos) |                 |
|---|-----------------|
| Saldo según Contabilidad Bienes Inmuebles                             | 85,594.3        |
| Saldo según Control Patrimonial                                       |                 |
| <b>Diferencia</b>   | <b>85,594.3</b> |
| Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles<br>(Miles de Pesos)   |                 |
| Saldo según Contabilidad Bienes Muebles                               | 74,609.7        |
| Saldo según Control Patrimonial                                       | 74,609.7        |
| <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 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 Inmuebles, de acuerdo al oficio No.



OSFEM/AEIMP/DFICP/DCPPEyOP/222/19 de fecha 29 de mayo de 2019 por lo que no se pudo 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<br>(Miles de Pesos) |
|--------------|-----------|---|
| 2018         | Diciembre | 3.3   |
| <b>Total</b> |           | <b>3.3</b>                                    |

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

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<br>(Miles de Pesos) |
|--------------|-----------|---|
| 2018         | Diciembre | 621.8   |
| <b>Total</b> |           | <b>621.8</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<br>(Miles de Pesos) |
|--------------|-----------|---|
| 2018         | Diciembre | 156.2   |
| <b>Total</b> |           | <b>156.2</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 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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO      | RECAUDADO       | %           | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %           |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   | <b>14,669.3</b> |                                     | <b>14,669.3</b>                     |                 | <b>382.6</b>    |             | <b>382.6</b>         |             |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 14,669.3        |                                     | 14,669.3                            |                 | 382.6           |             | 382.6                |             |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES,<br/>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS<br/>Y OTRAS AYUDAS</b>   | <b>53,604.0</b> | <b>16,550.7</b>                     |                                     | <b>70,154.7</b> | <b>71,403.9</b> | <b>81.6</b> | <b>1,249.2</b>       | <b>1.7</b>  |
| Subsidio   | 53,604.0        | 16,550.7                            |                                     | 70,154.7        | 71,403.9        | 81.6        | 1,249.2              | 1.7         |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   |                 | <b>12,086.0</b>                     |                                     | <b>12,086.0</b> | <b>15,713.0</b> | <b>18.0</b> | <b>3,627.0</b>       | <b>30.0</b> |
| Ingresos Financieros   |                 |                                     |                                     | 0.0             | 1,090.9         | 1.2         | 1,090.9              |             |
| Disponibilidades Financieras   |                 | 6,809.4                             |                                     | 6,809.4         | 6,517.8         | 7.4         | -291.6               | -4.3        |
| 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. |                 | 5,276.6                             |                                     | 5,276.6         | 8,104.3         | 9.3         | 2,827.7              | 53.6        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>68,273.3</b> | <b>28,636.7</b>                     | <b>14,669.3</b>                     | <b>82,240.7</b> | <b>87,499.5</b> | <b>99.6</b> | <b>5,258.8</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 87,499.5 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 5,258.8 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 71,403.9 miles de pesos.

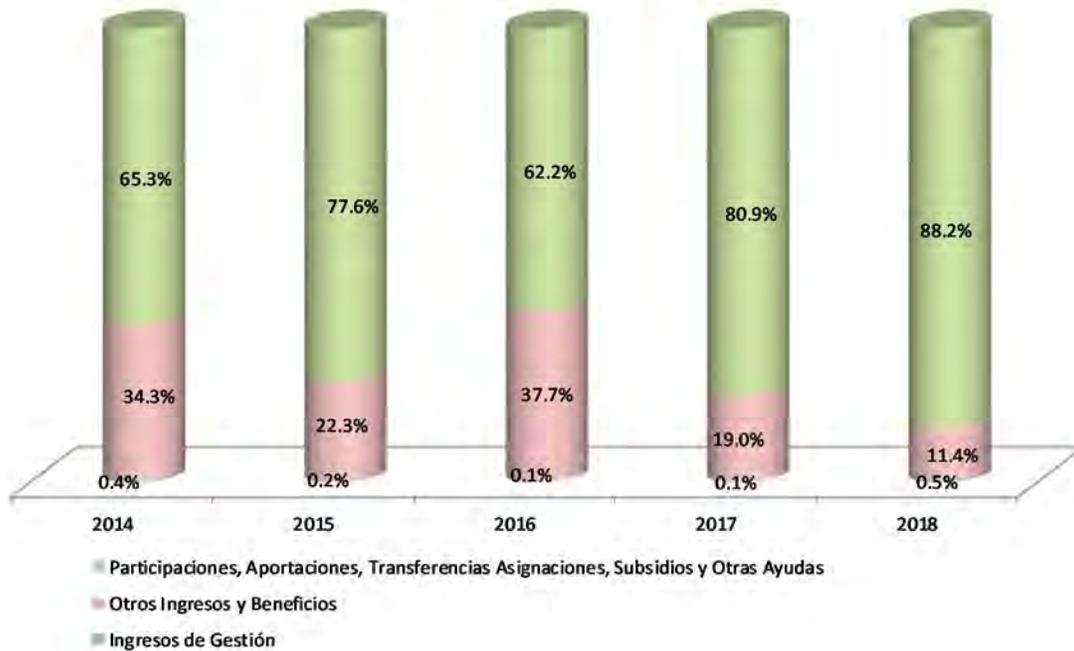


## INGRESOS RECAUDADOS

| Ingresos Recaudados<br>( Miles de Pesos )  |                 |                 |                 |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| INGRESOS   | RECAUDADO       |                 |                 |                 |                 |
|  | 2014            | 2015            | 2016            | 2017            | 2018            |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   | <b>339.0</b>    | <b>148.1</b>    | <b>114.8</b>    | <b>112.8</b>    | <b>382.6</b>    |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 339.0           | 148.1           | 114.8           | 112.8           | 382.6           |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>   | <b>54,530.4</b> | <b>69,854.2</b> | <b>61,557.6</b> | <b>66,784.4</b> | <b>71,403.9</b> |
| Subsidio   | 54,530.4        | 69,854.2        | 61,557.6        | 66,784.4        | 71,403.9        |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   | <b>28,618.5</b> | <b>20,048.5</b> | <b>37,245.5</b> | <b>15,693.1</b> | <b>9,195.2</b>  |
| Ingresos Financieros   | 1,356.1         | 993.5           | 527.3           | 854.7           | 1,090.9         |
| Disponibilidades Financieras   | 10,457.5        | 7,381.3         | 14,392.9        | 56.2            |                 |
| Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo. | 16,804.9        | 11,673.7        | 22,188.1        | 14,782.2        | 8,104.3         |
| Ingresos Diversos  |                 |                 | 137.2           |                 |                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>83,487.9</b> | <b>90,050.8</b> | <b>98,917.9</b> | <b>82,590.3</b> | <b>80,981.7</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 1.95 puntos porcentuales.



## EGRESOS POR CAPÍTULO

| Egresos por Capítulo                                      |                 |                                     |                                     |                 |                 |              |                      |              |
|---|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------------|--------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018                 |                 |                                     |                                     |                 |                 |              |                      |              |
| ( Miles de Pesos )  |                 |                                     |                                     |                 |                 |              |                      |              |
| CONCEPTO  | PREVISTO        | ASIGNACIONES<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO      | EJERCIDO        | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |
| Servicios Personales                                      | 44,557.4        | 2,993.8                             | 2,715.9                             | 44,835.3        | 38,644.6        | 53.1         | -6,190.7             | -13.8        |
| Materiales y Suministros                                  | 8,613.8         | 2,142.3                             | 5,391.4                             | 5,364.7         | 4,733.5         | 6.5          | -631.2               | -11.8        |
| Servicios Generales                                       | 9,951.7         | 5,613.9                             | 4,099.4                             | 11,466.2        | 10,205.0        | 14.0         | -1,261.2             | -11.0        |
| Transferencias, Asignaciones,<br>Subsidios y Otras Ayudas | 207.5           | 679.3                               | 376.3                               | 510.5           | 414.2           | 0.6          | -96.3                | -18.9        |
| Bienes Muebles, Inmuebles e<br>Intangibles                |                 | 11,596.3                            | 1,751.8                             | 9,844.5         | 8,558.1         | 11.8         | -1,286.4             | -13.1        |
| Inversión Pública   | 4,942.9         |                                     |                                     | 4,942.9         | 4,942.9         | 6.8          |                      |              |
| Deuda Pública   |                 | 5,276.6                             |                                     | 5,276.6         | 5,276.6         | 7.3          |                      |              |
| <b>TOTAL</b>  | <b>68,273.3</b> | <b>28,302.2</b>                     | <b>14,334.8</b>                     | <b>82,240.7</b> | <b>72,774.9</b> | <b>100.0</b> | <b>-9,465.8</b>      | <b>-11.5</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 ejercieron 72,774.9 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 82,240.7 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 38,644.6 miles de pesos, que representa el 53.1 por ciento y Servicios Generales por 10,205.0 miles de pesos, que representa el 14.0 por ciento del total ejercido.



## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| Egresos Ejercidos por Capítulo<br>( Miles de Pesos )   |                 |                 |                 |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| CONCEPTO   | EJERCIDO        |                 |                 |                 |                 |
|  | 2014            | 2015            | 2016            | 2017            | 2018            |
| Servicios Personales                                   | 25,377.3        | 30,033.6        | 32,067.9        | 35,002.0        | 38,644.6        |
| Materiales y Suministros                               | 1,758.1         | 1,871.8         | 7,004.3         | 5,478.1         | 4,733.5         |
| Servicios Generales                                    | 8,083.8         | 10,057.8        | 8,938.5         | 8,997.7         | 10,205.0        |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 343.9           | 76.0            | 656.2           | 161.5           | 414.2           |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 7,406.3         | 21,030.6        | 4,884.4         | 6,332.5         | 8,558.1         |
| Inversión Pública                                      | 10,859.4        | 3,542.7         | 12,900.0        | 8,636.2         | 4,942.9         |
| Deuda Pública  | 14,810.8        | 20,408.3        | 17,506.4        |                 | 5,276.6         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>68,639.6</b> | <b>87,020.8</b> | <b>83,957.7</b> | <b>64,608.0</b> | <b>72,774.9</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 al comparativo de egresos ejercidos, se identifica que estos fueron por 72,774.9 miles de pesos, mostrando un incremento de 8,166.9 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de Servicios Personales y Deuda Pública.

## CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Económica (por tipo de gasto)<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos ) |                 |                                 |                 |                 |                 |                                     |               |
|---|-----------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------|---------------|
| CONCEPTO  | Egresos         |                                 |                 |                 |                 | Variación<br>Devengado - Modificado |               |
|   | Aprobado        | Ampliaciones /<br>(Reducciones) | Modificado      | Devengado       | Pagado          | Absoluta                            | %             |
| Gasto Corriente   | 63,330.4        | -1,153.7                        | 62,176.7        | 53,997.3        | 51,839.4        | -8,179.4                            | -13.2         |
| Gasto Capital   | 4,942.9         | 9,844.5                         | 14,787.4        | 13,501.0        | 8,558.1         | -1,286.4                            | -8.7          |
| Amortización de la Deuda y<br>Disminución de Pasivos  |                 | 5,276.6                         | 5,276.6         | 5,276.6         | 5,276.6         |                                     |               |
| <b>Total</b>  | <b>68,273.3</b> | <b>13,967.4</b>                 | <b>82,240.7</b> | <b>72,774.9</b> | <b>65,674.1</b> | <b>-9,465.8</b>                     | <b>-111.5</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<br>Clasificación Administrativa<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos ) |                 |                                 |                 |                 |                 |                                     |              |
|--|-----------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------|--------------|
| CONCEPTO   | Egresos         |                                 |                 |                 |                 | Variación<br>Devengado - Modificado |              |
|  | Aprobado        | Ampliaciones /<br>(Reducciones) | Modificado      | Devengado       | Pagado          | Absoluta                            | %            |
| Entidades Paraestatales y<br>Fideicomisos No Empresariales y No<br>Financieros   | 68,273.3        | 13,967.4                        | 82,240.7        | 72,774.9        | 65,674.1        | -9,465.8                            | -11.5        |
| <b>Total</b>   | <b>68,273.3</b> | <b>13,967.4</b>                 | <b>82,240.7</b> | <b>72,774.9</b> | <b>65,674.1</b> | <b>-9,465.8</b>                     | <b>-11.5</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<br>Clasificación Funcional (Finalidad y Función)<br>al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de pesos) |          |                                |            |           |          |                                     |       |
|--|----------|--------------------------------|------------|-----------|----------|-------------------------------------|-------|
| Concepto   | Aprobado | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Egresos    |           |          | Variación<br>Devengado - Modificado |       |
|  |          |                                | Modificado | Devengado | Pagado   | Absoluta                            | %     |
| <b>Desarrollo Social</b>   | 68,273.3 | 8,690.8                        | 76,964.1   | 67,498.3  | 60,397.5 | -9,465.8                            | -12.3 |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Social   | 68,273.3 | 8,690.8                        | 76,964.1   | 67,498.3  | 60,397.5 | -9,465.8                            | -12.3 |
| <b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>   |          | 5,276.6                        | 5,276.6    | 5,276.6   | 5,276.6  |                                     |       |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores  |          | 5,276.6                        | 5,276.6    | 5,276.6   | 5,276.6  |                                     |       |
| <b>Total del Gasto</b>   | 68,273.3 | 13,967.4                       | 82,240.7   | 72,774.9  | 65,674.1 | -9,465.8                            | -11.5 |

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

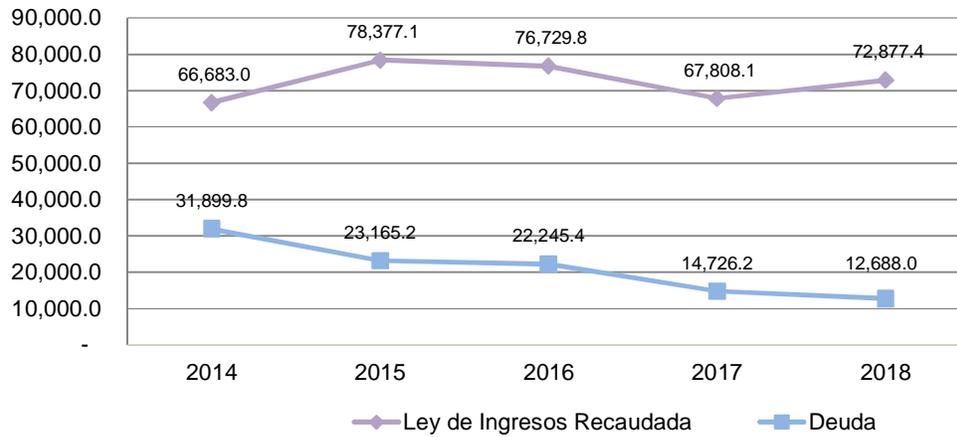
Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en dos renglones principales: Desarrollo Social y Otras no Clasificadas en Funciones anteriores.

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

| Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada<br>( Miles de Pesos ) |             |             |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| CONCEPTO   | 2014        | 2015        | 2016        | 2017        | 2018        |
| Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio   | 66,683.0    | 78,377.1    | 76,729.8    | 67,808.1    | 72,877.4    |
| Deuda  | 31,899.8    | 23,165.2    | 22,245.4    | 14,726.2    | 12,688.0    |
| <b>%</b>   | <b>47.8</b> | <b>29.6</b> | <b>29.0</b> | <b>21.7</b> | <b>17.4</b> |

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

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



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

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 12,688.0 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                                       | 23,927.9         | 24,547.4         | -619.5          | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                      | 12,688.0         | 14,726.2         | -2,038.2        |
| Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes                    | 1,148.3          | 1,501.1          | -352.8          | Documentos por Pagar a Corto Plazo                   | -                | -                | -               |
| Inventario  | -                | 76.6             | -76.6           |  |                  |                  |                 |
| <b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>                                | <b>25,076.2</b>  | <b>26,125.1</b>  | <b>-1,048.9</b> | <b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>                       | <b>12,688.0</b>  | <b>14,726.2</b>  | <b>-2,038.2</b> |
| <b>NO CIRCULANTE</b>  |                  |                  |                 | <b>TOTAL PASIVO</b>                                  |                  |                  |                 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 110,619.5        | 105,707.8        | 4,911.7         |  | <b>12,688.0</b>  | <b>14,726.2</b>  | <b>-2,038.2</b> |
| Bienes Muebles  | 74,792.7         | 67,925.8         | 6,866.9         | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                   |                  |                  |                 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -47,130.0        | -39,605.5        | -7,524.5        | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>       |                  |                  |                 |
|   |                  |                  |                 | Aportaciones   | 12,233.7         | 12,233.7         |                 |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                             | <b>138,282.2</b> | <b>134,028.1</b> | <b>4,254.1</b>  | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b> | <b>12,233.7</b>  | <b>12,233.7</b>  |                 |
|   |                  |                  |                 | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>         |                  |                  |                 |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   | <b>163,358.4</b> | <b>160,153.2</b> | <b>3,205.2</b>  | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)           | 7,357.7          | 8,196.3          | -838.6          |
|   |                  |                  |                 | Resultado de Ejercicios Anteriores                   | 128,668.5        | 122,586.5        | 6,082.0         |
|   |                  |                  |                 | Revalúos   | 2,410.5          | 2,410.5          |                 |
|   |                  |                  |                 | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>   | <b>138,436.7</b> | <b>133,193.3</b> | <b>5,243.4</b>  |
|   |                  |                  |                 | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>           | <b>150,670.4</b> | <b>145,427.0</b> | <b>5,243.4</b>  |
|   |                  |                  |                 | <b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>    | <b>163,358.4</b> | <b>160,153.2</b> | <b>3,205.2</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 equivalente de efectivo y las inversiones en valores negociables, se encuentran representados por depósitos bancarios. A la fecha de los estados financieros, los intereses se incluyen en los resultados del ejercicio. Están integradas de la siguiente forma: Bancos por 9,527.9 miles de pesos e Inversiones Financieras de Corto Plazo por 14,400.0 miles de pesos.

## BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

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, aun cuando no se cuente con la factura o documento original que ampare la propiedad del bien.

Los Bienes Muebles e Inmuebles propiedad de Tecnológico se registran a su valor histórico.

**Bienes Inmuebles:**

| CONCEPTO                    | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|-----------------------------|-----------------------------|
| Terrenos                    | 3,960.0                     |
| Edificios no Habitacionales | 81,634.3                    |
| Construcciones en Proceso   | 21,778.7                    |
| <b>T O T A L</b>            | <b>107,373.0</b>            |

**Bienes Muebles:**

| CONCEPTO                                      | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|---|-----------------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración         | 40,906.4                    |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio |                             |
| Equipo de Transporte                          | 1,213.7                     |
| Maquinaria, otras Equipos y Herramientas      | 32,489.6                    |
| Otros Bienes Muebles                          |                             |
| <b>T O T A L</b>                              | <b>74,609.7</b>             |

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El rubro de estas cuentas por pagar a corto plazo está integrado como sigue:

| CONCEPTO   | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|--|-----------------------------|
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo                  | 1,878.2                     |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 624.4                       |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                | 10,185.3                    |
| <b>T O T A L</b>                                     | <b>12,687.9</b>             |



## ESTADO DE ACTIVIDADES

| Estado de Actividades<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos )     |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|
| Concepto   | 2018            | 2017            |
| <b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>   |                 |                 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 382.6           | 112.8           |
| <b>Ingresos de la Gestión</b>  | <b>382.6</b>    | <b>112.8</b>    |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas  | 69,522.5        | 64,784.1        |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | <b>69,522.5</b> | <b>64,784.1</b> |
| Ingresos Financieros   | 1,148.3         | 910.8           |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>1,148.3</b>  | <b>910.8</b>    |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>71,053.4</b> | <b>65,807.7</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                 |                 |
| Servicios Personales   | 38,644.6        | 35,001.5        |
| Materiales y Suministros   | 4,733.5         | 5,441.3         |
| Servicios Generales  | 10,205.0        | 9,092.7         |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>53,583.1</b> | <b>49,535.5</b> |
| Ayudas Sociales  | 414.2           | 161.5           |
| <b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>                                 | <b>414.2</b>    | <b>161.5</b>    |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                     | 8,007.2         | 7,265.6         |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>8,007.2</b>  | <b>7,265.6</b>  |
| Inversión Pública no Capitalizable   | 1,691.2         | 648.8           |
| <b>Inversión Pública</b>   | <b>1,691.2</b>  | <b>648.8</b>    |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>63,695.7</b> | <b>57,611.4</b> |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>7,357.7</b>  | <b>8,196.3</b>  |

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



## ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

| Estado de Variación en la Hacienda Pública<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(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  | 12,233.7                                |   |  |  | 12,233.7         |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017</b>   | <b>12,233.7</b>                         |   |  |  | <b>12,233.7</b>  |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | 8,196.3  |  | 8,196.3          |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | 122,586.5   |  |  | 122,586.5        |
| Revalúos  |   | 2,410.5   |  |  | 2,410.5          |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017</b>  |   | <b>124,997.0</b>  | <b>8,196.3</b>                                     |  | <b>133,193.3</b> |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017</b>   | <b>12,233.7</b>                         | <b>124,997.0</b>  | <b>8,196.3</b>                                     |  | <b>145,427.0</b> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | 7,357.7  |  | 7,357.7          |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | 6,082.0   | -8,196.3   |  | -2,114.3         |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018</b>                                |   | <b>6,082.0</b>  | <b>-838.6</b>                                      |  | <b>5,243.4</b>   |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>   | <b>12,233.7</b>                         | <b>131,079.0</b>  | <b>7,357.7</b>                                     |  | <b>150,670.4</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                                       | 619.5          |                 |  |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | 352.8          |                 |  |
| Inventarios   | 76.6           |                 |  |
| <b>Total Activo Circulante</b>                                | <b>1,048.9</b> |                 |  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso |                | 4,911.7         |  |
| Bienes Muebles  |                | 6,866.9         |  |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | 7,524.5        |                 |  |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                             | <b>7,524.5</b> | <b>11,778.6</b> |  |
| <b>Total Activo</b>   | <b>8,573.4</b> | <b>11,778.6</b> |  |
| <b>PASIVO</b>   |                |                 |  |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo                               |                | 2,038.2         |  |
| <b>Pasivo Circulante</b>                                      |                | <b>2,038.2</b>  |  |
| <b>Total Pasivo</b>   |                | <b>2,038.2</b>  |  |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>                           |                |                 |  |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)                 |                | 838.6           |  |
| Resultados de Ejercicios Anteriores                           | 6,082.0        |                 |  |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>                   | <b>6,082.0</b> | <b>838.6</b>    |  |
| <b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>                     | <b>6,082.0</b> | <b>838.6</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(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  | 382.6           | 112.8            |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas                                       | 69,522.5        | 64,784.1         |
| Otros Orígenes de Operación   | 1,148.3         | 910.8            |
| <b>Total Origen</b>   | <b>71,053.4</b> | <b>65,807.7</b>  |
| <b>Aplicación</b>   |                 |                  |
| Servicios Personales  | 38,644.6        | 35,001.5         |
| Materiales y Suministros  | 4,733.5         | 5,441.3          |
| Servicios Generales   | 10,205.0        | 9,092.7          |
| Ayudas Sociales   | 414.2           | 161.5            |
| Otras Aplicaciones de Operación   | 9,698.4         | 7,914.4          |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>63,695.7</b> | <b>57,611.4</b>  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                                  | <b>7,357.7</b>  | <b>8,196.3</b>   |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                                     |                 |                  |
| <b>Origen</b>   |                 |                  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                 | 5,680.9         |                  |
| Bienes Muebles  | 1,843.6         | 7,265.6          |
| Otros Orígenes de Inversión   | 460.6           |                  |
| <b>Total Origen</b>   | <b>7,985.1</b>  | <b>7,265.6</b>   |
| <b>Aplicación</b>   |                 |                  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                 | 4,943.0         |                  |
| Bienes Muebles  | 6,866.9         | 5,683.8          |
| Otras Aplicaciones de Inversión   |                 | 1,495.2          |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>11,809.9</b> | <b>7,179.0</b>   |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                                  | <b>-3,824.8</b> | <b>86.6</b>      |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>                                |                 |                  |
| <b>Aplicación</b>   |                 |                  |
| Otros Aplicaciones de Financiamiento  | 4,152.4         | 14,837.8         |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>4,152.4</b>  | <b>14,837.8</b>  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>                             | <b>-4,152.4</b> | <b>-14,837.8</b> |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>                  | <b>-619.5</b>   | <b>-6,554.9</b>  |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio                                   | 24,547.4        | 31,102.3         |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio                                    | 23,927.9        | 24,547.4         |

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



## ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

| Estado Analítico del Activo<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                  |                    |                    |                  |                       |
|--|------------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------------|
| Concepto   | Saldo Inicial    | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final      | Variación del Periodo |
| <b>ACTIVO</b>  |                  |                    |                    |                  |                       |
| Efectivo y Equivalentes  | 24,547.4         | 768,291.6          | 768,911.1          | 23,927.9         | -619.5                |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes   | 1,501.1          | 29,296.0           | 29,648.8           | 1,148.3          | -352.8                |
| Inventario   | 76.6             |                    | 76.6               |                  | -76.6                 |
| <b>Total Activo Circulante</b>   | <b>26,125.1</b>  | <b>797,587.6</b>   | <b>798,636.5</b>   | <b>25,076.2</b>  | <b>-1,048.9</b>       |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                | 105,707.8        | 38,841.3           | 33,929.6           | 110,619.5        | 4,911.7               |
| Bienes Muebles   | 67,925.8         | 6,866.9            |                    | 74,792.7         | 6,866.9               |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                                   | -39,605.5        | 18.7               | 7,543.2            | -47,130.0        | -7,524.5              |
| <b>Total Activo No Circulante</b>  | <b>134,028.1</b> | <b>45,726.9</b>    | <b>41,472.8</b>    | <b>138,282.2</b> | <b>4,254.1</b>        |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>  | <b>160,153.2</b> | <b>843,314.5</b>   | <b>840,109.3</b>   | <b>163,358.4</b> | <b>3,205.2</b>        |

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

## ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

| Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                        |                             |                           |                         |
|---|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Denominación de las Deudas  | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
| Otros Pasivos   |                        |                             | 14,726.2                  | 12,688.0                |
| <b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>   |                        |                             | <b>14,726.2</b>           | <b>12,688.0</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 Valle de Bravo (TESVB) |   |  |  |  |
|--|---|--|--|--|
| Núm.   | Hallazgo  | Montos por Aclarar<br>(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 1236 y 2119 sin movimientos.   | 6,512.0                                | 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 la conciliación bancaria de la cuenta 1112-02-12 los estados de cuenta bancarios de las cuentas 1112-02-12 del mes de diciembre 2018. Cabe mencionar que dicha cuenta al 31 de diciembre se encuentra en cero; sin embargo presento movimientos durante el periodo por 12,292.9 miles de pesos.   | 12,292.9                               | 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).<br>Revelación Suficiente.<br>Importancia Relativa.<br>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). |  |
| 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. | 14,312.2                               | 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).<br>Revelación Suficiente.<br>Importancia Relativa.   |  |
| 4  | Se presenta una diferencia de 1 plaza, 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.  |  | Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México<br>Artículos 67 y 68 del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México .<br>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).   |  |
| 5  | 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 4,865.9 miles de pesos.  | 4,865.9                                | Artículo 37 y 85 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.<br>Artículos 342, 343 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios .<br>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.  |  |
| 6  | Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 2,587.0 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.   | 2,587.0                                | Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 de Código Financiero del Estado de México.<br>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).   |  |
| 7  | 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 Inmuebles, de acuerdo al oficio No.OSFEM/AEIMP/DFICP/DCPPEyOP/222/19 de fecha 29 de mayo de 2019 por lo que no se pudo realizar la fiscalización.  | 85,594.3                               | Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.<br>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 Licon Salgado & asociados, S.C., quien determinó 1 hallazgo.



TECNOLOGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE VALLE DE BRAVO  
(TESVB)  
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   |
|----------------------------|----|---|--|------------------------------|--|
| Construcciones en Proceso  | 1  | <p><i>Sugerencia recurrente al ejercicio 2017.</i></p> <p>El Instituto tiene registrado bajo el rubro de "CONSTRUCCIONES EN PROCESO" el edificio del centro de cómputo con importe de \$11,985,470, el cual se encuentra terminado y equipado, quedando pendiente solo las acometidas de energía eléctrica y agua.</p> <p>Formando parte del saldo de este mismo rubro, está la cantidad de \$4,095,642, correspondiente al remanente de la construcción de seis edificios ya concluidos y capitalizados, quedando pendiente únicamente obtener las cartas finiquito para proceder a la cancelación de dicho importe.</p> | <p>Realizar los trámites e integrar la documentación necesaria para registrar bajo el rubro de edificios no habitacionales, el centro de cómputo.</p> <p>Dar el seguimiento necesario para la obtención de las cartas finiquito, a fin de cancelar los importes pendientes de los edificios ya terminados.</p> | 31/mar/2019                  | M. en A. Andrea Cruz Mondragón<br>Directora de Administración y Finanzas |





---

# TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE VILLA GUERRERO

## TESVG

---

TESVG





---

## CONTENIDO

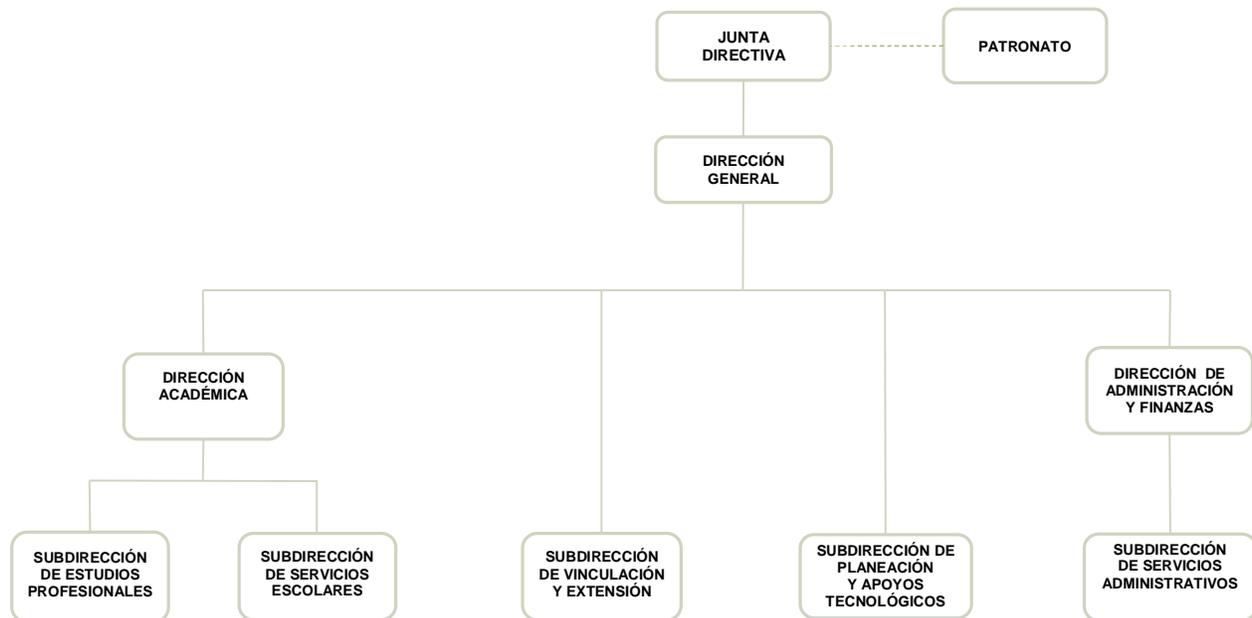
|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| Presentación                        | 125 |
| Análisis de Cumplimiento Financiero | 129 |
| Resultados de la Fiscalización      | 177 |



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

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



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



---

## OBJETIVO

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

## FORMA DE GOBIERNO

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



---

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

### H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

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

---





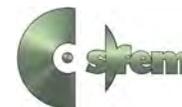
---

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 del Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 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 Villa Guerrero, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 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 Villa Guerrero, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



## 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 4.9 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="0"> <tr> <td>- Personal Operativo</td> <td>58</td> </tr> <tr> <td>- Personal Academico</td> <td>109</td> </tr> <tr> <td>- Personal Eventual</td> <td>25</td> </tr> </table>  | - Personal Operativo | 58 | - Personal Academico | 109 | - Personal Eventual | 25 |
| - Personal Operativo   | 58  |                      |    |                      |     |                     |    |
| - Personal Academico   | 109   |                      |    |                      |     |                     |    |
| - Personal Eventual  | 25  |                      |    |                      |     |                     |    |
| Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018 | Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 99.2 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 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 65,276.2 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 14,536.6 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 64,242.9 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 1.6 puntos porcentuales.   |                      |    |                      |     |                     |    |



| Aspectos Evaluados   | Análisis   |
|--|--|
| Egresos por Capítulo   | <p>Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 63,315.1 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 79,812.8 miles de pesos; las ampliaciones y/o disminuciones presupuestales mostraron incremento por 7,754.3 miles de pesos durante el ejercicio.</p> <p>El capítulo que presento el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 38,411.0 miles de pesos, que representa el 60.7 por ciento del total ejercido.</p> |
| Egresos ejercidos por Capítulo                                     | <p>Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 63,315.1 miles de pesos, mostrando una disminución de 11,074.7 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.</p>   |
| Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada | <p>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 8,252.2 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                        | 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                        | 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                        | 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                |
| 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                        | 0                           | 0.0                  |
| 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                |



| Aspectos Evaluados   | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
|--|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| 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>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<br>(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   | 19,111.3         | 19,111.3         | 19,111.3                  | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                         | 8,252.2          | 8,252.2          | 8,252.2                   |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                                     | 815.2            | 815.2            | 815.2                     | Documentos por Pagar a Corto Plazo                      |                  |                  |                           |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios  | 20,346.9         | 20,346.9         | 20,346.9                  | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo |                  |                  |                           |
| Inventarios  |                  |                  |                           | Titulos y Valores a Corto Plazo                         |                  |                  |                           |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>  | <b>40,273.4</b>  | <b>40,273.4</b>  | <b>40,273.4</b>           | <b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>                     | <b>8,252.2</b>   | <b>8,252.2</b>   | <b>8,252.2</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                  | 93,180.3         | 93,180.3         | 93,180.3                  | Deuda Pública a Largo Plazo                             |                  |                  |                           |
| Bienes Muebles   | 59,158.1         | 59,158.1         | 59,158.1                  | Pasivos diferidos a Largo Plazo                         |                  |                  |                           |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                     | -40,534.6        | -40,534.6        | -40,534.6                 | Provisiones a Largo Plazo                               |                  |                  |                           |
| Activos Diferidos  |                  |                  |                           |   |                  |                  |                           |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>   | <b>111,803.8</b> | <b>111,803.8</b> | <b>111,803.8</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>8,252.2</b>   | <b>8,252.2</b>   | <b>8,252.2</b>            |
|  |                  |                  |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                      |                  |                  |                           |
|  |                  |                  |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>          | <b>16,266.9</b>  | <b>16,266.9</b>  | <b>16,266.9</b>           |
|  |                  |                  |                           | Aportaciones  | 16,266.9         | 16,266.9         | 16,266.9                  |
|  |                  |                  |                           | Donaciones de Capital                                   |                  |                  |                           |
|  |                  |                  |                           | Actualización de la Hacienda                            |                  |                  |                           |
|  |                  |                  |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>             | <b>127,558.1</b> | <b>127,558.1</b> | <b>127,558.1</b>          |
|  |                  |                  |                           | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)              | 7,110.7          | 7,110.7          | 7,110.7                   |
|  |                  |                  |                           | Resultado de Ejercicios Anteriores                      | 113,803.2        | 113,803.2        | 113,803.2                 |
|  |                  |                  |                           | Revalúos  | 6,644.2          | 6,644.2          | 6,644.2                   |
|  |                  |                  |                           | Reservas  |                  |                  |                           |
|  |                  |                  |                           | <b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>                | <b>143,825.0</b> | <b>143,825.0</b> | <b>143,825.0</b>          |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS</b>  | <b>152,077.2</b> | <b>152,077.2</b> | <b>152,077.2</b>          | <b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>    | <b>152,077.2</b> | <b>152,077.2</b> | <b>152,077.2</b>          |

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

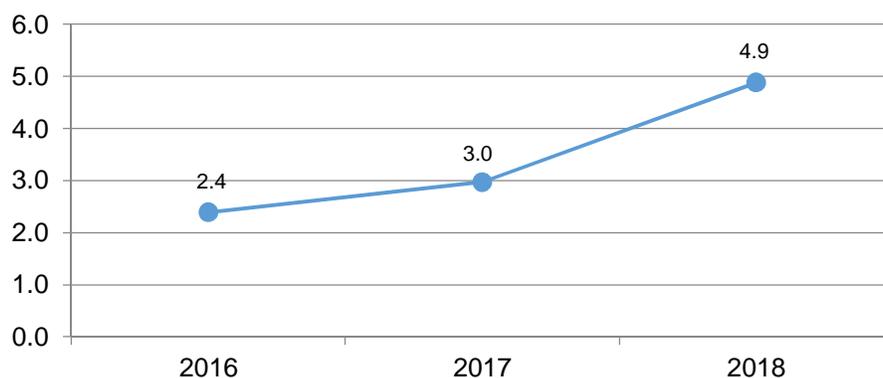
Derivado de la fiscalización se verificó, que los saldos presentados en el Estados Analítico de Ingresos presentados en la Cuenta Pública del ejercicio en revisión, no corresponden con la información presentada en el Dictamen de Auditoría Externa, en los rubros de Ingresos por venta de Bienes y servicios y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas columna recaudado por un importe de 815.2 miles de pesos.

## RAZÓN DE SOLVENCIA

| Fórmula | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------|------|------|------|
|---------|------|------|------|

|   |     |     |     |
|---|-----|-----|-----|
| $\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$ | 2.4 | 3.0 | 4.9 |
|---|-----|-----|-----|

### 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 4.9 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<br>(Miles de Pesos) |           |         |                             |           |            |
|--|-----------|---------|-----------------------------|-----------|------------|
| Mes/2018   | Activo    | Pasivo  | Hacienda Pública/Patrimonio | P+H.P/P.  | Diferencia |
| Diciembre  | 152,077.2 | 8,252.2 | 143,825.0                   | 152,077.2 | 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)<br>(Miles de Pesos) |                                |                       |            |
|--|--------------------------------|-----------------------|------------|
| Mes/2018   | Estado de Situación Financiera | Estado de Actividades | Diferencia |
| Diciembre  | 7,110.7                        | 7,110.7               | 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)          |   |   |   |   |                           |                 |                 |
| 1134                      | 1 | 1 | 1 | 1 | Anticipo a Contratistas   | 90.2            | 90.2            |
| 1134                      | 1 | 1 | 2 | 1 | Anticipo a Contratistas   | 45.2            | 45.2            |
| 1134                      | 1 | 1 | 4 | 1 | Anticipo a Contratistas   | 32.8            | 32.8            |
| 1236                      | 1 | 1 | 1 | 1 | Construcciones en Proceso | 11,363.3        | 11,363.3        |
| 1236                      | 1 | 1 | 1 | 2 | Construcciones en Proceso | 5,947.8         | 5,947.8         |
| 1236                      | 1 | 1 | 1 | 3 | Construcciones en Proceso | 3,967.2         | 3,967.2         |
| 2112                      | 2 | 1 | 1 | 1 | Contratistas              | 90.2            | 90.2            |
| 2112                      | 2 | 1 | 2 | 1 | Contratistas              | 45.2            | 45.2            |
| 2112                      | 2 | 1 | 4 | 1 | Contratistas              | 32.8            | 32.8            |
| <b>Total</b>              |   |   |   |   |                           | <b>21,614.7</b> | <b>21,614.7</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 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 movimientos por 21,614.7 miles de pesos, en las cuentas contables 1134, 1236 y 2112.



## 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                | 1112-1-1                  | BBVA Bancomer | Si  | Si  | Si  | No  | No  |
| Diciembre                | 1112-2-1                  | Banorte       | Si  | Si  | N/A   | N/A   | N/A   |
| Diciembre                | 1112-2-2                  | Banorte       | Si  | Si  | Si  | No  | Si  |
| Diciembre                | 1112-3-1                  | Banamex       | Si  | Si  | N/A   | N/A   | N/A   |
| Diciembre                | 1112-3-2                  | Banamex       | Si  | Si  | N/A   | N/A   | N/A   |

**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 la cuenta contable 1112-2-2 muestra inconsistencias en su presentación, ya que tiene partidas en conciliación por cargos de la entidad no correspondidos por el banco y abonos de la entidad no correspondidos por el banco, con antigüedad mayor a seis meses por 3.7 y 17.0 miles de pesos respectivamente.

Así mismo la cuenta contable 1112-1-1 muestra inconsistencias en su presentación, ya que tiene partidas en conciliación por cargos de la entidad no correspondidos por el Banco por 40.4 miles de pesos.

## 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<br>(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<br>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 | 1261-Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | N/A  | Correcto  |             |
|           | 1263-Depreciación Acumulada de Bienes Muebles   | N/A  | Correcto  |             |
|           | 3231 - Revaluó de Bienes Inmuebles              | N/A  | N/A   |             |
|           | 3232 - Revaluó de Bienes Muebles                | N/A  | 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<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |            |
|---|------------|
| Registros del GEM   | 38,206.1   |
| Registros del organismo   | 38,206.1   |
| <b>Diferencia</b>   | <b>0.0</b> |

| Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |            |
|--|------------|
| Registros del GEM  | 815.2      |
| Registros del organismo (1122)   | 815.2      |
| <b>Diferencia</b>  | <b>0.0</b> |

| Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |               |
|--|---------------|
| Registros del GEM  | 32.6          |
| Registros del organismo (2119)   | 178.9         |
| <b>Diferencia</b>  | <b>-146.3</b> |

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

Derivado del análisis comparativo, el Organismo presenta diferencia de 146.3 miles de pesos, entre el saldo reflejado en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por pagar al Gobierno del Estado de México y 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<br>(Miles de Pesos) |
|----------|-----------------------------|
|----------|-----------------------------|

|   |       |
|---|-------|
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017 | 328.4 |
|---|-------|

| Concepto | Importe<br>(Miles de Pesos) |
|----------|-----------------------------|
|----------|-----------------------------|

|   |           |
|---|-----------|
| Resultado de Ejercicios Anteriores 2018 | 113,803.2 |
|---|-----------|

|   |           |
|---|-----------|
| Resultado de Ejercicios Anteriores 2017 | 124,539.3 |
|---|-----------|

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| <b>Diferencia</b> | <b>-10,736.1</b> |
|-------------------|------------------|

|  |                 |
|--|-----------------|
| <b>Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores</b> | <b>11,064.5</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 durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 11,064.5 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         | 58                               | 58                                | 19         | 17         | 60                               | 2         | 3.4        |
| Personal academico         | 109                              | 109                               | 198        | 195        | 112                              | 3         | 2.8        |
| Personal Eventual          | 25                               | 25                                | 9          | 9          | 25                               |           |            |
| <b>Total</b>               | <b>192</b>                       | <b>192</b>                        | <b>226</b> | <b>221</b> | <b>197</b>                       | <b>5</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 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<br>Quincenas del mes de diciembre 2018 |  |  |
|---|--|--|
| Percepciones  | Quincena 23<br>Importe<br>(Miles de Pesos) | Quincena 24<br>Importe<br>(Miles de Pesos) |
| Carátula de la nómina   | 1,098.5                                    | 2,400.5                                    |
| Acuse bancario de la<br>dispersión de la nómina               | 445.1                                      | 1,624.4                                    |
|   | 653.4                                      | 776.1                                      |
| <b>Total</b>  | <b>1,098.5</b>                             | <b>2,400.5</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 número 24 | 194                           |
| Reporte Mensual de Plazas de diciembre         | 112                           |
| <b>Diferencia</b>                              | <b>82</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 82 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.         | 14,652.6                 |
| EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido | 6,217.3                  |
| Importe pendiente de pago             | 8,435.3                  |
| Concepto                              | Importe (Miles de Pesos) |
| Pasivo Circulante 2018 E. S. F.       | 8,252.2                  |
| Importe pendiente de pago             | 8,435.3                  |
| Pendiente de pago 2017-2018           | -183.1                   |
| INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado      | 305.2                    |
| <b>Diferencia</b>                     | <b>-488.3</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 488.3 miles de pesos.

## INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

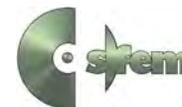
Como resultado de la verificación al importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presenta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

## VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

| Concepto                    | Cuenta Pública del Organismo<br>(Miles de Pesos) | Presupuesto de Egresos<br>(Miles de Pesos) | Diferencia |
|-----------------------------|--|--|------------|
| Total de Ingresos Estimados | 72,058.5   | 72,058.5                                   | 0.0        |
| Total de Egreso Aprobado    | 72,058.5   |  |            |

**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<br>Cuenta Pública del Organismo                    | Importe<br>(Miles de pesos) | Comentarios |
|---|-----------------------------|-------------|
| Estado Analítico de Ingresos<br>(Modificado)                              | 79,812.8                    |             |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>(Modificado) | 79,812.8                    |             |
| <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 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<br>(Miles de pesos) | Comentarios |
|---|-----------------------------|-------------|
| Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados) | 65,276.2                    |             |
| Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)    | 63,315.1                    |             |
| <b>Superávit/Déficit</b>                          | <b>1,961.1</b>              |             |

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

De 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>43,630.5</b>     | <b>1,537.0</b>                |             | <b>45,167.5</b>  |                          |           |
|                  | 43,630.5            | 863.4                         |             |                  | Recursos Federales       | 17-jun-18 |
|                  |                     | 673.6                         |             |                  | Recursos Federales       | 20-nov-18 |
| <b>2000</b>      | <b>3,594.7</b>      |                               |             | <b>3,594.7</b>   |                          |           |
|                  | 3,594.7             |                               |             |                  |                          |           |
| <b>3000</b>      | <b>13,826.0</b>     |                               |             | <b>13,826.0</b>  |                          |           |
|                  | 13,826.0            |                               |             |                  |                          |           |
| <b>4000</b>      | <b>688.6</b>        |                               |             | <b>688.6</b>     |                          |           |
|                  | 688.6               |                               |             |                  |                          |           |
| <b>5000</b>      | <b>10,318.7</b>     |                               |             | <b>10,318.7</b>  |                          |           |
|                  | 10,318.7            |                               |             |                  |                          |           |
| <b>9000</b>      | <b>0.0</b>          | <b>2,882.3</b>                |             | <b>2,882.3</b>   |                          |           |
|                  |                     | 2,882.3                       |             |                  | Ingresos Propios         | 21-jun-18 |
| <b>Totales</b>   | <b>72,058.5</b>     | <b>4,419.3</b>                |             | <b>76,477.8</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 identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 3,335.0 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 | 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 el organismo afecta la cuenta contable Egresos Extraordinarios únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones).



## 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.

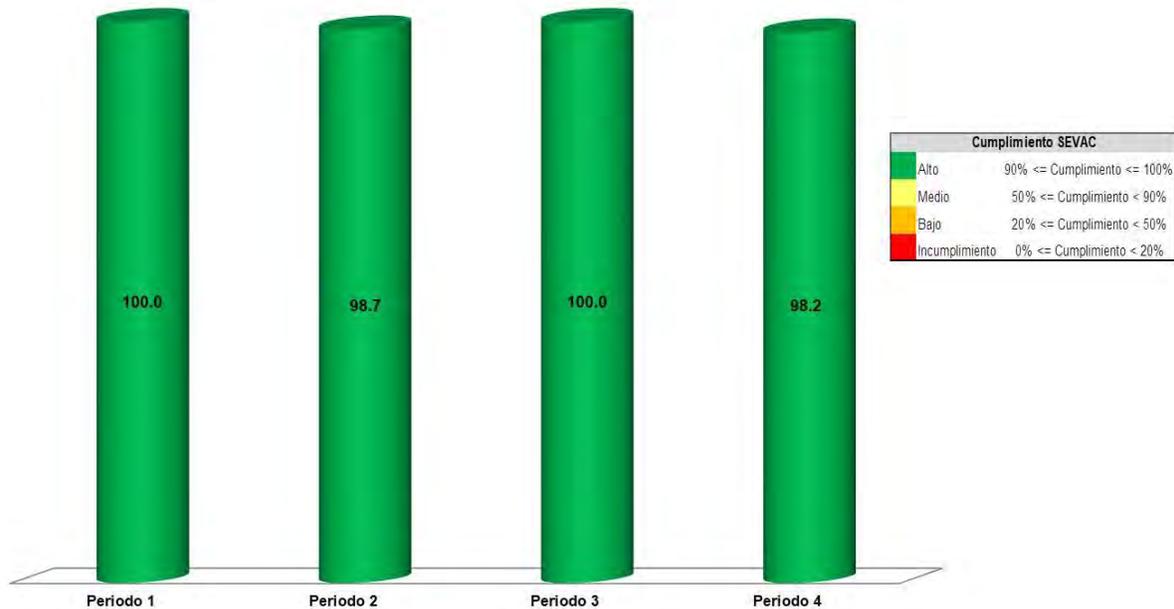
| Apartados a Evaluar              | Periodo 1 | Periodo 2 | Periodo 3 | Periodo 4 |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Registros contables</b>       | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <b>Registros Presupuestales</b>  | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <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 de Villa Guerrero



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 99.2 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.



## LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

| Balance Presupuestario de Ingresos Disponible   | Importes<br>(Miles de pesos) | Resultado |
|---|------------------------------|-----------|
| Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto                  | 65,276.2                     |           |
| Menos   |                              | 1,961.1   |
| Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda | <u>63,315.1</u>              |           |

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario 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<br>(Miles de pesos)          | Resultado | Rango |
|--|---------------------------------------|-----------|-------|
| Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición<br>$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$   | <u>-</u><br>65,276.2                  | 0.0%      | Bajo  |
| Indicador  | Importes<br>(Miles de pesos)          | Resultado | Rango |
| Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición<br>$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$  | <u>-</u><br>65,276.2                  | 0.0%      | Bajo  |
| Indicador  | Importes<br>(Miles de pesos)          | Resultado | Rango |
| Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales<br>$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$ | 8,252.2 - 19,111.3<br><u>65,276.2</u> | -16.6%    | 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 TESVG 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)  |                                 |            |                                   |        |
| 65,276.2  | 10,577.5                        | 16.2%      | 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)   |                       |           |            |                                 |        |
| 41,673.5   | 43,630.5              | 1,957.0   | 4.7%       | 3.0%                            | No     |

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

Considerando los importes 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 | No     |             |

**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 no 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<br>(Miles de Pesos) |            |
|---|------------|
| Saldo según Contabilidad Bienes Inmuebles                             | 45,275.1   |
| Saldo según Control Patrimonial                                       | 45,275.1   |
| <b>Diferencia</b>   | <b>0.0</b> |
| Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles<br>(Miles de Pesos)   |            |
| Saldo según Contabilidad Bienes Muebles                               | 58,646.1   |
| Saldo según Control Patrimonial                                       | 58,646.1   |
| <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.

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<br>(Miles de Pesos) |
|--------------|-----------|---|
| 2018         | Diciembre | 3.2   |
| <b>Total</b> |           | <b>3.2</b>                                    |

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

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<br>(Miles de Pesos) |
|--------------|-----------|---|
| 2018         | Diciembre | 146.2   |
| <b>Total</b> |           | <b>146.2</b>                                  |

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

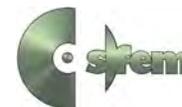
De la revisión realizada al Organismo al 31 de diciembre de 2018, ha enterado en tiempo y forma el importe de 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en enero 2019.

## 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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO      | RECAUDADO       | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>  | <b>20,380.6</b> |                                     | <b>20,380.6</b>                     |                 |                 |              |                      |              |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios  | 20,380.6        |                                     | 20,380.6                            |                 |                 |              |                      |              |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES,<br/>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS<br/>Y OTRAS AYUDAS</b>  | <b>51,677.9</b> | <b>21,917.6</b>                     |                                     | <b>73,595.5</b> | <b>64,242.9</b> | <b>98.4</b>  | <b>-9,352.6</b>      | <b>5.1</b>   |
| Subsidio  | 51,677.9        | 21,917.6                            |                                     | 73,595.5        | 64,242.9        | 98.4         | -9,352.6             | 5.1          |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>  |                 | <b>6,217.3</b>                      |                                     | <b>6,217.3</b>  | <b>1,033.3</b>  | <b>1.6</b>   | <b>-5,184.0</b>      | <b>-83.4</b> |
| Ingresos Financieros  |                 |                                     |                                     |                 | 728.1           | 1.1          | 728.1                |              |
| Pasivos que se Generen como Resultado de<br>Erogaciones que se Devenguen en el<br>Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes<br>de Liquidar al Cierre del mismo. |                 | 6,217.3                             |                                     | 6,217.3         | 305.2           | .5           | -5,912.1             | -95.1        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>72,058.5</b> | <b>28,134.9</b>                     | <b>20,380.6</b>                     | <b>79,812.8</b> | <b>65,276.2</b> | <b>100.0</b> | <b>-14,536.6</b>     | <b>-18.2</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 ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 65,276.2 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 14,536.6 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 64,242.9 miles de pesos.

## INGRESOS RECAUDADOS

| Ingresos Recaudados<br>( Miles de Pesos )  |                 |                 |                 |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| INGRESOS   | RECAUDADO       |                 |                 |                 |                 |
|  | 2014            | 2015            | 2016            | 2017            | 2018            |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>   | <b>54,601.5</b> | <b>53,431.7</b> | <b>58,102.8</b> | <b>60,512.5</b> | <b>64,242.9</b> |
| Subsidio   | 54,601.5        | 53,431.7        | 58,102.8        | 60,512.5        | 64,242.9        |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   | <b>31,511.1</b> | <b>5,920.1</b>  | <b>41,833.7</b> | <b>3,761.0</b>  | <b>1,033.3</b>  |
| Ingresos Financieros   | 631.6           | 715.9           | 1,053.2         | 735.3           | 728.1           |
| Disponibilidades Financieras   |                 |                 | 35,664.9        |                 |                 |
| 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. | 11,921.7        | 5,204.2         | 4,995.5         | 416.8           | 305.2           |
| Ingresos Diversos  | 18,957.8        |                 | 120.1           | 2,608.9         |                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>86,112.6</b> | <b>59,351.8</b> | <b>99,936.5</b> | <b>64,273.5</b> | <b>65,276.2</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 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 1.6 puntos porcentuales.

## EGRESOS POR CAPÍTULO

| Egresos por Capítulo                                      |                 |                                     |                                     |                 |                 |              |                      |              |
|---|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------------|--------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018                 |                 |                                     |                                     |                 |                 |              |                      |              |
| ( Miles de Pesos )  |                 |                                     |                                     |                 |                 |              |                      |              |
| CONCEPTO  | PREVISTO        | ASIGNACIONES<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO      | EJERCIDO        | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |
| Servicios Personales                                      | 43,630.5        | 2,508.6                             | 971.6                               | 45,167.5        | 38,411.0        | 60.7         | -6,756.5             | -15.0        |
| Materiales y Suministros                                  | 3,594.7         | 728.7                               | 372.9                               | 3,950.5         | 3,764.9         | 5.9          | -185.6               | -4.7         |
| Servicios Generales                                       | 13,826.0        | 645.4                               | 382.8                               | 14,088.6        | 9,312.2         | 14.7         | -4,776.4             | -33.9        |
| Transferencias, Asignaciones,<br>Subsidios y Otras Ayudas | 688.6           | 324.9                               | 943.3                               | 70.2            | 70.2            | 0.1          |                      |              |
| Bienes Muebles, Inmuebles e<br>Intangibles                | 10,318.7        |                                     |                                     | 10,318.7        | 5,539.5         | 8.7          | -4,779.2             | -46.3        |
| Deuda Pública   |                 | 6,217.3                             |                                     | 6,217.3         | 6,217.3         | 9.8          |                      |              |
| <b>TOTAL</b>  | <b>72,058.5</b> | <b>10,424.9</b>                     | <b>2,670.6</b>                      | <b>79,812.8</b> | <b>63,315.1</b> | <b>100.0</b> | <b>-16,497.7</b>     | <b>-20.7</b> |

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

Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 63,315.1 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 79,812.8 miles de pesos; las ampliaciones y/o disminuciones presupuestales mostraron incremento por 7,754.3 miles de pesos durante el ejercicio.

El capítulo que presentó el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 38,411.0 miles de pesos, que representa el 60.7 por ciento del total ejercido.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| Egresos Ejercidos por Capítulo<br>( Miles de Pesos )   |                 |                 |                 |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| CONCEPTO   | EJERCIDO        |                 |                 |                 |                 |
|  | 2014            | 2015            | 2016            | 2017            | 2018            |
| Servicios Personales                                   | 21,015.3        | 23,815.4        | 29,541.1        | 33,821.8        | 38,411.0        |
| Materiales y Suministros                               | 4,431.6         | 3,079.2         | 3,401.2         | 3,826.2         | 3,764.9         |
| Servicios Generales                                    | 16,482.7        | 6,536.7         | 8,529.6         | 8,625.8         | 9,312.2         |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,080.0         | 66.9            | 80.0            | 80.0            | 70.2            |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 10,263.9        |                 | 2,523.2         | 3,658.0         | 5,539.5         |
| Inversión Pública                                      | 1,195.0         |                 | 35,664.9        |                 |                 |
| Deuda Pública  | 7,235.5         | 15,862.7        | 2,235.5         | 24,378.0        | 6,217.3         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>61,704.0</b> | <b>49,360.9</b> | <b>81,975.5</b> | <b>74,389.8</b> | <b>63,315.1</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 63,315.1 miles de pesos, mostrando una disminución de 11,074.7 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<br>Clasificación Económica (por tipo de gasto)<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos ) |                 |                                 |                 |                 |                 |                                     |              |
|---|-----------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------|--------------|
| CONCEPTO  | Egresos         |                                 |                 |                 |                 | Variación<br>Devengado - Modificado |              |
|   | Aprobado        | Ampliaciones /<br>(Reducciones) | Modificado      | Devengado       | Pagado          | Absoluta                            | %            |
| Gasto Corriente   | 61,739.8        | 1,537.0                         | 63,276.8        | 51,558.3        | 51,310.5        | -11,718.5                           | -18.5        |
| Gasto Capital   | 10,318.7        |                                 | 10,318.7        | 5,539.5         | 5,539.5         | -4,779.2                            | -46.3        |
| Amortización de la Deuda y<br>Disminución de Pasivos  |                 | 6,217.3                         | 6,217.3         | 6,217.3         | 6,217.3         |                                     |              |
| <b>Total</b>  | <b>72,058.5</b> | <b>7,754.3</b>                  | <b>79,812.8</b> | <b>63,315.1</b> | <b>63,067.3</b> | <b>-16,497.7</b>                    | <b>-20.7</b> |

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

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<br>Clasificación Administrativa<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos ) |                 |                                 |                 |                 |                 |                                     |              |
|--|-----------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------|--------------|
| CONCEPTO   | Aprobado        | Ampliaciones /<br>(Reducciones) | Egresos         |                 |                 | Variación<br>Devengado - Modificado |              |
|  |                 |                                 | Modificado      | Devengado       | Pagado          | Absoluta                            | %            |
| Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros   | 72,058.5        | 7,754.3                         | 79,812.8        | 63,315.1        | 63,067.3        | -16,497.7                           | -20.7        |
| <b>Total</b>   | <b>72,058.5</b> | <b>7,754.3</b>                  | <b>79,812.8</b> | <b>63,315.1</b> | <b>63,067.3</b> | <b>-16,497.7</b>                    | <b>-20.7</b> |

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

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<br>Clasificación Funcional (Finalidad y Función)<br>al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de pesos) |                 |                                |                 |                 |                 |                                    |              |
|--|-----------------|--------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------------------------|--------------|
| Concepto   | Aprobado        | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Egresos         |                 |                 | Variación<br>Ejercido - Modificado |              |
|  |                 |                                | Modificado      | Devengado       | Pagado          | Absoluta                           | %            |
| <b>Desarrollo Social</b>   | <b>72,058.5</b> | <b>1,537.0</b>                 | <b>73,595.5</b> | <b>57,097.8</b> | <b>56,850.0</b> | <b>-16,497.7</b>                   | <b>-22.4</b> |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Social   | 72,058.5        | 1,537.0                        | 73,595.5        | 57,097.8        | 56,850.0        | -16,497.7                          | -22.4        |
| <b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>   |                 | <b>6,217.3</b>                 | <b>6,217.3</b>  | <b>6,217.3</b>  | <b>6,217.3</b>  |                                    |              |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores  |                 | 6,217.3                        | 6,217.3         | 6,217.3         | 6,217.3         |                                    |              |
| <b>Total del Gasto</b>   | <b>72,058.5</b> | <b>7,754.3</b>                 | <b>79,812.8</b> | <b>63,315.1</b> | <b>63,067.3</b> | <b>-16,497.7</b>                   | <b>-20.7</b> |

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

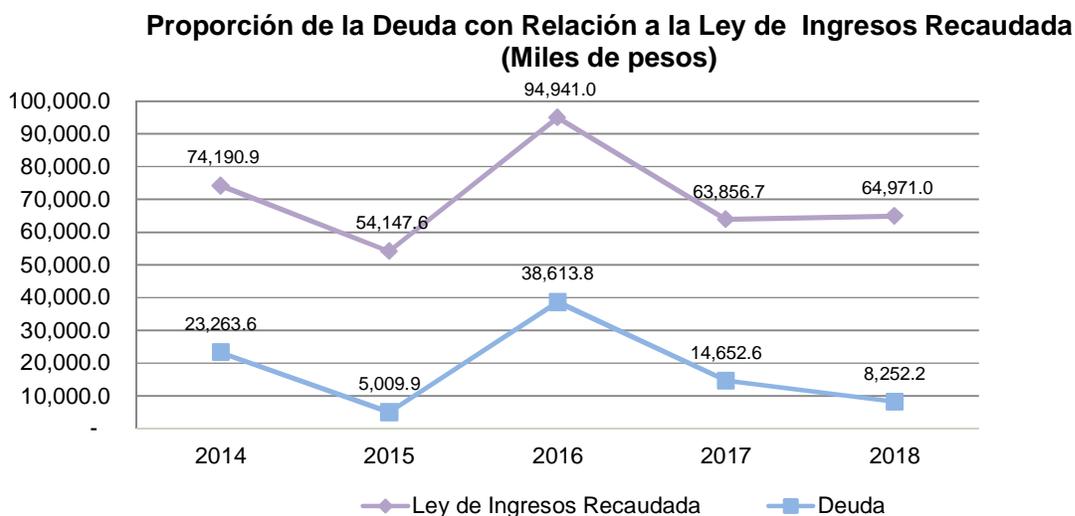
Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en dos renglones principales: Desarrollo Social y Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores.

## 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 | 74,190.9    | 54,147.6   | 94,941.0    | 63,856.7    | 64,971.0    |
| Deuda  | 23,263.6    | 5,009.9    | 38,613.8    | 14,652.6    | 8,252.2     |
| <b>%</b>   | <b>31.4</b> | <b>9.3</b> | <b>40.7</b> | <b>22.9</b> | <b>12.7</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 8,252.2 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                                       | 19,111.3         | 26,831.5         | -7,720.2        | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                      | 8,252.2          | 14,652.6         | -6,400.4        |
| Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes                    | 815.2            | 2,467.3          | -1,652.1        |  |                  |                  |                 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         | 20,346.9         | 14,173.2         | 6,173.7         |  |                  |                  |                 |
| <b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>                                | <b>40,273.4</b>  | <b>43,472.0</b>  | <b>-3,198.6</b> | <b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>                       | <b>8,252.2</b>   | <b>14,652.6</b>  | <b>-6,400.4</b> |
| <b>NO CIRCULANTE</b>  |                  |                  |                 | <b>TOTAL PASIVO</b>                                  |                  |                  |                 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 93,180.3         | 98,256.5         | -5,076.2        |  | <b>8,252.2</b>   | <b>14,652.6</b>  | <b>-6,400.4</b> |
| Bienes Muebles  | 59,158.1         | 54,670.4         | 4,487.7         | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                   |                  |                  |                 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -40,534.6        | -35,068.3        | -5,466.3        | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>       |                  |                  |                 |
|   |                  |                  |                 | Aportaciones   | 16,266.9         | 15,166.2         | 1,100.7         |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                             | <b>111,803.8</b> | <b>117,858.6</b> | <b>-6,054.8</b> | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b> | <b>16,266.9</b>  | <b>15,166.2</b>  | <b>1,100.7</b>  |
|   |                  |                  |                 | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>         |                  |                  |                 |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   | <b>152,077.2</b> | <b>161,330.6</b> | <b>-9,253.4</b> | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)           | 7,110.7          | 328.4            | 6,782.3         |
|   |                  |                  |                 | Resultado de Ejercicios Anteriores                   | 113,803.2        | 124,539.3        | -10,736.1       |
|   |                  |                  |                 | Revalúos   | 6,644.2          | 6,644.1          |                 |
|   |                  |                  |                 | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>   | <b>127,558.1</b> | <b>131,511.8</b> | <b>-3,953.8</b> |
|   |                  |                  |                 | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>           | <b>143,825.0</b> | <b>146,678.0</b> | <b>-3,953.8</b> |
|   |                  |                  |                 | <b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>    | <b>152,077.2</b> | <b>161,330.6</b> | <b>-9,253.4</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 19,111.3 miles de pesos, representa el disponible para cubrir los gastos cotidianos, resguardados en las instituciones de crédito que se enlistan:

| CONCEPTO     | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|--------------|-----------------------------|
| BBVA Banamex | 6,093.1                     |
| Banorte      | 12,932.6                    |
| Banamex      | 85.6                        |
| <b>TOTAL</b> | <b>19,111.3</b>             |



## DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 815.2 mil pesos, corresponde a los contra recibos de subsidio estatal pendiente de pago por parte del Gobierno del Estado de México.

## DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

El saldo de 20,346.9 mil pesos, corresponde a las obras que están en proceso de construcción, las cuales se irán integrando a la cuenta de construcciones en proceso conforme se vaya realizando el pago de las estimaciones correspondientes emitidas por el IMIFE (instituto mexiquense de Infraestructura Física educativa).

## BIENES INMUEBLES INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de 93,180.3 mil pesos, se encuentra integrado de la siguiente manera:

| CONCEPTO                    | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|-----------------------------|-----------------------------|
| Terrenos                    | 10,639.9                    |
| Edificios no Habitacionales | 38,518.2                    |
| Construcciones en Proceso   | 44,022.2                    |
| <b>T O T A L</b>            | <b>93,180.3</b>             |

## BIENES MUEBLES

El saldo de 59,158.1 mil pesos, se encuentra integrado de la siguiente manera:

| CONCEPTO                                      | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|---|-----------------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración         | 19,089.7                    |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo    | 5,104.6                     |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 18,601.6                    |
| Vehículos y Equipo de Transporte              | 6,252.5                     |
| Equipo de Herramientas y Seguridad            | 3,833.5                     |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas      | 2,105.7                     |
| Otros Bienes Muebles                          | 4,170.5                     |
| <b>T O T A L</b>                              | <b>59,158.1</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 40,534.6 miles de pesos.

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe de esta cuenta es por 8,252.2 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

| CONCEPTO   | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|--|-----------------------------|
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo                  | 8,054.5                     |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 5.4                         |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                | 192.4                       |
| <b>T O T A L</b>                                     | <b>8,252.2</b>              |

## ESTADO DE ACTIVIDADES

| Estado de Actividades<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos )     |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|
| Concepto   | 2018            | 2017            |
| <b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>   |                 |                 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas  | 64,245.1        | 60,512.4        |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | <b>64,245.1</b> | <b>60,512.4</b> |
| Ingresos Financieros   | 728.1           | 735.3           |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 214.5           | 3,344.2         |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>942.6</b>    | <b>4,079.5</b>  |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>65,187.7</b> | <b>64,591.9</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                 |                 |
| Servicios Personales   | 38,411.1        | 33,821.8        |
| Materiales y Suministros   | 3,764.9         | 3,826.2         |
| Servicios Generales  | 9,312.1         | 8,625.8         |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>51,488.1</b> | <b>46,273.8</b> |
| Ayudas Sociales  | 70.2            | 80.0            |
| <b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>                                 | <b>70.2</b>     | <b>80.0</b>     |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                     | 5,467.0         | 4,898.3         |
| Otros Gastos   | 1,051.7         | 12,134.8        |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>6,518.7</b>  | <b>17,033.1</b> |
| Inversión Pública no Capitalizable   |                 | 876.6           |
| <b>Inversión Pública</b>   |                 | <b>876.6</b>    |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>58,077.0</b> | <b>64,263.5</b> |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>7,110.7</b>  | <b>328.4</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(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  | 15,166.2                                |   |  |  | 15,166.2         |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017</b>   | <b>15,166.2</b>                         |   |  |  | <b>15,166.2</b>  |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | 328.4  |  | 328.4            |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | 124,539.3   |  |  | 124,539.3        |
| Revalúos  |   | 6,644.1   |  |  | 6,644.1          |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017</b>   | <b>15,166.2</b>                         | <b>131,183.4</b>  | <b>328.4</b>                                       |  | <b>146,678.0</b> |
| Aportaciones  | 1,100.7                                 |   |  |  | 1,100.7          |
| <b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>                                 | <b>1,100.7</b>                          |   |  |  | <b>1,100.7</b>   |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | 7,110.7  |  | 7,110.7          |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | 328.4   | -328.4   |  |                  |
| Austes al Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | -11,064.5   |  |  | -11,064.5        |
| Revalúos  |   | -6,644.1  | 6,644.2  |  | 0.1              |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018</b>                                |   | <b>-17,380.2</b>  | <b>13,426.5</b>                                    |  | <b>-3,953.7</b>  |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>   | <b>16,266.9</b>                         | <b>113,803.2</b>  | <b>13,754.9</b>                                    |  | <b>143,825.0</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|
| Concepto  | Origen          | Aplicación      |
| <b>ACTIVO</b>   |                 |                 |
| Efectivo y Equivalentes   | 7,720.2         |                 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes  | 1,652.1         |                 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios   |                 | 6,173.7         |
| <b>Total Activo Circulante</b>  | <b>9,372.3</b>  | <b>6,173.7</b>  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso   | 5,076.2         |                 |
| Bienes Muebles  |                 | 4,487.7         |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes  | 5,466.3         |                 |
| <b>Total Activo No Circulante</b>   | <b>10,542.5</b> | <b>4,487.7</b>  |
| <b>Total Activo</b>   | <b>19,914.8</b> | <b>10,661.4</b> |
| <b>PASIVO</b>   |                 |                 |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo   |                 | 6,400.4         |
| <b>Pasivo Circulante</b>  |                 | <b>6,400.4</b>  |
| <b>Total Pasivo</b>   |                 | <b>6,400.4</b>  |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>   |                 |                 |
| Aportaciones  | 1,100.7         |                 |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>  | <b>1,100.7</b>  |                 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)   | 6,782.3         |                 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |                 | 10,736.1        |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>   |                 | <b>10,736.1</b> |
| <b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>   |                 | <b>10,736.1</b> |

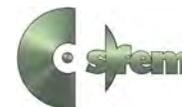
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

| Estado de Flujos de Efectivo<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(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                                       | 64,245.1         | 60,512.4         |
| Otros Orígenes de Operación   | 942.6            | 4,079.5          |
| <b>Total Origen</b>   | <b>65,187.7</b>  | <b>64,591.9</b>  |
| <b>Aplicación</b>   |                  |                  |
| Servicios Personales  | 38,411.1         | 33,821.8         |
| Materiales y Suministros  | 3,764.9          | 3,826.2          |
| Servicios Generales   | 9,312.1          | 8,625.8          |
| Ayudas Sociales   | 70.2             | 80.0             |
| Otras Aplicaciones de Operación   | 6,518.7          | 17,909.7         |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>58,077.0</b>  | <b>64,263.5</b>  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                                  | <b>7,110.7</b>   | <b>328.4</b>     |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                                     |                  |                  |
| <b>Origen</b>   |                  |                  |
| Otros Orígenes de Inversión   |                  | 4,898.3          |
| <b>Total Origen</b>   |                  | <b>4,898.3</b>   |
| <b>Aplicación</b>   |                  |                  |
| Otras Aplicaciones de Inversión   |                  | 3,288.4          |
| <b>Total Aplicación</b>   |                  | <b>3,288.4</b>   |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                                  |                  | <b>1,609.9</b>   |
| <b>Aplicación</b>   |                  |                  |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento  | 14,830.9         | 26,832.0         |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>14,830.9</b>  | <b>26,832.0</b>  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>                             | <b>-14,830.9</b> | <b>-26,832.0</b> |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>                  | <b>-7,720.2</b>  | <b>-24,893.7</b> |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio                                   | 26,831.5         | 51,725.2         |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>                             | <b>19,111.3</b>  | <b>26,831.5</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                  |                    |                    |                  |                       |
|--|------------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------------|
| Concepto   | Saldo Inicial    | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final      | Variación del Periodo |
| <b>ACTIVO</b>  |                  |                    |                    |                  |                       |
| Efectivo y Equivalentes  | 26,831.5         | 26,527.0           | 34,247.2           | 19,111.3         | -7,720.2              |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes   | 2,467.3          |                    | 1,652.1            | 815.2            | -1,652.1              |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios  | 14,173.2         | 6,173.7            |                    | 20,346.9         | 6,173.7               |
| <b>Total Activo Circulante</b>   | <b>43,472.0</b>  | <b>32,700.7</b>    | <b>35,899.3</b>    | <b>40,273.4</b>  | <b>-3,198.6</b>       |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                | 98,256.5         |                    | 5,076.2            | 93,180.3         | -5,076.2              |
| Bienes Muebles   | 54,670.4         | 4,487.7            |                    | 59,158.1         | 4,487.7               |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                                   | -35,068.3        |                    | 5,466.3            | -40,534.6        | -5,466.3              |
| <b>Total Activo No Circulante</b>  | <b>117,858.6</b> | <b>4,487.7</b>     | <b>10,542.5</b>    | <b>111,803.8</b> | <b>-6,054.8</b>       |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>  | <b>161,330.6</b> | <b>37,188.4</b>    | <b>46,441.8</b>    | <b>152,077.2</b> | <b>-9,253.4</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(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>14,652.6</b>           | <b>8,252.2</b>          |
| <b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>   |                        |                             | <b>14,652.6</b>           | <b>8,252.2</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 Villa Guerrero (TESVG) |   |  |              |   |  |     |          |           |   |          |          |          |                                   |  |  |              |       |  |  |
|--|---|--|--------------|---|--|-----|----------|-----------|---|----------|----------|----------|-----------------------------------|--|--|--------------|-------|--|--|
| Núm.   | Hallazgo  | Montos por Aclarar<br>(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 los rubros de Ingresos por venta de Bienes y servicios y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas columna recaudado por un importe de 815.2 miles de pesos.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta Pública</th> <th>Dictamen</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ingresos por venta de Bienes y servicios</td> <td>0.0</td> <td>11,196.6</td> <td>-11,196.6</td> </tr> <tr> <td>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas</td> <td>64,242.9</td> <td>52,231.1</td> <td>12,011.8</td> </tr> <tr> <td><b>Diferencia total recaudado</b></td> <td></td> <td></td> <td><b>815.2</b></td> </tr> </tbody> </table> | Cuenta Pública                         | Dictamen     | Diferencia  | Ingresos por venta de Bienes y servicios | 0.0 | 11,196.6 | -11,196.6 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas | 64,242.9 | 52,231.1 | 12,011.8 | <b>Diferencia total recaudado</b> |  |  | <b>815.2</b> | 815.2 |  | <p>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).</p> |
| Cuenta Pública   | Dictamen  | Diferencia                             |              |   |  |     |          |           |   |          |          |          |                                   |  |  |              |       |  |  |
| Ingresos por venta de Bienes y servicios                     | 0.0   | 11,196.6                               | -11,196.6    |   |  |     |          |           |   |          |          |          |                                   |  |  |              |       |  |  |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas        | 64,242.9  | 52,231.1                               | 12,011.8     |   |  |     |          |           |   |          |          |          |                                   |  |  |              |       |  |  |
| <b>Diferencia total recaudado</b>                            |   |  | <b>815.2</b> |   |  |     |          |           |   |          |          |          |                                   |  |  |              |       |  |  |
| 2  | <p>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 movimientos por 21,614.7 miles de pesos, en las cuentas contables 1134, 1236 y 2112.</p>  | 21,614.7                               |              | <p>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).</p>   |  |     |          |           |   |          |          |          |                                   |  |  |              |       |  |  |
| 3  | <p>De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presentan las conciliaciones bancarias, se identificó que la cuenta contable 1112-2-2 muestra inconsistencias en su presentación, ya que tiene partidas en conciliación por cargos de la entidad no correspondidos por el banco y abonos de la entidad no correspondidos por el banco, con antigüedad mayor a seis meses por 3.7 y 17.0 miles de pesos respectivamente.</p> <p>Así mismo la cuenta contable 1112-1-1 muestra inconsistencias en su presentación, ya que tiene partidas en conciliación por cargos de la entidad no correspondidos por el Banco por 40.4 miles de pesos.</p>  | 61.1                                   |              | <p>Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Revelación Suficiente, Importancia Relativa y apartado VI Política de Registro de Bancos 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  | <p>Derivado del análisis comparativo, el Organismo presenta diferencia de 146.3 miles de pesos, entre el saldo reflejado en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por pagar al Gobierno del Estado de México y los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.</p>  | 146.3                                  |              | <p>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).</p>  |  |     |          |           |   |          |          |          |                                   |  |  |              |       |  |  |
| 5  | <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 11,064.5 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</p>   | 11,064.5                               |              | <p>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).</p>  |  |     |          |           |   |          |          |          |                                   |  |  |              |       |  |  |
| 6  | <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 488.3 miles de pesos.</p>   | 488.3                                  |              | <p>Artículo 37 y 85 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Artículos 342, 343 y 344. del Código Financiero del Estado de México y Municipios.</p> <p>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).</p> |  |     |          |           |   |          |          |          |                                   |  |  |              |       |  |  |



## Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero (TESVG)

| Núm. | Hallazgo  | Montos por Aclarar<br>(Miles de Pesos) | Normatividad Infringida  |
|------|---|--|--|
| 7    | Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 3,335.0 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.   | 3,335.0                                | Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 de Código Financiero del Estado de México.<br><br>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). |
| 8    | 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 no practicaron una Auditoría externa a su matrícula escolar en términos de la normatividad aplicable. |  | Artículo 39 fracción III del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 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 Freyssinier Morin, Toluca, S.C., quien determinó cinco hallazgos.

**TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE VILLA GUERRERO**  
**CARTA DE SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA**  
**DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018**

FORMATO 10

| RUBRO O CAPITULO DEL GASTO | Nº | HALLAZGO   | SUGERENCIA   | FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN | RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN              |
|----------------------------|----|--|--|------------------------------|---|
| Construcciones en proceso  | 1. | Dentro del rubro de construcciones en proceso, existe una obra adicional a los hallazgos determinados en el año 2016 y 2017; la cual ya se concluyó y está en uso, y sin embargo no ha sido capitalizada debido a que no se cuenta con el acta de entrega recepción. Motivo por el cual los estados financieros del Organismo al 31 de diciembre de 2018 no reconocen la depreciación de dichos activos. | Realizar los trámites necesarios para que el Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física Educativa (IMIFE) entregue al Organismo las respectivas actas de entrega recepción y poder proceder a su capitalización para reconocer la depreciación correspondiente. | 20.Junio.2019                | Dirección de Administración y Finanzas. |
|                            |    | SAREC S.A. DE C.V.(LABORATORIO)  | \$ 11,363,311.94   |                              |   |

| RUBRO O CAPITULO DEL GASTO          | Nº   | HALLAZGO   | SUGERENCIA  | FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN | RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN              |           |          |         |      |  |              |      |  |           |      |
|-------------------------------------|--|--|---|------------------------------|---|-----------|----------|---------|------|--|--------------|------|--|-----------|------|
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 2.   | Se afectó la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores de la siguiente manera:   | Realizar los trámites necesarios para que el Organismo cuente con la aprobación del respectivo Consejo Directivo. | 29.Marzo.2019                | Dirección de Administración y Finanzas. |           |          |         |      |  |              |      |  |           |      |
|                                     |  | <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>Ejercicio</th> <th>Concepto</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2017</td> <td>Reintegro por recurso Estatal remanente 2017</td> <td style="text-align: right;">\$ 6,762,565</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>Reintegro por recurso Federal remanente 2017</td> <td style="text-align: right;">2,589,060</td> </tr> <tr> <td>2016</td> <td>Cancelación de contrarrecibos del ejercicio 2016 a cargo del Gobierno del Estado de México pendientes de pago al 31 de Diciembre de 2018</td> <td style="text-align: right;">1,315,367</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">Total</td> <td style="text-align: right;">\$ 10,666,992</td> </tr> </tbody> </table> <p>De acuerdo a las políticas de registro contables que estable el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (MUCG) la afectación a Resultados de Ejercicios Anteriores deberá de estar aprobado previamente por su Órgano de Gobierno, Consejo Directivo o equivalente.</p> <p>A la fecha del presente no se cuenta con dicha aprobación.</p> |   |                              |   | Ejercicio | Concepto | Importe | 2017 | Reintegro por recurso Estatal remanente 2017 | \$ 6,762,565 | 2017 | Reintegro por recurso Federal remanente 2017 | 2,589,060 | 2016 |
| Ejercicio                           | Concepto   | Importe  |   |                              |   |           |          |         |      |  |              |      |  |           |      |
| 2017                                | Reintegro por recurso Estatal remanente 2017   | \$ 6,762,565   |   |                              |   |           |          |         |      |  |              |      |  |           |      |
| 2017                                | Reintegro por recurso Federal remanente 2017   | 2,589,060  |   |                              |   |           |          |         |      |  |              |      |  |           |      |
| 2016                                | Cancelación de contrarrecibos del ejercicio 2016 a cargo del Gobierno del Estado de México pendientes de pago al 31 de Diciembre de 2018 | 1,315,367  |   |                              |   |           |          |         |      |  |              |      |  |           |      |
| Total                               |  | \$ 10,666,992  |   |                              |   |           |          |         |      |  |              |      |  |           |      |

| RUBRO O CAPITULO DEL GASTO        | Nº | HALLAZGO   | SUGERENCIA   | FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN | RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN              |
|-----------------------------------|----|--|--|------------------------------|---|
| Cancelación de Cuentas por cobrar | 3. | <p>En relación al hallazgo mencionado en el punto 1 anterior, respecto de la cancelación de los contrarrecibos a cargo del Gobierno del Estado de México correspondientes al ejercicio 2016 y pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2018; mencionamos que, de acuerdo a las políticas de registro contables del MUCG, para la cancelación de una cuenta por cobrar se debe de considerar como una cuenta incobrable y contar con una constancia de incobrabilidad en caso de proceder, aprobada por el Organó de Gobierno, Consejo Directivo o equivalente.</p> <p>A la fecha del presente no se cuenta con dicha constancia y/o aprobación.</p> | Elaborar la constancia de incobrabilidad y realizar los trámites necesarios para que el Organismo cuente con la aprobación del respectivo Consejo Directivo.                                   | 29.marzo.2019                | Dirección de Administración y Finanzas. |
| Ampliaciones presupuestales       | 4. | <p>Los estados presupuestales al 31 de diciembre de 2018, incluyen una ampliación no liquida por importe de \$ 6,217,316 financiada con recursos propios y correspondiente al capítulo 9000 Deuda Pública para el pago de Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores (ADEFAS); de los cuales sólo se autorizaron \$ 2,882,341. A la fecha del presente informe no se cuenta con el oficio de autorización del importe pendiente registrado por \$3,334,975.</p>   | El Organismo deberá realizar las gestiones necesarias para obtener el dictamen de reconducción y el oficio correspondiente y justificar la autorización para aplicar los ingresos mencionados. | 20.Junio.2019                | Dirección de Administración y Finanzas. |
| Activo Fijo                       | 5. | <p>Durante la revisión del papel de trabajo para la determinación de la depreciación contable, pudimos observar que, se están considerando activos que ya están totalmente depreciados y en algunos activos el número de meses de uso considerado para la determinación de la misma son incorrectos.</p> <p>De acuerdo a nuestro cálculo de forma global obtuvimos una diferencia de \$1,364,187</p>   | Se sugiere realizar el cálculo correcto de dicha depreciación y realizar los ajustes correspondientes en los registros contables para el ejercicio 2019.                                       | 29.Marzo.2019                | Dirección de Administración y Finanzas. |





---

UNIVERSIDAD DIGITAL DEL  
ESTADO DE MÉXICO

**UDEM**

---

UDEM





---

## CONTENIDO

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



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

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

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



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



## OBJETIVO

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

## FORMA DE GOBIERNO

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



---

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

### H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 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 de la Universidad Digital del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 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 de la Universidad Digital del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 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 Universidad Digital del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Universidad Digital 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 5.1 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:<br>- Personal Operativo 77<br>- Personal Administrativo 61<br>- Personal Académico 130   |
| Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018     | Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 76.0 por ciento lo cual indica un cumplimiento medio 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.<br><br>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.<br><br>Cumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS.<br><br>Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.     |
| Ingresos   | El Organismo recaudó 185,196.9 miles de pesos, lo que representa un importe mayor al ingreso modificado en 32,889.7 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidios con 144,383.7 miles de pesos.  |
| Ingresos Recaudados  | Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Subsidio, se aprecia que representa casi el 78.0 por ciento de sus ingresos totales del organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 4.3 puntos porcentuales.   |
| Egresos por Capítulo   | Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 111,066.8 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 152,307.2 miles de pesos.<br>Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 63,223.8 miles de pesos, que representa el 56.9 por ciento y Servicios Generales por 26,363.4 miles de pesos, que representa el 23.7 por ciento del total ejercido. |
| Egresos ejercidos por Capítulo                                     | Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 111,066.8 miles de pesos, mostrando una disminución de 3,677.3 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 13,730.5 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                        | 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                |
| 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                        | 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                        | 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>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

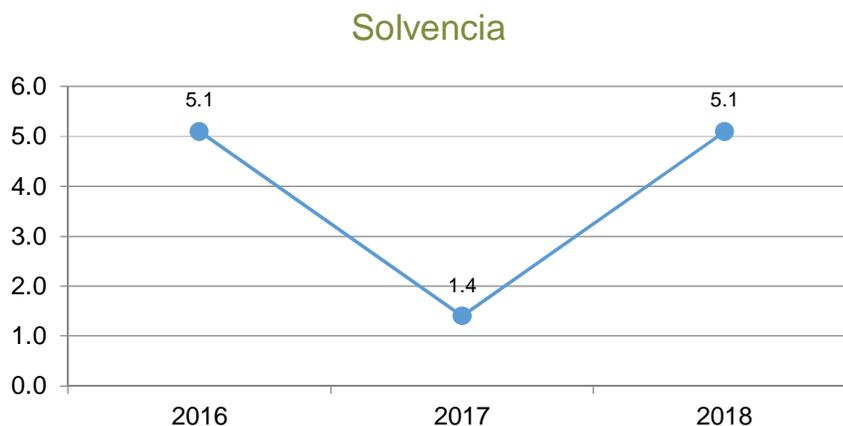
| Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018<br>(Miles de Pesos) |                  |                  |                           |   |                  |                  |                           |  |
|--|------------------|------------------|---------------------------|---|------------------|------------------|---------------------------|--|
| 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   | 49,555.6         | 49,555.6         | 49,555.6                  | Cuentas por Pagar a Corto Plazo   | 13,730.5         | 13,730.5         | 13,730.5                  |  |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                                     | 21,112.7         | 21,112.7         | 21,112.7                  | 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>70,668.3</b>  | <b>70,668.3</b>  | <b>70,668.3</b>           | <b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>   | <b>13,730.5</b>  | <b>13,730.5</b>  | <b>13,730.5</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                       | 2,965.8          | 2,965.8          | 2,965.8                   | Documentos por Pagar a Largo Plazo  |                  |                  |                           |  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                  | 19,076.0         | 19,076.0         | 19,076.0                  | Deuda Pública a Largo Plazo   |                  |                  |                           |  |
| Bienes Muebles   | 47,001.1         | 47,001.1         | 47,001.1                  | 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                     | -32,131.3        | -32,131.3        | -32,131.3                 | 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>36,911.6</b>  | <b>36,911.6</b>  | <b>36,911.6</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>13,730.5</b>  | <b>13,730.5</b>  | <b>13,730.5</b>           |  |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>   |                  |                  |                           |   |                  |                  |                           |  |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>                                 |                  |                  |                           |   | <b>0.0</b>       | <b>0.0</b>       | <b>0.0</b>                |  |
| Aportaciones   |                  |                  |                           |   |                  |                  |                           |  |
| Donaciones de Capital  |                  |                  |                           |   |                  |                  |                           |  |
| Actualización de la Hacienda   |                  |                  |                           |   |                  |                  |                           |  |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>                                    |                  |                  |                           |   | <b>93,849.4</b>  | <b>93,849.4</b>  | <b>93,849.4</b>           |  |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                                     |                  |                  |                           |   | 50,453.7         | 50,453.7         | 50,453.7                  |  |
| Resultado de Ejercicios Anteriores   |                  |                  |                           |   | 43,395.7         | 43,395.7         | 43,395.7                  |  |
| Revalúos   |                  |                  |                           |   |                  |                  |                           |  |
| Reservas   |                  |                  |                           |   |                  |                  |                           |  |
| <b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>                                       |                  |                  |                           |   | <b>93,849.4</b>  | <b>93,849.4</b>  | <b>93,849.4</b>           |  |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS</b>  | <b>107,579.9</b> | <b>107,579.9</b> | <b>107,579.9</b>          | <b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                        | <b>107,579.9</b> | <b>107,579.9</b> | <b>107,579.9</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 |
|---|------|------|------|
| $\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$ | 5.1  | 1.4  | 5.1  |



**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 5.1 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<br>(Miles de Pesos) |           |          |                             |           |            |
|--|-----------|----------|-----------------------------|-----------|------------|
| Mes/2018   | Activo    | Pasivo   | Hacienda Pública/Patrimonio | P+H.P/P.  | Diferencia |
| Diciembre  | 107,579.9 | 13,730.5 | 93,849.4                    | 107,579.9 | 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)<br>(Miles de Pesos) |                                |  |                       |            |
|--|--------------------------------|--|-----------------------|------------|
| Mes/2018   | Estado de Situación Financiera |  | Estado de Actividades | Diferencia |
| Diciembre  | 50,453.7                       |  | 50,453.7              | 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) |              |
| 2119                      | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 259.8            | 259.8        |
| <b>Total</b>              |                                       | <b>259.8</b>     | <b>259.8</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 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 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo 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                | 1112-1-1                  | BANCOMER    | SI  | SI  | SI  | NO  | SI  |
| DICIEMBRE                | 1112-1-2                  | BANCOMER    | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| DICIEMBRE                | 1112-1-3                  | BANCOMER    | SI  | SI  | 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.

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, 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<br>(Miles de Pesos) |             |
|---|-------------|
| Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)                          | 0.0         |
| Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)                        | 0.1         |
| <b>Diferencia</b>   | <b>-0.1</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<br>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<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |            |
|---|------------|
| Registros del GEM   | 144,383.7  |
| Registros del organismo   | 144,383.7  |
| <b>Diferencia</b>   | <b>0.0</b> |

| Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |            |
|--|------------|
| Registros del GEM  | 21,096.3   |
| Registros del organismo (1122)   | 21,096.3   |
| <b>Diferencia</b>  | <b>0.0</b> |

| Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |               |
|--|---------------|
| Registros del GEM  | 6.4           |
| Registros del organismo (2119)   | 172.4         |
| <b>Diferencia</b>  | <b>-166.0</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 presenta diferencias entre los saldos registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, 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<br>(Miles de Pesos) |
|--|-----------------------------|
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017        | -18,027.1                   |
| Concepto   | Importe<br>(Miles de Pesos) |
| Resultado de Ejercicios Anteriores 2018                | 43,395.7                    |
| Resultado de Ejercicios Anteriores 2017                | 47,421.2                    |
| <b>Diferencia</b>                                      | <b>-4,025.5</b>             |
| <b>Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores</b> | <b>-14,001.6</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 fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a dicha cuenta por 14,001.6 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         | 77                               | 77                                | 71         | 45         | 103                              | 26         | 33.8        |
| Personal Administrativo    | 61                               | 61                                | 29         | 37         | 53                               | -8         | -13.1       |
| Personal Académico         | 130                              | 130                               | 766        | 796        | 100                              | -30        | -23.1       |
| <b>Total</b>               | <b>268</b>                       | <b>268</b>                        | <b>866</b> | <b>878</b> | <b>256</b>                       | <b>-12</b> | <b>-4.5</b> |

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



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

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: DISPERSIONES DE NÓMINA

| Dispersiones de Nómina<br>Quincenas del mes de diciembre 2018 |  |  |
|---|--|--|
| Percepciones  | Quincena 23<br>Importe<br>(Miles de Pesos) | Quincena 24<br>Importe<br>(Miles de Pesos) |
| Carátula de la nómina   | 1,436.1                                    | 2,381.7                                    |
| Acuse bancario de la<br>dispersión de la nómina               | 1,436.1                                    | 2,381.7                                    |
| <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<br>Públicos |
|--|----------------------------------|
| Caratula de la nómina de la quincena número 24 | 256                              |
| Reporte Mensual de Plazas de diciembre         |                                  |
| <b>Diferencia</b>                              | <b>256</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 el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre de 2018 enviado a la Dirección General de Personal de acuerdo al oficio núm.



OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/467/19 de fecha 5 de junio de 2019 por lo que impidió realizar la fiscalización.

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

| Concepto                              | Importe<br>(Miles de Pesos) |
|---------------------------------------|-----------------------------|
| Pasivo Circulante 2017 E.S.F.         | 30,337.2                    |
| EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido | 2,924.8                     |
| Importe pendiente de pago             | 27,412.4                    |

| Concepto                         | Importe<br>(Miles de Pesos) |
|----------------------------------|-----------------------------|
| Pasivo Circulante 2018 E. S. F.  | 13,730.5                    |
| Importe pendiente de pago        | 27,412.4                    |
| Pendiente de pago 2017-2018      | -13,681.9                   |
| INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado | 12,929.8                    |
| <b>Diferencia</b>                | <b>-26,611.7</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 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 26,611.7 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<br>(Miles de Pesos) | Presupuesto de Egresos<br>(Miles de Pesos) | Diferencia |
|-----------------------------|--|--|------------|
| Total de Ingresos Estimados | 149,240.1  |  |            |
| Total de Egreso Aprobado    | 149,240.1  | 149,240.1                                  | 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 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<br>Cuenta Pública del Organismo                    | Importe<br>(Miles de pesos) | Comentarios |
|---|-----------------------------|-------------|
| Estado Analítico de Ingresos<br>(Modificado)                              | 152,307.2                   |             |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>(Modificado) | 152,307.2                   |             |
| <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 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<br>(Miles de pesos) | Comentarios |
|---|-----------------------------|-------------|
| Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados) | 185,196.9                   |             |
| Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)    | 111,066.8                   |             |
| <b>Superávit/Déficit</b>                          | <b>74,130.1</b>             |             |

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

De 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>105,995.9</b>    |                               | <b>10,057.7</b> | <b>95,938.2</b>  |                          |           |
|                  | 105,995.9           |                               | 10,057.7        |                  | Recursos Fiscales        | 26-nov-18 |
| <b>2000</b>      | <b>4,863.1</b>      |                               |                 | <b>4,863.1</b>   |                          |           |
|                  | 4,863.1             |                               |                 |                  |                          |           |
| <b>3000</b>      | <b>34,139.9</b>     | <b>10,200.0</b>               |                 | <b>44,339.9</b>  |                          |           |
|                  | 34,139.9            | 10,200.0                      |                 |                  | Ingresos Propios         | 05-dic-18 |
| <b>4000</b>      | <b>2,082.3</b>      |                               |                 | <b>2,082.3</b>   |                          |           |
|                  | 2,082.3             |                               |                 |                  |                          |           |
| <b>5000</b>      | <b>2,158.9</b>      |                               |                 | <b>2,158.9</b>   |                          |           |
|                  | 2,158.9             |                               |                 |                  |                          |           |
| <b>Totales</b>   | <b>149,240.1</b>    | <b>10,200.0</b>               | <b>10,057.7</b> | <b>149,382.4</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 38,315.6 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 Acumulada, Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias y Pago de Impuestos ISR 2014, 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.

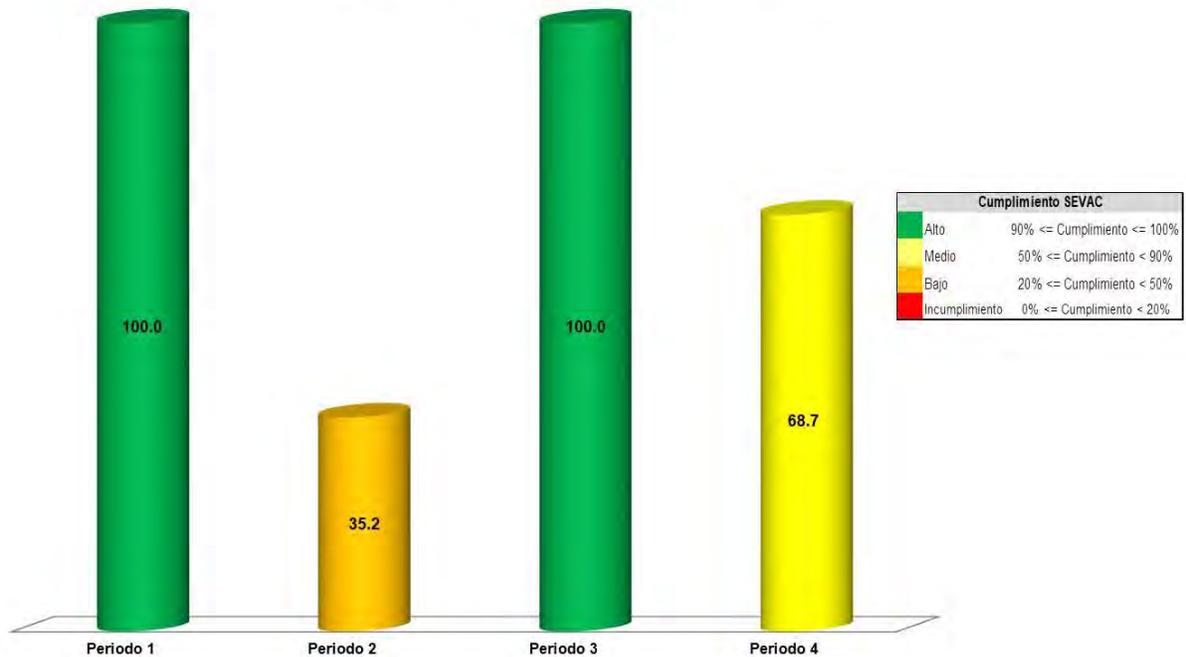
| Apartados a Evaluar              | Periodo 1 | Periodo 2 | Periodo 3 | Periodo 4 |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Registros contables</b>       | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <b>Registros Presupuestales</b>  | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <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.

## Universidad Digital 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 76.0 por ciento lo cual indica un cumplimiento medio en el grado de armonización contable.



## LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

| Balance Presupuestario de Ingresos Disponible   | Importes<br>(Miles de pesos) | Resultado |
|---|------------------------------|-----------|
| Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto                  | 185,196.9                    |           |
| Menos   |                              | 74,130.1  |
| Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda | <u>111,066.8</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<br>(Miles de pesos) | Resultado | Rango |
|--|------------------------------|-----------|-------|
| Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición<br>$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$ | <u>-</u><br>185,196.9        | 0.0%      | Bajo  |

| Indicador   | Importes<br>(Miles de pesos) | Resultado | Rango |
|---|------------------------------|-----------|-------|
| Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición<br>$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$ | <u>-</u><br>185,196.9        | 0.0%      | Bajo  |

| Indicador  | Importes<br>(Miles de pesos)           | Resultado | Rango |
|--|--|-----------|-------|
| Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales<br>$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$ | 13,219.2 - <u>2,527.9</u><br>185,196.9 | 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 la UDEM 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)  |                                 |            |                                   |        |
| 185,196.9   | 2,924.8                         | 1.6%       | 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)   |                       |           |            |                                 |        |
| 75,355.5   | 105,995.9             | 30,640.4  | 40.7%      | 3.0%                            | No     |

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

Considerando los importes 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 es una institución educativa de nivel medio superior y superior que aplicaron recursos de programas sujetos a Reglas de Operación en el ejercicio 2018.

## CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| <b>Conciliación Físico- Contable de Bienes Inmuebles</b><br>(Miles de Pesos) |                  |
|--|------------------|
| Saldo según Contabilidad Bienes Inmuebles                                    | 19,076.1         |
| Saldo según Control Patrimonial  |                  |
| <b>Diferencia</b>  | <b>19,076.1</b>  |
| <b>Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles</b><br>(Miles de Pesos)   |                  |
| Saldo según Contabilidad Bienes Muebles                                      | 47,001.1         |
| Saldo según Control Patrimonial  | 57,249.0         |
| <b>Diferencia</b>  | <b>-10,247.9</b> |

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

La Entidad no envió la Conciliación de Bienes 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, por un monto de 19,076.1 miles de pesos.

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Bienes Muebles, presentados por el organismo se identifican diferencias, las cuales se encuentran pendientes de registrar, por un importe de 10,247.9 miles de pesos.



---

## 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 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

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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO       | RECAUDADO        | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %           |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   |                  |                                     |                                     |                  | <b>273.8</b>     | <b>0.1</b>   | <b>273.8</b>         |             |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   |                  |                                     |                                     |                  | 273.8            | 0.1          | 273.8                |             |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES,<br/>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS<br/>Y OTRAS AYUDAS</b>   | <b>149,240.1</b> |                                     | <b>10,057.7</b>                     | <b>139,182.4</b> | <b>144,383.7</b> | <b>78.0</b>  | <b>5,201.3</b>       | <b>3.7</b>  |
| Subsidio   | 149,240.1        |                                     | 10,057.7                            | 139,182.4        | 144,383.7        | 78.0         | 5,201.3              | 3.7         |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   |                  | <b>13,124.8</b>                     |                                     | <b>13,124.8</b>  | <b>40,539.4</b>  | <b>21.9</b>  | <b>27,414.6</b>      | <b>0.0</b>  |
| Ingresos Financieros   |                  |                                     |                                     |                  | 18.9             |              | 18.9                 |             |
| Disponibilidades Financieras   |                  | 10,200.0                            |                                     | 10,200.0         | 10,200.0         | 5.5          |                      |             |
| 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. |                  | 2,924.8                             |                                     | 2,924.8          | 12,929.8         | 7.0          | 10,005.0             | 342.1       |
| Ingresos Diversos  |                  |                                     |                                     |                  | 17,390.7         | 9.4          | 17,390.7             |             |
| <b>TOTAL</b>   | <b>149,240.1</b> | <b>13,124.8</b>                     | <b>10,057.7</b>                     | <b>152,307.2</b> | <b>185,196.9</b> | <b>100.0</b> | <b>32,889.7</b>      | <b>21.6</b> |

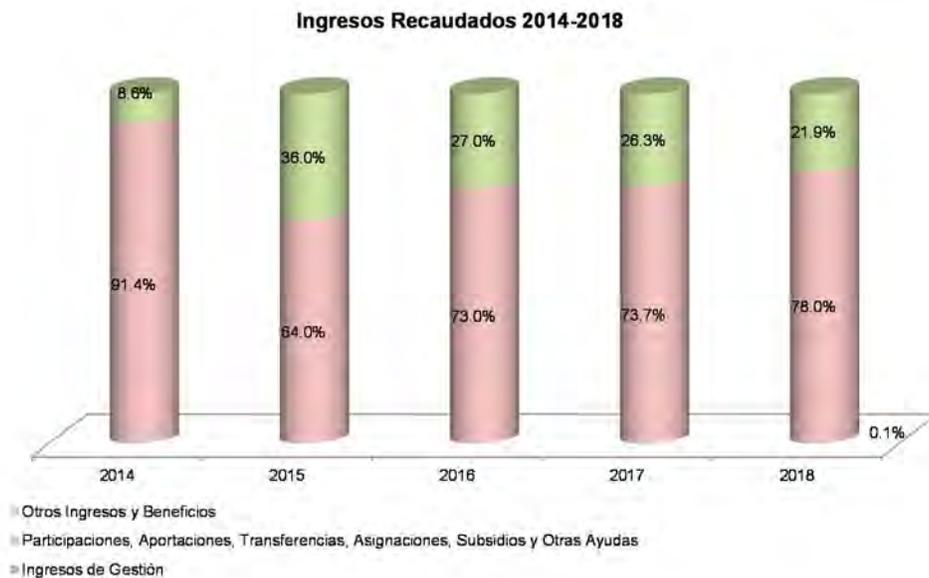
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 185,196.9 miles de pesos, lo que representa un importe mayor al ingreso modificado en 32,889.7 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidios con 144,383.7 miles de pesos.

## INGRESOS RECAUDADOS

| Ingresos Recaudados<br>( Miles de Pesos )  |                 |                  |                  |                  |                  |
|--|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| INGRESOS   | RECAUDADO       |                  |                  |                  |                  |
|  | 2014            | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   |                 |                  |                  |                  | <b>273.8</b>     |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   |                 |                  |                  |                  | 273.8            |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>   | <b>91,100.9</b> | <b>93,540.2</b>  | <b>101,710.9</b> | <b>107,416.4</b> | <b>144,383.7</b> |
| Subsidio   | 91,100.9        | 93,540.2         | 101,710.9        | 107,416.4        | 144,383.7        |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   | <b>8,587.9</b>  | <b>52,538.0</b>  | <b>37,537.9</b>  | <b>38,394.7</b>  | <b>40,539.4</b>  |
| Ingresos Financieros   | 101.3           | 37.8             | 214.3            | 54.5             | 18.9             |
| Disponibilidades Financieras   | 500.0           | 24,225.0         | 28,355.6         | 8,000.0          | 10,200.0         |
| 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. | 7,899.2         | 24,200.8         | 7,571.6          | 30,337.3         | 12,929.8         |
| Ingresos Diversos  | 87.4            | 4,074.4          | 1,396.4          | 2.9              | 17,390.7         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>99,688.8</b> | <b>146,078.2</b> | <b>139,248.8</b> | <b>145,811.1</b> | <b>185,196.9</b> |

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



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



Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Subsidio, se aprecia que representa casi el 78.0 por ciento de sus ingresos totales del organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 4.3 puntos porcentuales.

## EGRESOS POR CAPÍTULO

| Egresos por Capítulo                                      |                  |                                     |                                     |                  |                  |              |                      |              |
|---|------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------|------------------|--------------|----------------------|--------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018                 |                  |                                     |                                     |                  |                  |              |                      |              |
| ( Miles de Pesos )  |                  |                                     |                                     |                  |                  |              |                      |              |
| CONCEPTO  | PREVISTO         | ASIGNACIONES<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO       | EJERCIDO         | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |
| Servicios Personales                                      | 105,995.9        | 5,556.1                             | 34,147.0                            | 77,405.0         | 63,223.8         | 56.9         | -14,181.2            | -18.3        |
| Materiales y Suministros                                  | 4,863.1          | 2,750.5                             | 1,550.6                             | 6,063.0          | 4,619.6          | 4.2          | -1,443.4             | -23.8        |
| Servicios Generales                                       | 34,139.9         | 18,089.0                            | 12,200.5                            | 40,028.4         | 26,363.4         | 23.7         | -13,665.0            | -34.1        |
| Transferencias, Asignaciones,<br>Subsidios y Otras Ayudas | 2,082.3          |                                     |                                     | 2,082.3          | 2,077.4          | 1.9          | -4.9                 | -0.2         |
| Bienes Muebles, Inmuebles e<br>Intangibles                | 2,158.9          | 21,843.1                            | 198.3                               | 23,803.7         | 11,857.8         | 10.7         | -11,945.9            | -50.2        |
| Deuda Pública   |                  | 2,924.8                             |                                     | 2,924.8          | 2,924.8          | 2.6          |                      |              |
| <b>TOTAL</b>  | <b>149,240.1</b> | <b>51,163.5</b>                     | <b>48,096.4</b>                     | <b>152,307.2</b> | <b>111,066.8</b> | <b>100.0</b> | <b>-41,240.4</b>     | <b>-27.1</b> |

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

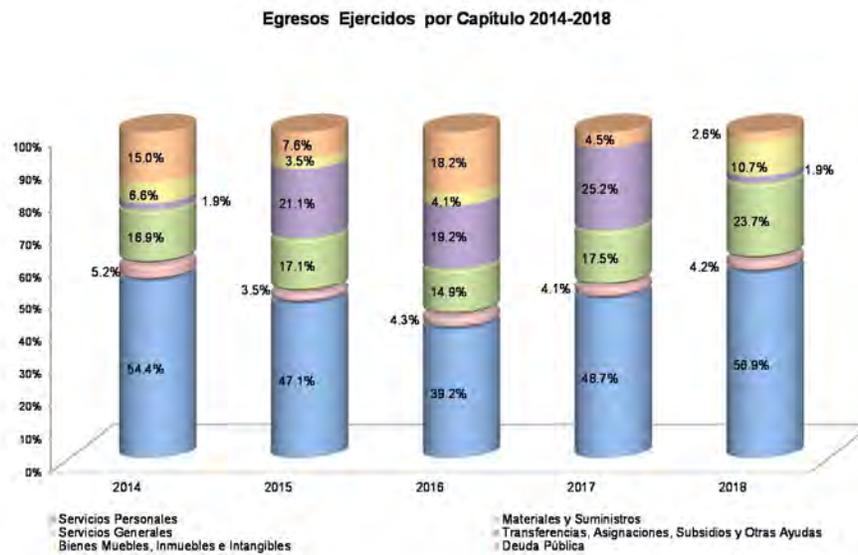
Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 111,066.8 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 152,307.2 miles de pesos; las ampliaciones y/o disminuciones presupuestales mostraron distinto importe durante el ejercicio.

Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 63,223.8 miles de pesos, que representa el 56.9 por ciento y Servicios Generales por 26,363.4 miles de pesos, que representa el 23.7 por ciento del total ejercido.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| Egresos Ejercidos por Capítulo<br>( Miles de Pesos )   |                 |                  |                  |                  |                  |
|--|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| CONCEPTO   | EJERCIDO        |                  |                  |                  |                  |
|  | 2014            | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
| Servicios Personales                                   | 47,136.8        | 48,748.6         | 50,558.2         | 55,832.6         | 63,223.8         |
| Materiales y Suministros                               | 4,504.0         | 3,667.9          | 5,534.4          | 4,743.1          | 4,619.6          |
| Servicios Generales                                    | 14,619.0        | 17,734.8         | 19,213.5         | 20,089.4         | 26,363.4         |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,689.3         | 21,871.0         | 24,794.4         | 28,870.1         | 2,077.4          |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 5,706.8         | 3,576.2          | 5,270.1          |                  | 11,857.8         |
| Deuda Pública  | 13,005.6        | 7,840.2          | 23,444.9         | 5,208.9          | 2,924.8          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>86,661.5</b> | <b>103,438.7</b> | <b>128,815.5</b> | <b>114,744.1</b> | <b>111,066.8</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

De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identifica que estos fueron por 111,066.8 miles de pesos, mostrando una disminución de 3,677.3 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas y Deuda Pública.



## CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Económica (por tipo de gasto)<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos ) |                  |                                 |                  |                  |                 |                                     |              |
|---|------------------|---------------------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------------------------|--------------|
| CONCEPTO  | Egresos          |                                 |                  |                  |                 | Variación<br>Devengado - Modificado |              |
|   | Aprobado         | Ampliaciones /<br>(Reducciones) | Modificado       | Devengado        | Pagado          | Absoluta                            | %            |
| Gasto Corriente   | 147,081.2        | -21,502.5                       | 125,578.7        | 96,284.2         | 83,467.3        | -29,294.5                           | -23.3        |
| Gasto Capital   | 2,158.9          | 21,644.8                        | 23,803.7         | 11,857.8         | 11,857.8        | -11,945.9                           | -50.2        |
| Amortización de la Deuda y<br>Disminución de Pasivos  |                  | 2,924.8                         | 2,924.8          | 2,924.8          | 2,924.8         |                                     |              |
| <b>Total</b>  | <b>149,240.1</b> | <b>3,067.1</b>                  | <b>152,307.2</b> | <b>111,066.8</b> | <b>98,249.9</b> | <b>-41,240.4</b>                    | <b>-27.1</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<br>Clasificación Administrativa<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos ) |                  |                                 |                  |                  |                 |                                     |              |
|--|------------------|---------------------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------------------------|--------------|
| CONCEPTO   | Egresos          |                                 |                  |                  |                 | Variación<br>Devengado - Modificado |              |
|  | Aprobado         | Ampliaciones /<br>(Reducciones) | Modificado       | Devengado        | Pagado          | Absoluta                            | %            |
| Entidades Paraestatales y<br>Fideicomisos No Empresariales y No<br>Financieros   | 149,240.1        | 3,067.1                         | 152,307.2        | 111,066.8        | 98,249.9        | -41,240.4                           | -27.1        |
| <b>Total</b>   | <b>149,240.1</b> | <b>3,067.1</b>                  | <b>152,307.2</b> | <b>111,066.8</b> | <b>98,249.9</b> | <b>-41,240.4</b>                    | <b>-27.1</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<br>Clasificación Funcional (Finalidad y Función)<br>al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de pesos) |           |                                |             |           |          |                                     |       |
|--|-----------|--------------------------------|-------------|-----------|----------|-------------------------------------|-------|
| Concepto   | Aprobado  | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Egresos     |           |          | Variación<br>Devengado - Modificado |       |
|  |           |                                | Modificado  | Devengado | Pagado   | Absoluta                            | %     |
|  | 1         | 2                              | 3 = (1 + 2) | 4         | 5        | 6 = (3 - 4)                         |       |
| <b>Desarrollo Social</b>   | 149,240.1 | 142.3                          | 149,382.4   | 108,142.0 | 95,325.1 | -41,240.4                           | -27.6 |
| Educación  | 149,240.1 | 142.3                          | 149,382.4   | 108,142.0 | 95,325.1 | -41,240.4                           | -27.6 |
| <b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>   |           | 2,924.8                        | 2,924.8     | 2,924.8   | 2,924.8  |                                     |       |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores  |           | 2,924.8                        | 2,924.8     | 2,924.8   | 2,924.8  |                                     |       |
| <b>Total del Gasto</b>   | 149,240.1 | 3,067.1                        | 152,307.2   | 111,066.8 | 98,249.9 | -41,240.4                           | -27.1 |

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

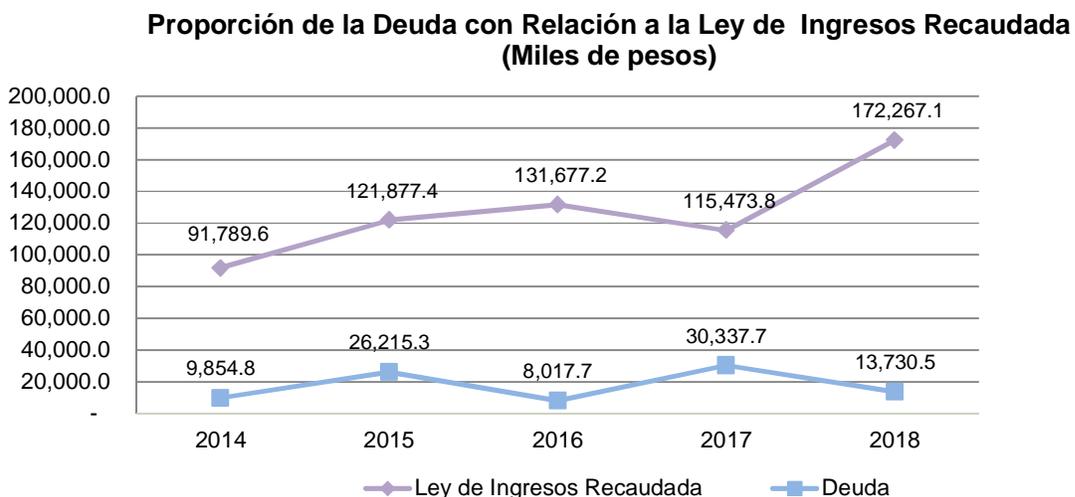
Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en dos renglones principales: Desarrollo Social y Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores.

## 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 | 91,789.6 | 121,877.4 | 131,677.2 | 115,473.8 | 172,267.1 |
| Deuda  | 9,854.8  | 26,215.3  | 8,017.7   | 30,337.7  | 13,730.5  |
| %  | 10.7     | 21.5      | 6.1       | 26.3      | 8.0       |

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

De acuerdo 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 13,730.5 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                                       | 49,555.6         | 13,636.9        | 35,918.7        | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                      | 13,730.5         | 30,337.2        | -16,606.7        |
| Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes                    | 21,112.7         | 28,280.1        | -7,167.4        |  |                  |                 |                  |
| <b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>                                | <b>70,668.3</b>  | <b>41,917.0</b> | <b>28,751.3</b> | <b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>                       | <b>13,730.5</b>  | <b>30,337.2</b> | <b>-16,606.7</b> |
| <b>NO CIRCULANTE</b>  |                  |                 |                 | <b>TOTAL PASIVO</b>                                  |                  |                 |                  |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo      | 2,965.8          |                 | 2,965.8         |  | <b>13,730.5</b>  | <b>30,337.2</b> | <b>-16,606.7</b> |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 19,076.0         | 4,071.3         | 15,004.7        | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                   |                  |                 |                  |
| Bienes Muebles  | 47,001.1         | 43,108.2        | 3,892.9         | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>       |                  |                 |                  |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -32,131.3        | -29,365.2       | -2,766.1        | Aportaciones   |                  |                 |                  |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                             | <b>36,911.6</b>  | <b>17,814.3</b> | <b>19,097.3</b> | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b> |                  |                 |                  |
|   |                  |                 |                 |  | <b>0.0</b>       | <b>0.0</b>      |                  |
|   |                  |                 |                 | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>         |                  |                 |                  |
|   |                  |                 |                 | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)           | 50,453.7         | -18,027.1       | 68,480.8         |
|   |                  |                 |                 | Resultado de Ejercicios Anteriores                   | 43,395.7         | 47,421.2        | -4,025.5         |
|   |                  |                 |                 | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>   | <b>93,849.4</b>  | <b>29,394.1</b> | <b>64,455.3</b>  |
|   |                  |                 |                 | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>           | <b>93,849.4</b>  | <b>29,394.1</b> | <b>64,455.3</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   | <b>107,579.9</b> | <b>59,731.3</b> | <b>47,848.6</b> | <b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>    | <b>107,579.9</b> | <b>59,731.3</b> | <b>47,848.6</b>  |

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

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

### BANCOS

Con la finalidad de controlar y transparentar la actuación financiera de la Universidad Digital del Estado de México, se manejan sus cuentas bancarias a través del banco BBVA Bancomer, mismas que se detallan a continuación:



| CONCEPTO                               | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|--|-----------------------------|
| <b>Bancos/Tesorería</b>                |                             |
| BBVA Bancomer                          | 1,887.5                     |
| BBVA Bancomer                          | 547.0                       |
| BBVA Bancomer                          | 93.4                        |
| <b>Depósitos de Fondos de Terceros</b> |                             |
| Depósitos en Garantía                  | 23.7                        |
| Depósitos en Garantía. Tonanitla       | 12.7                        |
| Depósitos en garantía Luz Ocuilan      | 17.1                        |
| Depósitos en Garantía Luz Amecameca.   | 22.1                        |
| Depósitos en Garantía Luz Ozumba       | 21.9                        |
| Depósitos en Garantía de Ateneo.       | 23.3                        |
| <b>Inversiones</b>                     |                             |
| BBVA Bancomer Cta. 790                 | 36,009.3                    |
| BBVA Bancomer Cta. 903                 | 10,897.6                    |
| <b>T O T A L</b>                       | <b>49,555.6</b>             |

## DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

21 millones 112.7 miles de pesos

## CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se analizan mensualmente con el propósito de determinar su grado de recuperación, determinando en su caso su incobrabilidad, con base en lo cual se tramita la autorización su cancelación ante instancias correspondientes para proceder a su registro contable y presupuestal.

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de este rubro se integra de la siguiente manera:

| CONCEPTO                                   | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|--|-----------------------------|
| Recibos Gobierno del Estado de México 2018 | 21,096.3                    |
| <b>T O T A L</b>                           | <b>21,096.3</b>             |

## DEUDORES DIVERSOS

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de este rubro se integra por 16.4 miles de pesos.

## DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO

El saldo al cierre del ejercicio es por un total de 2 millones 965.8 miles de pesos, el cual se integra de la siguiente manera:

| CONCEPTO                         | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|----------------------------------|-----------------------------|
| Fundación Cultural y Raíces A C. | 2,032.0                     |
| Fundación Licenciatura           | 933.8                       |
| <b>T O T A L</b>                 | <b>2,965.8</b>              |

## BIENES INMUEBLES

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de este rubro se integra de la siguiente manera:

| CONCEPTO                    | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|-----------------------------|-----------------------------|
| Terrenos                    | 421.0                       |
| Edificios no Habitacionales | 18,655.0                    |
| <b>T O T A L</b>            | <b>19,076.0</b>             |

## BIENES MUEBLES Y SU DEPRECIACIÓN

Durante el ejercicio 2018 se realizaron adquisiciones de Bienes Muebles (Mobiliario y Equipo de Administración) por la cantidad de 4 millones 367.8 miles de pesos.

Los bienes muebles adquiridos con un costo igual o mayor a 70 UMAS, se registran contablemente como aumento en el activo y aquellas con un importe menor se registran como gasto. En ambos casos, se afecta el presupuesto de egresos en la partida y programa correspondiente.



Para efectos de control administrativo, las adquisiciones de bienes muebles con un costo igual o mayor a 35 pero menor de 70 UMAS, se registran como bienes inventariables; los bienes muebles adquiridos con importe menor a 35 UMAS, se consideran bienes no inventariables y no requieren de control administrativo alguno.

## PASIVOS

### RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo en este rubro se integra como sigue:

| CONCEPTO                          | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|-----------------------------------|-----------------------------|
| Proyecto de Educación a Distancia | 508.4                       |
| Proyecto de Fiscalización         | 2.9                         |
| <b>T O T A L</b>                  | <b>511.3</b>                |

### OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo en este rubro se integra como sigue:



| CONCEPTO                                     | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|--|-----------------------------|
| <b>Acreeedores Diversos</b>                  |                             |
| Cancelación de Cheques en Tránsito Diciembre | 22.9                        |
| Acreeedores Diversos                         | 10.4                        |
| Acreeedores Diversos                         | 5.0                         |
| Acreeedores Diversos                         | 5.1                         |
| Acreeedores Diversos                         | 8.0                         |
| <b>Cuentas por Pagar Corto Plazo</b>         |                             |
| Becas  | 3.2                         |
| Finiquitos 2014                              | 35.9                        |
| Cancelación Cheques 201 4                    | 4.7                         |
| Finiquitos 2015                              | 165.3                       |
| Finiquitos 2016                              | 5.9                         |
| Becas 2015                                   | 6.9                         |
| Finiquitos 2017                              | 7.9                         |
| Becas 2017                                   | 15.2                        |
| Otros  | 5.5                         |
| Adefas                                       | 12,744.9                    |
| <b>Cuentas por Pagar al GEM</b>              |                             |
| 3% Impuesto Sobre Nómina                     | 166.0                       |
| Estímulo a Servidores Públicos               | 6.4                         |
| <b>T O T A L</b>                             | <b>13,219.2</b>             |



## ESTADO DE ACTIVIDADES

| Estado de Actividades<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos )     |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| Concepto   | 2018             | 2017             |
| <b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>   |                  |                  |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 273.8            |                  |
| <b>Ingresos de la Gestión</b>  | <b>273.8</b>     |                  |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas  | 144,383.7        | 107,416.4        |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | <b>144,383.7</b> | <b>107,416.4</b> |
| Ingresos Financieros   | 18.9             | 54.5             |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 17,403.2         | 2.9              |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>17,422.1</b>  | <b>57.4</b>      |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>162,079.6</b> | <b>107,473.8</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                  |                  |
| Servicios Personales   | 63,223.8         | 55,832.7         |
| Materiales y Suministros   | 4,619.6          | 4,743.1          |
| Servicios Generales  | 26,363.4         | 20,089.4         |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>94,206.8</b>  | <b>80,665.2</b>  |
| Transferencias al Resto del Sector Público   | 2,077.4          | 28,870.1         |
| <b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>                                 | <b>2,077.4</b>   | <b>28,870.1</b>  |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                     | 3,796.7          | 7,111.8          |
| Otros Gastos   | 11,545.0         | 8,853.8          |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>15,341.7</b>  | <b>15,965.6</b>  |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>111,625.9</b> | <b>125,500.9</b> |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>50,453.7</b>  | <b>-18,027.1</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(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           |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | -18,027.3  |  | -18,027.3       |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | -4,822.8  |  |  | -4,822.8        |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores  |   | 52,244.0  |  |  | 52,244.0        |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017</b>  |   | <b>47,421.2</b>   | <b>-18,027.3</b>                                   |  | <b>29,393.9</b> |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017</b>   |   | <b>47,421.2</b>   | <b>-18,027.3</b>                                   |  | <b>29,393.9</b> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | 50,453.7   |  | 50,453.7        |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | -4,025.6  | 18,027.3   |  | 14,001.7        |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018</b>                                |   | <b>-4,025.6</b>   | <b>68,481.0</b>                                    |  | <b>64,455.4</b> |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>   |   | <b>43,395.6</b>   | <b>50,453.7</b>                                    |  | <b>93,849.3</b> |

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



## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

| Estado de Cambios en la Situación Financiera<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                 |                 |  |
|---|-----------------|-----------------|--|
| Concepto  | Origen          | Aplicación      |  |
| <b>ACTIVO</b>   |                 |                 |  |
| Efectivo y Equivalentes   |                 | 35,918.7        |  |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes  | 7,167.4         |                 |  |
| <b>Total Activo Circulante</b>  | <b>7,167.4</b>  | <b>35,918.7</b> |  |
|   |                 |                 |  |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo  |                 | 2,965.8         |  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso   |                 | 15,004.7        |  |
| Bienes Muebles  |                 | 3,892.9         |  |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes  | 2,766.1         |                 |  |
| <b>Total Activo No Circulante</b>   | <b>2,766.1</b>  | <b>21,863.4</b> |  |
| <b>Total Activo</b>   | <b>9,933.5</b>  | <b>57,782.1</b> |  |
| <b>PASIVO</b>   |                 |                 |  |
| Documentos por Pagar a Corto Plazo  |                 | 16,606.7        |  |
| <b>Pasivo Circulante</b>  |                 | <b>16,606.7</b> |  |
| <b>Total Pasivo</b>   |                 | <b>16,606.7</b> |  |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>   |                 |                 |  |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)   | 50,453.7        |                 |  |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   | 14,001.7        |                 |  |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>   | <b>64,455.4</b> |                 |  |
| <b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>   | <b>64,455.4</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| Concepto  | 2018             | 2017             |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>                                     |                  |                  |
| <b>Origen</b>   |                  |                  |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente  | 273.8            |                  |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas                                       | 144,383.7        | 107,416.4        |
| Otros Orígenes de Operación   | 17,422.1         | 57.3             |
| <b>Total Origen</b>   | <b>162,079.6</b> | <b>107,473.7</b> |
| <b>Aplicación</b>   |                  |                  |
| Servicios Personales  | 63,223.8         | 55,832.7         |
| Materiales y Suministros  | 4,619.6          | 4,743.1          |
| Servicios Generales   | 26,363.4         | 20,089.4         |
| Aportaciones  | 2,077.4          | 28,870.1         |
| Otras Aplicaciones de Operación   | 15,341.7         | 15,965.7         |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>111,625.9</b> | <b>125,501.0</b> |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                                  | <b>50,453.7</b>  | <b>-18,027.3</b> |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                                     |                  |                  |
| <b>Origen</b>   |                  |                  |
| Otros Orígenes de Inversión   | 9,933.5          | 13,273.4         |
| <b>Total Origen</b>   | <b>9,933.5</b>   | <b>13,273.4</b>  |
| <b>Aplicación</b>   |                  |                  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                 | 15,004.7         |                  |
| Bienes Muebles  | 3,892.9          | 5,691.1          |
| Otras Aplicaciones de Inversión   | 2,965.8          | 11,905.3         |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>21,863.4</b>  | <b>17,596.4</b>  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                                  | <b>-11,929.9</b> | <b>-4,323.0</b>  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>                                |                  |                  |
| <b>Origen</b>   |                  |                  |
| Otros Orígenes de Financiamiento  | 14,001.7         | 22,319.5         |
| <b>Total Origen</b>   | <b>14,001.7</b>  | <b>22,319.5</b>  |
| <b>Aplicación</b>   |                  |                  |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento  | 16,606.8         | 4,830.8          |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>16,606.8</b>  | <b>4,830.8</b>   |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>                             | <b>-2,605.1</b>  | <b>17,488.7</b>  |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>                  | <b>35,918.7</b>  | <b>-4,861.6</b>  |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio                                   | 13,636.9         | 18,498.5         |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio                                    | 49,555.6         | 13,636.9         |

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



## ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

| Estado Analítico del Activo<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                 |                    |                    |                  |                       |
|--|-----------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------------|
| Concepto   | Saldo Inicial   | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final      | Variación del Periodo |
| <b>ACTIVO</b>  |                 |                    |                    |                  |                       |
| Efectivo y Equivalentes  | 13,636.9        | 263,239.0          | 227,320.3          | 49,555.6         | 35,918.7              |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes   | 28,280.1        | 141,254.9          | 148,422.3          | 21,112.7         | -7,167.4              |
| <b>Total Activo Circulante</b>   | <b>41,917.0</b> | <b>404,493.9</b>   | <b>375,742.6</b>   | <b>70,668.3</b>  | <b>28,751.3</b>       |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo                                     |                 | 4,761.7            | 1,795.9            | 2,965.8          | 2,965.8               |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones   | 4,071.3         | 15,004.7           |                    | 19,076.0         | 15,004.7              |
| Bienes Muebles   | 43,108.2        | 4,367.8            | 474.9              | 47,001.1         | 3,892.9               |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                                   | -29,365.2       | 1,200.1            | 3,966.2            | -32,131.3        | -2,766.1              |
| <b>Total Activo No Circulante</b>  | <b>17,814.3</b> | <b>25,334.3</b>    | <b>6,237.0</b>     | <b>36,911.6</b>  | <b>19,097.3</b>       |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>  | <b>59,731.3</b> | <b>429,828.2</b>   | <b>381,979.6</b>   | <b>107,579.9</b> | <b>47,848.6</b>       |

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

## ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

| Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(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>30,337.2</b>           | <b>13,730.5</b>         |
| <b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>   |                        |                             | <b>30,337.2</b>           | <b>13,730.5</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

| Universidad Digital del Estado de México (UDEM) |  |  |  |
|---|--|--|--|
| Núm.  | Hallazgo   | Montos por Aclarar<br>(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 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo sin movimientos.  | 259.8                                  | 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).<br>Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas.   |
| 2   | 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 cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, contra los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.  | 166.0                                  | 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).<br>Revelación Suficiente e Importancia Relativa.  |
| 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 dicha cuenta por 14,001.6 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. | 14,001.6                               | 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).  |
| 4   | 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 el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre de 2018 enviado a la Dirección General de Personal de acuerdo al oficio núm. OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/467/19 de fecha 5 de junio de 2019 por lo que impidió realizar la fiscalización.  |  | Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México.<br>Artículos 67 y 68 contenidos en el Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México.<br>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).<br>Revelación Suficiente e Importancia Relativa. |
| 5   | 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 26,611.7 miles de pesos.  | 26,611.7                               | Artículo 37 y 85 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.<br>Artículos 342, 343 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.<br>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).   |
| 6   | Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 38,315.6 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.   | 38,315.6                               | Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México.<br>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).   |



## Universidad Digital del Estado de México (UDEM)

| Núm. | Hallazgo   | Montos por Aclarar<br>(Miles de Pesos) | Normatividad Infringida   |
|------|--|--|---|
| 7    | <p>La Entidad no envió la Conciliación de Bienes 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, por un monto de 19,076.1 miles de pesos.</p> <p>Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Bienes Muebles, presentados por el organismo se identifican diferencias, las cuales se encuentran pendientes de registrar, por un importe de 10,247.9 miles de pesos.</p> | 29,324.0                               | 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 Guzmán Tello de Meneses, S.C., quien determinó un hallazgo.



**UNIVERSIDAD DIGITAL DEL ESTADO DE MÉXICO  
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   |   |             |                             |             |                              |            |                 |                    |            |            |                       |            |
|----------------------------|--------------|--|---|------------------------------|--|---|-------------|-----------------------------|-------------|------------------------------|------------|-----------------|--------------------|------------|------------|-----------------------|------------|
| Pasivo                     | 1            | Se observó en Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo existen importes con una antigüedad mayor a 1 año, las cuales se hace mención a continuación:  | <p>La administración de la Universidad Digital del Estado de México deberá efectuar un análisis de la antigüedad de los saldos.</p> <p>Diseñar estrategias que permitan a la Universidad Digital del Estado de México la cancelación y/o depuración de las cuentas por pagar.</p> <p>Que el área correspondiente a la entrega de becas y finiquitos deberá solicitar los siguientes puntos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>A los alumnos (a) un correo electrónico vigente y número telefónico donde pueden ser localizados para el cobro de dicha beca; así mismo hacerles saber que después de 6 meses en caso de no recoger su beca, está será cancelada.</li> <li>En el caso de los finiquitos señalar que una vez expedido,</li> </ul> | 15-Abril-19                  | C.P. Martha Maricela Galeno Flores.<br>Departamento de Recursos Financieros. |   |             |                             |             |                              |            |                 |                    |            |            |                       |            |
|                            |              | <table border="1"> <tr> <td>Cancelación cheques en tránsito diciembre</td> <td>\$22,962.10</td> </tr> <tr> <td>Ramos Lopez Sonia Guadalupe</td> <td>\$10,419.70</td> </tr> <tr> <td>Hernández Maldonado Marco A.</td> <td>\$5,000.00</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>\$38,381.80</b></td> </tr> </table>  |   |                              |  | Cancelación cheques en tránsito diciembre | \$22,962.10 | Ramos Lopez Sonia Guadalupe | \$10,419.70 | Hernández Maldonado Marco A. | \$5,000.00 | <b>Total</b>    | <b>\$38,381.80</b> |            |            |                       |            |
|                            |              | Cancelación cheques en tránsito diciembre  |   |                              |  | \$22,962.10                               |             |                             |             |                              |            |                 |                    |            |            |                       |            |
|                            |              | Ramos Lopez Sonia Guadalupe  |   |                              |  | \$10,419.70                               |             |                             |             |                              |            |                 |                    |            |            |                       |            |
|                            |              | Hernández Maldonado Marco A.   |   |                              |  | \$5,000.00                                |             |                             |             |                              |            |                 |                    |            |            |                       |            |
|                            |              | <b>Total</b>   |   |                              |  | <b>\$38,381.80</b>                        |             |                             |             |                              |            |                 |                    |            |            |                       |            |
|                            |              | Se observó en Cuentas por Pagar a Corto Plazo existen importes con una antigüedad mayor a 1 año, las cuales se hace mención a continuación:  |   |                              |  |   |             |                             |             |                              |            |                 |                    |            |            |                       |            |
|                            |              | <table border="1"> <tr> <td>Becas</td> <td>\$3,195.21</td> </tr> <tr> <td>Finiquitos 2014</td> <td>\$35,866.63</td> </tr> <tr> <td>Cancelación cheques 2014</td> <td>\$4,717.68</td> </tr> <tr> <td>Finiquitos 2015</td> <td>\$165,342.32</td> </tr> <tr> <td>Becas 2015</td> <td>\$6,882.00</td> </tr> <tr> <td>Bailón Vences Citlali</td> <td>\$1,000.00</td> </tr> </table> |   |                              |  | Becas                                     | \$3,195.21  | Finiquitos 2014             | \$35,866.63 | Cancelación cheques 2014     | \$4,717.68 | Finiquitos 2015 | \$165,342.32       | Becas 2015 | \$6,882.00 | Bailón Vences Citlali | \$1,000.00 |
|                            |              | Becas  |   |                              |  | \$3,195.21                                |             |                             |             |                              |            |                 |                    |            |            |                       |            |
|                            |              | Finiquitos 2014  |   |                              |  | \$35,866.63                               |             |                             |             |                              |            |                 |                    |            |            |                       |            |
| Cancelación cheques 2014   | \$4,717.68   |  |   |                              |  |   |             |                             |             |                              |            |                 |                    |            |            |                       |            |
| Finiquitos 2015            | \$165,342.32 |  |   |                              |  |   |             |                             |             |                              |            |                 |                    |            |            |                       |            |
| Becas 2015                 | \$6,882.00   |  |   |                              |  |   |             |                             |             |                              |            |                 |                    |            |            |                       |            |
| Bailón Vences Citlali      | \$1,000.00   |  |   |                              |  |   |             |                             |             |                              |            |                 |                    |            |            |                       |            |

|                          |  |            |            |                       |            |                      |          |                         |          |                          |          |                      |          |                        |            |                       |            |              |                     |   |  |  |
|--------------------------|--|------------|------------|-----------------------|------------|----------------------|----------|-------------------------|----------|--------------------------|----------|----------------------|----------|------------------------|------------|-----------------------|------------|--------------|---------------------|---|--|--|
|                          | <table border="1"> <tr> <td>Becas 2015</td> <td>\$6,882.00</td> </tr> <tr> <td>Bailón Vences Citlali</td> <td>\$1,000.00</td> </tr> <tr> <td>Romo Contreras Karla</td> <td>\$500.00</td> </tr> <tr> <td>Barrera Vilchis Abraham</td> <td>\$500.00</td> </tr> <tr> <td>De Jesús Ramírez Rogelio</td> <td>\$500.00</td> </tr> <tr> <td>Linares Morales Juan</td> <td>\$500.00</td> </tr> <tr> <td>Mateo Martínez Beatriz</td> <td>\$1,191.00</td> </tr> <tr> <td>Lucía Ariana Martínez</td> <td>\$1,177.00</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>\$221,371.84</b></td> </tr> </table> | Becas 2015 | \$6,882.00 | Bailón Vences Citlali | \$1,000.00 | Romo Contreras Karla | \$500.00 | Barrera Vilchis Abraham | \$500.00 | De Jesús Ramírez Rogelio | \$500.00 | Linares Morales Juan | \$500.00 | Mateo Martínez Beatriz | \$1,191.00 | Lucía Ariana Martínez | \$1,177.00 | <b>Total</b> | <b>\$221,371.84</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>En el caso de los finiquitos señalar que una vez expedido, el cheque de finiquito tendrá una vigencia 6 de meses.</li> </ul> |  |  |
| Becas 2015               | \$6,882.00   |            |            |                       |            |                      |          |                         |          |                          |          |                      |          |                        |            |                       |            |              |                     |   |  |  |
| Bailón Vences Citlali    | \$1,000.00   |            |            |                       |            |                      |          |                         |          |                          |          |                      |          |                        |            |                       |            |              |                     |   |  |  |
| Romo Contreras Karla     | \$500.00   |            |            |                       |            |                      |          |                         |          |                          |          |                      |          |                        |            |                       |            |              |                     |   |  |  |
| Barrera Vilchis Abraham  | \$500.00   |            |            |                       |            |                      |          |                         |          |                          |          |                      |          |                        |            |                       |            |              |                     |   |  |  |
| De Jesús Ramírez Rogelio | \$500.00   |            |            |                       |            |                      |          |                         |          |                          |          |                      |          |                        |            |                       |            |              |                     |   |  |  |
| Linares Morales Juan     | \$500.00   |            |            |                       |            |                      |          |                         |          |                          |          |                      |          |                        |            |                       |            |              |                     |   |  |  |
| Mateo Martínez Beatriz   | \$1,191.00   |            |            |                       |            |                      |          |                         |          |                          |          |                      |          |                        |            |                       |            |              |                     |   |  |  |
| Lucía Ariana Martínez    | \$1,177.00   |            |            |                       |            |                      |          |                         |          |                          |          |                      |          |                        |            |                       |            |              |                     |   |  |  |
| <b>Total</b>             | <b>\$221,371.84</b>  |            |            |                       |            |                      |          |                         |          |                          |          |                      |          |                        |            |                       |            |              |                     |   |  |  |



---

UNIVERSIDAD INTERCULTURAL  
DEL ESTADO DE MÉXICO

**UIEM**

---





---

## CONTENIDO

|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| Presentación                        | 249 |
| Análisis de Cumplimiento Financiero | 253 |
| Resultados de la fiscalización      | 301 |

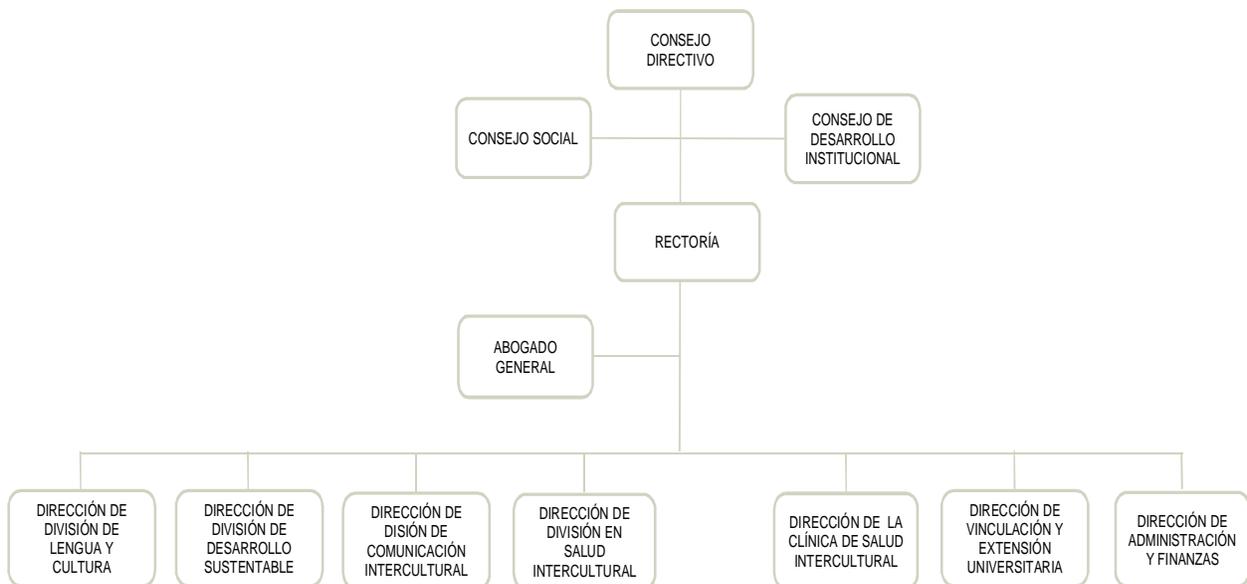


## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

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

Durante el año 2018 reestructuro su organigrama integrando el Plantes Tepetlixpa, con un mando superior, once operativas, ocho profesores de tiempo completo y trescientas sesenta y siete horas/semana/mes, en relación al año anterior.



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



## OBJETIVO

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

## FORMA DE GOBIERNO

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



---

## INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD INTERCULTURAL DEL ESTADO DE MÉXICO 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 de la Universidad Intercultural del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 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 de la Universidad Intercultural del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 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 Universidad Intercultural del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



## 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 1.6 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:<br>- Personal Operativo 59<br>- Personal Administrativo 20<br>- Personal Académico 11  |
| Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018     | Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 83.4 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.<br><br>Presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 5 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición.<br><br>Cumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS.<br><br>Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.             |
| Ingresos   | El Organismo recaudó 132,308.1 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 14,738.9 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 89,626.7 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 0.22 puntos porcentuales.   |
| Egresos por Capítulo   | Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 111,498.5 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 117,569.2 miles de pesos.<br><br>Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 43,891.7 miles de pesos, que representa el 39.4 por ciento y servicios generales por 29,978.1 miles de pesos, que representa el 26.9 por ciento del total ejercido. |
| Egresos ejercidos por Capítulo                                     | Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 111,498.5 miles de pesos, mostrando una disminución de 45,233.7 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 40,376.1 miles de pesos.   |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

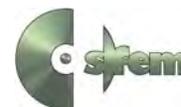


## ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

| 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                        | 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                        | 0                           | 0.0                  |
| 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                        | 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 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>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<br>(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   | 33,864.7         | 33,864.7         | 33,864.7                  | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                      | 40,376.1         | 40,376.1         | 40,376.1                  |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                                     | 31,255.9         | 31,255.9         | 31,255.9                  | Documentos por Pagar a Corto Plazo                   |                  |                  |                           |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>  | <b>65,120.6</b>  | <b>65,120.6</b>  | <b>65,120.6</b>           | <b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>                  | <b>40,376.1</b>  | <b>40,376.1</b>  | <b>40,376.1</b>           |
| <b>NO CIRCULANTE</b>   |                  |                  |                           | <b>NO CIRCULANTE</b>                                 |                  |                  |                           |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                  | 198,727.6        | 198,727.6        | 198,727.6                 | Deuda Pública a Largo Plazo                          |                  |                  |                           |
| Bienes Muebles   | 75,480.3         | 75,480.3         | 75,480.3                  | Pasivos diferidos a Largo Plazo                      |                  |                  |                           |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                     | -53,819.9        | -53,819.9        | -53,819.9                 | Provisiones a Largo Plazo                            |                  |                  |                           |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>   | <b>220,388.0</b> | <b>220,388.0</b> | <b>220,388.0</b>          | <b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>               |                  |                  |                           |
|  |                  |                  |                           | <b>TOTAL DE PASIVOS</b>                              | <b>40,376.1</b>  | <b>40,376.1</b>  | <b>40,376.1</b>           |
|  |                  |                  |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                   |                  |                  |                           |
|  |                  |                  |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>          |                  |                  |                           |
|  |                  |                  |                           | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)           | -14,365.9        | -14,365.9        | -14,365.9                 |
|  |                  |                  |                           | Resultado de Ejercicios Anteriores                   | 259,390.8        | 259,390.8        | 259,390.8                 |
|  |                  |                  |                           | Revalúos   | 107.6            | 107.6            | 107.6                     |
|  |                  |                  |                           | <b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>             | <b>245,132.5</b> | <b>245,132.5</b> | <b>245,132.5</b>          |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS</b>  | <b>285,508.6</b> | <b>285,508.6</b> | <b>285,508.6</b>          | <b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b> | <b>285,508.6</b> | <b>285,508.6</b> | <b>285,508.6</b>          |

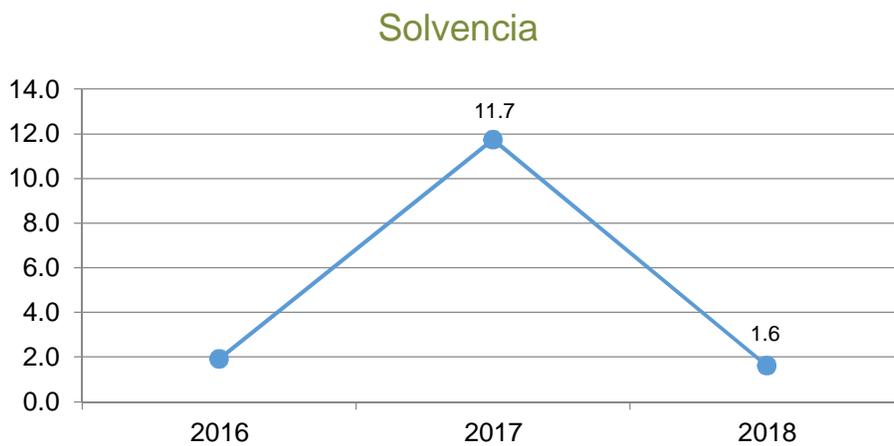
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

Derivado 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 |
|---|------|------|------|
| $\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$ | 1.9  | 11.7 | 1.6  |



**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 1.6 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<br>(Miles de Pesos) |           |          |                                |           |            |
|--|-----------|----------|--------------------------------|-----------|------------|
| Mes/2018   | Activo    | Pasivo   | Hacienda<br>Pública/Patrimonio | P+H.P/P.  | Diferencia |
| Diciembre  | 285,508.6 | 40,376.1 | 245,132.5                      | 285,508.6 | 0.0        |

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

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)<br>(Miles de Pesos) |                                |                       |            |
|--|--------------------------------|-----------------------|------------|
| Mes/2018   | Estado de Situación Financiera | Estado de Actividades | Diferencia |
| Diciembre  | -14,365.9                      | -14,365.9             | 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 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                      | Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 39,519.5         | 39,519.5        |
| 2119                      | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo       | 1,356.1          | 1,356.1         |
| <b>Total</b>              |   | <b>40,875.6</b>  | <b>40,875.6</b> |

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

Derivado 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 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                | 1112-01-02                | Bancomer    | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-01-03                | Bancomer    | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-01-05                | Bancomer    | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-01-08                | Bancomer    | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-01-14                | Bancomer    | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-01-21                | Bancomer    | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-01-23                | Bancomer    | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-01-26                | Bancomer    | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-01-27                | 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

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<br>(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<br>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<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |             |
|---|-------------|
| Registros del GEM   | 91,423.2    |
| Registros del organismo   | 91,403.5    |
| <b>Diferencia</b>   | <b>19.7</b> |

| Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |            |
|--|------------|
| Registros del GEM  | 6,700.2    |
| Registros del organismo (1122)   | 6,700.2    |
| <b>Diferencia</b>  | <b>0.0</b> |

| Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |            |
|--|------------|
| Registros del GEM  | 19.7       |
| Registros del organismo (2119)   | 19.7       |
| <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<br>(Miles de Pesos) |
|--|-----------------------------|
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017        | -25,792.9                   |
| Concepto   | Importe<br>(Miles de Pesos) |
| Resultado de Ejercicios Anteriores 2018                | 259,390.8                   |
| Resultado de Ejercicios Anteriores 2017                | 317,946.1                   |
| <b>Diferencia</b>                                      | <b>-58,555.3</b>            |
| <b>Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores</b> | <b>32,762.4</b>             |

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

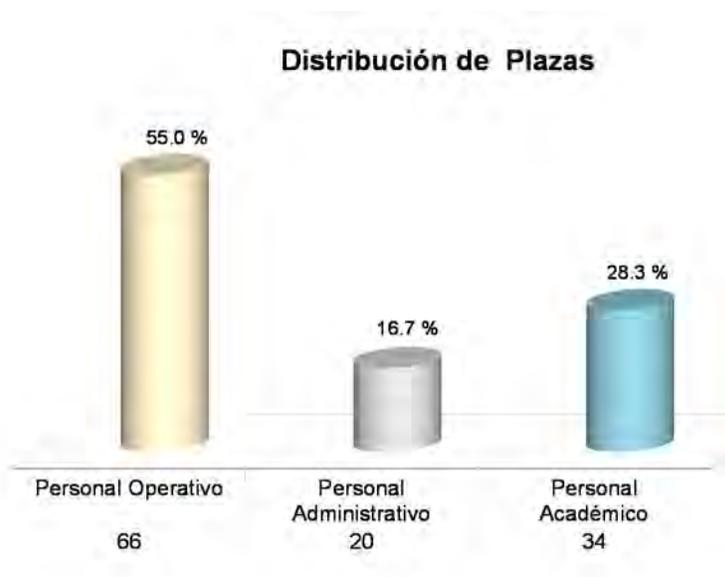
De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 32,762.4 miles de pesos, de los cuales 427.9 miles de pesos no presentan la autorización del Consejo Directivo ni 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         | 58                               | 59                                | 24         | 17        | 66                               | 7         | 11.9        |
| Personal Administrativo    | 20                               | 20                                | 10         | 10        | 20                               |           |             |
| Personal Académico         | 112                              | 11                                | 76         | 53        | 34                               | 23        | 209.1       |
| <b>Total</b>               | <b>190</b>                       | <b>90</b>                         | <b>110</b> | <b>80</b> | <b>120</b>                       | <b>30</b> | <b>33.3</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 del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, se presenta una diferencia de 100 plazas.



**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<br>Quincenas del mes de diciembre 2018 |  |  |
|---|--|--|
| Percepciones  | Quincena 23<br>Importe<br>(Miles de Pesos) | Quincena 24<br>Importe<br>(Miles de Pesos) |
| Carátula de la nómina   | 918.8                                      | 2,419.1                                    |
|   | 871.1                                      | 2,318.9                                    |
|   | 4.3  | 16.8                                       |
|   | 13.6                                       | 11.3                                       |
|   | 6.3  | 11.3                                       |
| Acuse bancario de la<br>dispersión de la nómina               | 6.5  | 45.5                                       |
|   | 6.0  | 7.2  |
|   | 4.4  | 8.1  |
|   | 6.6  |  |
|   | <b>918.8</b>                               | <b>2,419.1</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<br>Públicos |
|--|----------------------------------|
| Caratula de la nómina de la quincena número 24 | 220                              |
| Reporte Mensual de Plazas de diciembre         | 140                              |
| <b>Diferencia</b>                              | <b>80</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 80



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<br>(Miles de Pesos) |
|---------------------------------------|-----------------------------|
| Pasivo Circulante 2017 E.S.F.         | 3,981.6                     |
| EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido | 1,680.2                     |
| Importe pendiente de pago             | 2,301.4                     |

| Concepto                         | Importe<br>(Miles de Pesos) |
|----------------------------------|-----------------------------|
| Pasivo Circulante 2018 E. S. F.  | 40,376.1                    |
| Importe pendiente de pago        | 2,301.4                     |
| Pendiente de pago 2017-2018      | 38,074.7                    |
| INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado | 16,400.7                    |
| <b>Diferencia</b>                | <b>21,674.0</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 21,674.0 miles de pesos.



## INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

| Concepto  | Importe<br>(Miles de pesos) | Comentarios |
|---|-----------------------------|-------------|
| <b>Egreso Ejercido por Capítulo 6000</b>                              |                             |             |
| Gasto de Inversión (PAD, FAM, etc.)<br>Cuenta Pública                 | 1,776.8                     |             |
| <b>Ejercido en Obra y/o Acciones por Fuente de<br/>Financiamiento</b> | 1,776.8                     |             |
| Formato 5   |                             |             |
| <b>Gasto de Inversión Sectorial</b>                                   | 1,776.8                     |             |
| Dirección General de Inversión  |                             |             |
| <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 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 coinciden entre sí.

## VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

| Concepto                    | Cuenta Pública del<br>Organismo<br>(Miles de Pesos) | Presupuesto de Egresos<br>(Miles de Pesos) | Diferencia |
|-----------------------------|---|--|------------|
| Total de Ingresos Estimados | 97,598.7  | 97,598.7                                   | 0.0        |
| Total de Egreso Aprobado    | 97,598.7  |  |            |

**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<br>Cuenta Pública del Organismo                    | Importe<br>(Miles de pesos) | Comentarios |
|---|-----------------------------|-------------|
| Estado Analítico de Ingresos<br>(Modificado)                              | 117,569.2                   |             |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>(Modificado) | 117,569.2                   |             |
| <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.

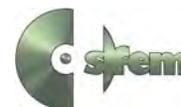
Como resultado del comparativo entre los cuadros estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos por capítulo de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.

## DÉFICIT PRESUPUESTAL

| Cuenta Pública                                    | Importe<br>(Miles de pesos) | Comentarios |
|---|-----------------------------|-------------|
| Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados) | 132,308.1                   |             |
| Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)    | 111,498.5                   |             |
| <b>Superávit/Déficit</b>                          | <b>20,809.6</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>66,755.5</b>     |                               | <b>11,633.8</b> | <b>55,121.7</b>  |                          |           |
|                  | 66,755.5            |                               |                 |                  |                          |           |
|                  |                     |                               | 11,014.6        |                  | Recursos Federales       | 16-nov-18 |
|                  |                     |                               | 619.2           |                  | Ingresos Propios         | 06-dic-18 |
| <b>2000</b>      | <b>9,556.3</b>      | <b>330.9</b>                  | <b>165.0</b>    | <b>9,722.2</b>   |                          |           |
|                  | 9,556.3             |                               |                 |                  |                          |           |
|                  |                     | 99.4                          |                 |                  | Recursos Federales       | 25-may-18 |
|                  |                     |                               | 165.0           |                  | Ingresos Propios         | 06-dic-18 |
|                  |                     | 66.6                          |                 |                  | Recursos Federales       | 11-dic-18 |
|                  |                     | 164.9                         |                 |                  | Recursos Federales       | 11-dic-18 |
| <b>3000</b>      | <b>17,392.6</b>     | <b>10,943.3</b>               | <b>1,196.0</b>  | <b>27,139.9</b>  |                          |           |
|                  | 17,392.6            |                               |                 |                  |                          |           |
|                  |                     | 3,756.0                       |                 |                  | Recursos Federales       | 25-may-18 |
|                  |                     |                               | 1,196.0         |                  | Ingresos Propios         | 06-dic-18 |
|                  |                     | 3,100.0                       |                 |                  | Ingresos Propios         | 14-dic-18 |
|                  |                     | 90.0                          |                 |                  | Recursos Federales       | 11-dic-18 |
|                  |                     | 3,997.3                       |                 |                  | Recursos Federales       | 22-nov-18 |
| <b>4000</b>      | <b>1,350.3</b>      | <b>2,405.6</b>                |                 | <b>3,755.9</b>   |                          |           |
|                  | 1,350.3             |                               |                 |                  |                          |           |
|                  |                     | 2,202.8                       |                 |                  | Recursos Federales       | 25-may-18 |
|                  |                     | 202.8                         |                 |                  | Recursos Federales       | 11-dic-18 |
| <b>5000</b>      | <b>2,544.0</b>      | <b>2,644.1</b>                | <b>100.0</b>    | <b>5,088.1</b>   |                          |           |
|                  | 2,544.0             |                               |                 |                  |                          |           |
|                  |                     | 1,424.0                       |                 |                  | Recursos Federales       | 25-may-18 |
|                  |                     |                               | 100.0           |                  | Ingresos Propios         | 06-dic-18 |
|                  |                     | 470.1                         |                 |                  | Recursos Federales       | 11-dic-18 |
|                  |                     | 750.0                         |                 |                  | Recursos Federales       | 22-nov-18 |
| <b>6000</b>      |                     | <b>11,270.8</b>               |                 | <b>11,270.8</b>  |                          |           |
|                  |                     | 11,270.8                      |                 |                  | Ingresos Propios         | 14-dic-18 |
| <b>9000</b>      |                     | <b>3,693.8</b>                |                 | <b>3,693.8</b>   |                          |           |
|                  |                     | 3,693.8                       |                 |                  | Ingresos Propios         | 17-may-18 |
| <b>PAD</b>       | <b>1,776.8</b>      |                               |                 | <b>1,776.8</b>   |                          |           |
|                  | 1,776.8             |                               |                 |                  |                          |           |
| <b>Totales</b>   | <b>99,375.5</b>     | <b>20,017.7</b>               | <b>13,094.8</b> | <b>117,569.2</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, 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.

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.

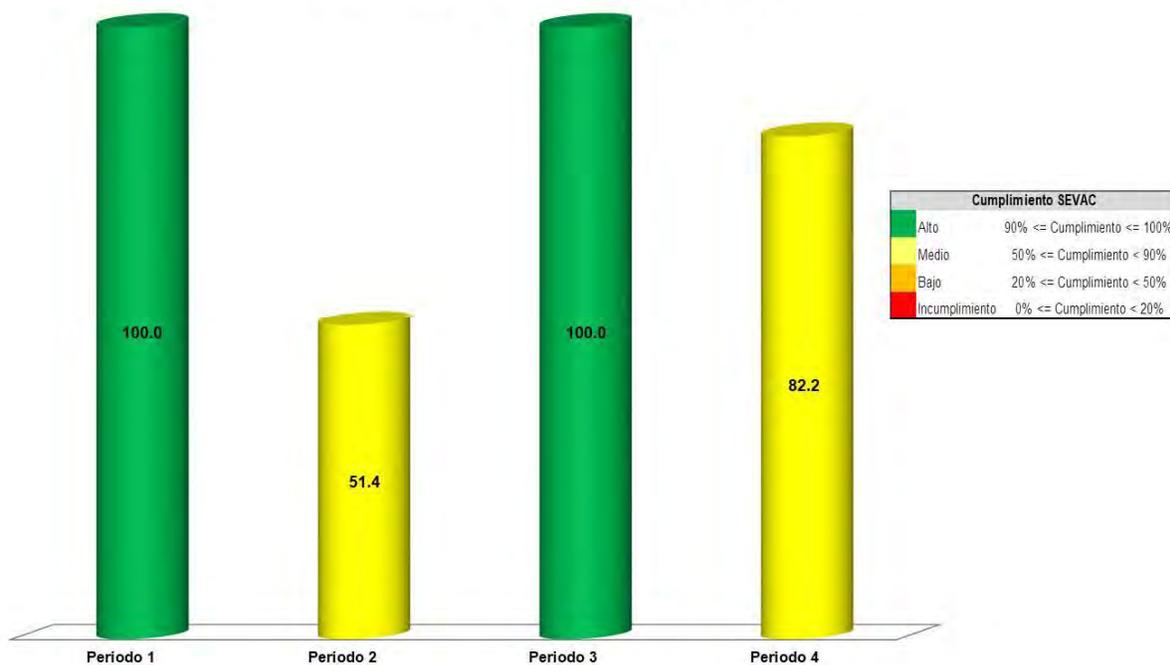
| Apartados a Evaluar              | Periodo 1 | Periodo 2 | Periodo 3 | Periodo 4 |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Registros contables</b>       | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <b>Registros Presupuestales</b>  | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <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.

## Universidad Intercultural 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 83.4 por ciento lo cual indica un cumplimiento medio en el grado de armonización contable.



## LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

| Balance Presupuestario de Ingresos Disponible   | Importes<br>(Miles de pesos) | Resultado |
|---|------------------------------|-----------|
| Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto                  | 124,542.1                    |           |
| Menos   |                              | 19,809.6  |
| Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda | <u>104,732.5</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<br>(Miles de pesos) | Resultado | Rango |
|--|------------------------------|-----------|-------|
| Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición<br>$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$ | <u>-</u><br>86,602.5         | 0.0%      | Bajo  |

| Indicador   | Importes<br>(Miles de pesos) | Resultado | Rango |
|---|------------------------------|-----------|-------|
| Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición<br>$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$ | <u>-</u><br>86,602.5         | 0.0%      | Bajo  |

| Indicador  | Importes<br>(Miles de pesos)            | Resultado | Rango |
|--|---|-----------|-------|
| Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales<br>$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$ | 39,647.0 - <u>33,864.7</u><br>132,308.1 | 4.4%      | 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, la UIEM 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)  |                                 |            |                                   |        |
| 132,308.1   | 1,680.2                         | 1.3%       | 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)   |                       |           |            |                                 |        |
| 50,841.1   | 66,755.5              | 15,914.4  | 31.3%      | 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 matricula | <b>SI</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 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<br>(Miles de Pesos) |            |
|---|------------|
| Saldo según Contabilidad Bienes Inmuebles                             | 141,878.8  |
| Saldo según Control Patrimonial                                       | 141,878.8  |
| <b>Diferencia</b>   | <b>0.0</b> |

| Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles<br>(Miles de Pesos) |              |
|---|--------------|
| Saldo según Contabilidad Bienes Muebles                             | 75,480.3     |
| Saldo según Control Patrimonial                                     | 75,338.3     |
| <b>Diferencia</b>   | <b>142.0</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, presentada por el organismo, se identifican diferencias las cuales se encuentran pendientes de registrar.



## 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, 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 y al número de trabajadores, se determinó que está obligado a presentar el aviso y el dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; cumpliendo de manera oportuna con dichas obligaciones, en apego al artículo 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.



## 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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO       | RECAUDADO        | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %           |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   | <b>5,811.1</b>  |                                     | <b>5,811.1</b>                      |                  |                  |              |                      |             |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 5,811.1         |                                     | 5,811.1                             |                  |                  |              |                      |             |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES,<br/>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS<br/>Y OTRAS AYUDAS</b>   | <b>91,787.6</b> | <b>10,866.9</b>                     | <b>13,094.8</b>                     | <b>89,559.7</b>  | <b>89,626.7</b>  | <b>67.7</b>  | <b>67.0</b>          | <b>.1</b>   |
| Subsidio   | 91,787.6        | 10,866.9                            | 13,094.8                            | 89,559.7         | 89,626.7         | 67.7         | 67.0                 | .1          |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   |                 | <b>26,232.7</b>                     |                                     | <b>26,232.7</b>  | <b>40,904.6</b>  | <b>30.9</b>  | <b>14,671.9</b>      | <b>55.9</b> |
| Ingresos Financieros   |                 |                                     |                                     |                  | 1,939.4          | 1.5          | 1,939.4              |             |
| 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. |                 | 3,693.8                             |                                     | 3,693.8          | 16,400.7         | 12.4         | 12,706.9             |             |
| Ingresos Diversos  |                 | 22,538.9                            |                                     | 22,538.9         | 22,564.5         | 17.1         | 25.6                 | 0.1         |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>97,598.7</b> | <b>37,099.6</b>                     | <b>18,905.9</b>                     | <b>115,792.4</b> | <b>130,531.3</b> | <b>98.7</b>  | <b>14,738.9</b>      | <b>12.7</b> |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)  | 1,776.8         |                                     |                                     | 1,776.8          | 1,776.8          | 1.3          |                      |             |
| <b>TOTAL</b>   | <b>99,375.5</b> | <b>37,099.6</b>                     | <b>18,905.9</b>                     | <b>117,569.2</b> | <b>132,308.1</b> | <b>100.0</b> | <b>14,738.9</b>      | <b>12.5</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 132,308.1 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 14,738.9 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 89,626.7 miles de pesos.

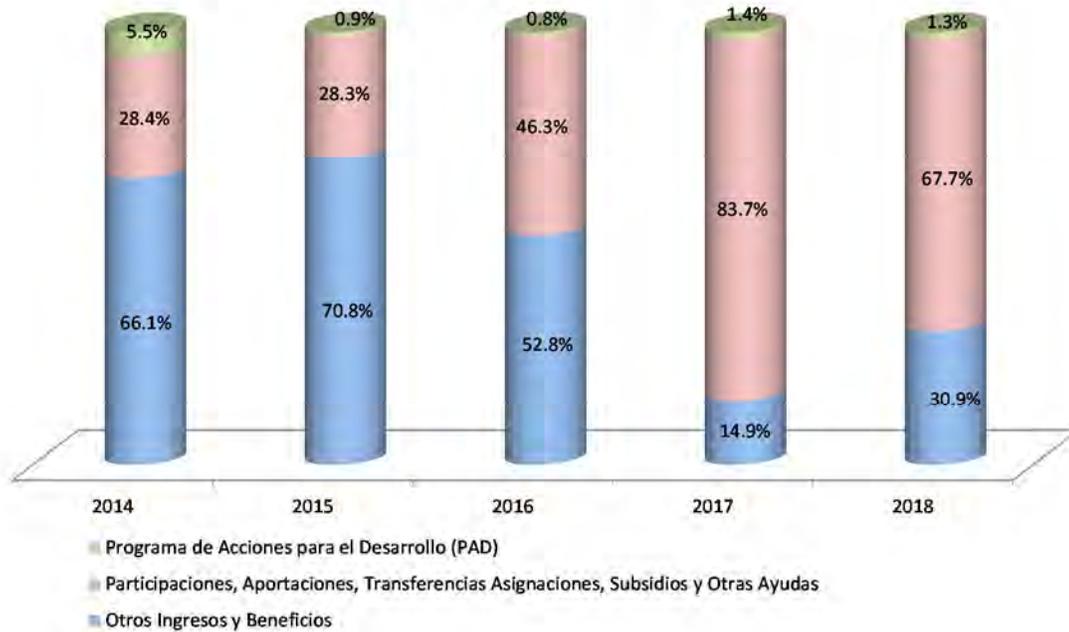


## INGRESOS RECAUDADOS

| Ingresos Recaudados<br>( Miles de Pesos )  |                   |                  |                  |                  |                  |
|--|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| I N G R E S O S  | R E C A U D A D O |                  |                  |                  |                  |
|  | 2014              | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>   | <b>74,555.5</b>   | <b>100,944.3</b> | <b>81,717.0</b>  | <b>90,473.2</b>  | <b>89,626.7</b>  |
| Subsidio   | 74,555.5          | 100,944.3        | 81,717.0         | 90,473.2         | 89,626.7         |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   | <b>173,858.0</b>  | <b>252,335.8</b> | <b>93,221.4</b>  | <b>16,064.9</b>  | <b>40,904.6</b>  |
| Ingresos Financieros   | 2,315.7           | 1,125.6          | 990.3            | 2,028.3          | 1,939.4          |
| Disponibilidades Financieras   | 20,212.7          | 4,906.6          | 51,352.9         |                  |                  |
| 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. | 93,405.1          | 48,557.6         | 36,437.6         | 2,224.9          | 16,400.7         |
| Ingresos Diversos  | 57,924.5          | 197,746.0        | 4,440.6          | 11,811.7         | 22,564.5         |
| Otros  |                   |                  |                  |                  |                  |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>248,413.5</b>  | <b>353,280.1</b> | <b>174,938.4</b> | <b>106,538.1</b> | <b>130,531.3</b> |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>   | <b>14,545.9</b>   | <b>3,030.6</b>   | <b>1,473.7</b>   | <b>1,545.1</b>   | <b>1,776.8</b>   |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)<br>Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)  | 14,545.9          | 3,030.6          | 1,473.7          | 1,545.1          | 1,776.8          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>262,959.4</b>  | <b>356,310.7</b> | <b>176,412.1</b> | <b>108,083.2</b> | <b>132,308.1</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 0.22 puntos porcentuales.



## EGRESOS POR CAPÍTULO

| Egresos por Capítulo                                      |                 |                                     |                                     |                  |                  |              |                      |             |
|---|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------|------------------|--------------|----------------------|-------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018                 |                 |                                     |                                     |                  |                  |              |                      |             |
| ( Miles de Pesos )  |                 |                                     |                                     |                  |                  |              |                      |             |
| CONCEPTO  | PREVISTO        | ASIGNACIONES<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO       | EJERCIDO         | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %           |
| Servicios Personales                                      | 66,755.5        | 4,552.9                             | 24,756.9                            | 46,551.5         | 43,891.7         | 39.4         | -2,659.8             | -5.7        |
| Materiales y Suministros                                  | 9,556.3         | 8,091.7                             | 5,871.7                             | 11,776.3         | 11,502.1         | 10.3         | -274.2               | -2.3        |
| Servicios Generales                                       | 17,392.6        | 21,354.7                            | 8,391.3                             | 30,356.0         | 29,978.1         | 26.9         | -377.9               | -1.2        |
| Transferencias, Asignaciones,<br>Subsidios y Otras Ayudas | 1,350.3         | 6,478.3                             | 2,312.7                             | 5,515.9          | 5,288.1          | 4.7          | -227.8               | -4.1        |
| Bienes Muebles, Inmuebles e<br>Intangibles                | 2,544.0         | 5,405.6                             | 1,321.4                             | 6,628.2          | 6,110.8          | 5.5          | -517.4               | -7.8        |
| Inversión Pública   |                 | 11,270.7                            |                                     | 11,270.7         | 11,270.7         | 10.1         |                      |             |
| Deuda Pública   |                 | 3,693.8                             |                                     | 3,693.8          | 1,680.2          | 1.5          | -2,013.6             | -54.5       |
| <b>SUBTOTAL</b>   | <b>97,598.7</b> | <b>60,847.7</b>                     | <b>42,654.0</b>                     | <b>115,792.4</b> | <b>109,721.7</b> | <b>98.4</b>  | <b>-6,070.7</b>      | <b>-5.2</b> |
| <b>INVERSIÓN PÚBLICA</b>                                  | <b>1,776.8</b>  |                                     |                                     | <b>1,776.8</b>   | <b>1,776.8</b>   | <b>1.6</b>   |                      |             |
| Programa de Acciones para el<br>Desarrollo (PAD)          | 1,776.8         |                                     |                                     | 1,776.8          | 1,776.8          | 1.6          |                      |             |
| <b>TOTAL</b>  | <b>99,375.5</b> | <b>60,847.7</b>                     | <b>42,654.0</b>                     | <b>117,569.2</b> | <b>111,498.5</b> | <b>100.0</b> | <b>-6,070.7</b>      | <b>-5.2</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 ejercieron 111,498.5 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 117,569.2 miles de pesos; las ampliaciones y/o disminuciones presupuestales mostraron el mismo importe durante el ejercicio.

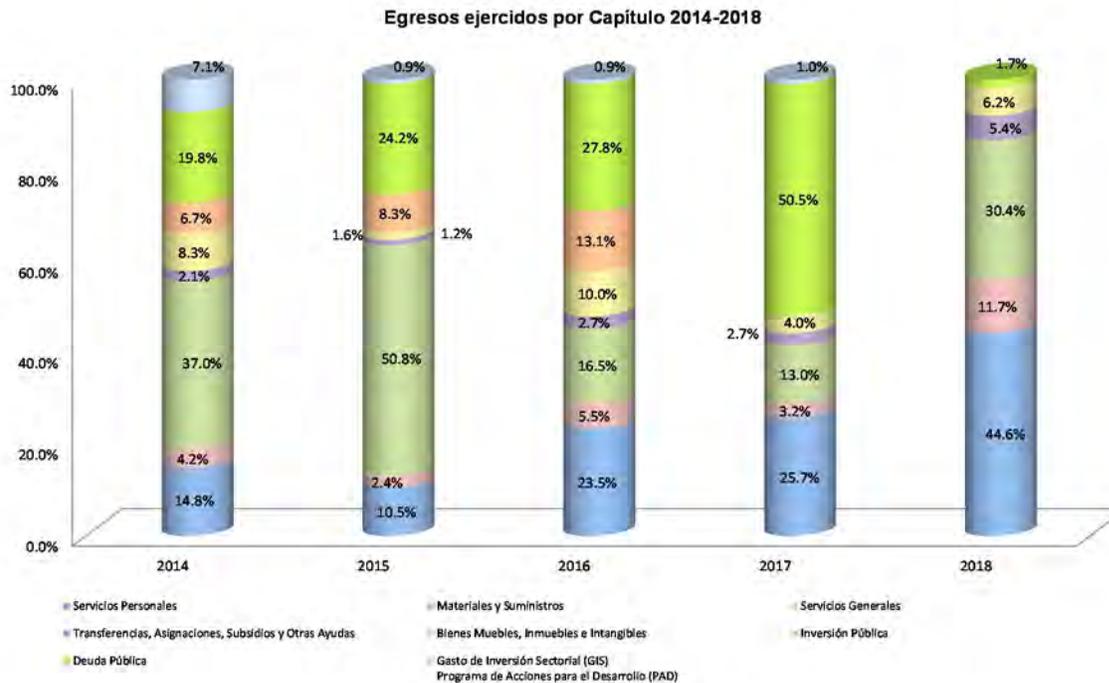
Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 43,891.7 miles de pesos, que representa el 39.4 por ciento y Servicios Generales por 29,978.1 miles de pesos, que representa el 26.9 por ciento del total ejercido.



## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| Egresos Ejercidos por Capítulo<br>( Miles de Pesos )                                |                  |                  |                  |                  |                  |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| CONCEPTO  | EJERCIDO         |                  |                  |                  |                  |
|   | 2014             | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
| Servicios Personales  | 30,326.5         | 34,783.0         | 38,290.2         | 40,274.0         | 43,891.7         |
| Materiales y Suministros  | 8,640.4          | 8,045.5          | 8,996.1          | 4,955.9          | 11,502.1         |
| Servicios Generales   | 75,794.1         | 167,480.1        | 26,949.4         | 20,332.3         | 29,978.1         |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                              | 4,375.1          | 3,957.8          | 4,382.8          | 4,200.4          | 5,288.1          |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles   | 16,944.2         | 5,245.9          | 16,309.7         | 6,237.1          | 6,110.8          |
| Inversión Pública   | 13,746.9         | 27,328.9         | 21,453.4         |                  | 11,270.7         |
| Deuda Pública   | 40,617.1         | 79,981.2         | 45,320.8         | 79,187.4         | 1,680.2          |
| <b>SUBTOTAL</b>   | <b>190,444.3</b> | <b>326,822.4</b> | <b>161,702.4</b> | <b>155,187.1</b> | <b>109,721.7</b> |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)<br>Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | 14,545.9         | 3,030.6          | 1,473.7          | 1,545.1          | 1,776.8          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>204,990.2</b> | <b>329,853.0</b> | <b>163,176.1</b> | <b>156,732.2</b> | <b>111,498.5</b> |

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



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

De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identifica que estos fueron por 111,498.5 miles de pesos, mostrando una disminución de 45,233.7 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<br>Clasificación Económica (por tipo de gasto)<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos ) |                 |                                 |                  |                  |                 |                                     |               |
|---|-----------------|---------------------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------------------------|---------------|
| CONCEPTO  | Egresos         |                                 |                  |                  |                 | Variación<br>Devengado - Modificado |               |
|   | Aprobado        | Ampliaciones /<br>(Reducciones) | Modificado       | Devengado        | Pagado          | Absoluta                            | %             |
| Gasto Corriente   | 95,054.7        | -855.0                          | 94,199.7         | 96,770.8         | 93,667.5        | 2,571.1                             | 2.7           |
| Gasto Capital   | 4,320.8         | 15,354.9                        | 19,675.7         | 13,047.5         |                 | -6,628.2                            | -33.7         |
| Amortización de la Deuda y<br>Disminución de Pasivos  |                 | 3,693.8                         | 3,693.8          | 1,680.2          | 1,680.2         | -2,013.6                            | -54.5         |
| <b>Total</b>  | <b>99,375.5</b> | <b>18,193.7</b>                 | <b>117,569.2</b> | <b>111,498.5</b> | <b>95,347.7</b> | <b>-6,070.7</b>                     | <b>-105.2</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<br>Clasificación Administrativa<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos ) |                 |                                 |                  |                  |                 |                                     |             |
|--|-----------------|---------------------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------------------------|-------------|
| CONCEPTO   | Aprobado        | Ampliaciones /<br>(Reducciones) | Egresos          |                  |                 | Variación<br>Devengado - Modificado |             |
|  |                 |                                 | Modificado       | Devengado        | Pagado          | Absoluta                            | %           |
| Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros   | 99,375.5        | 18,193.7                        | 117,569.2        | 111,498.5        | 95,347.7        | -6,070.7                            | -5.2        |
| <b>Total</b>   | <b>99,375.5</b> | <b>18,193.7</b>                 | <b>117,569.2</b> | <b>111,498.5</b> | <b>95,347.7</b> | <b>-6,070.7</b>                     | <b>-5.2</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<br>Clasificación Funcional (Finalidad y Función)<br>al 31 de Diciembre de 2018<br>( Miles de pesos ) |                 |                                |                  |                  |                 |                                     |              |
|--|-----------------|--------------------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------------------------|--------------|
| Concepto   | Aprobado        | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Egresos          |                  |                 | Variación<br>Devengado - Modificado |              |
|  |                 |                                | Modificado       | Devengado        | Pagado          | Absoluta                            | %            |
| <b>Desarrollo Social</b>   | <b>99,375.5</b> | <b>14,499.9</b>                | <b>113,875.4</b> | <b>109,818.3</b> | <b>93,667.5</b> | <b>-4,057.1</b>                     | <b>-3.6</b>  |
| Salud  | 99,375.5        | 14,499.9                       | 113,875.4        | 109,818.3        | 93,667.5        | -4,057.1                            | -3.6         |
| <b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>   |                 | <b>3,693.8</b>                 | <b>3,693.8</b>   | <b>1,680.2</b>   | <b>1,680.2</b>  | <b>-2,013.6</b>                     | <b>-54.5</b> |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores  |                 | 3,693.8                        | 3,693.8          | 1,680.2          | 1,680.2         | -2,013.6                            | -54.5        |
| <b>Total del Gasto</b>   | <b>99,375.5</b> | <b>18,193.7</b>                | <b>117,569.2</b> | <b>111,498.5</b> | <b>95,347.7</b> | <b>-6,070.7</b>                     | <b>-5.2</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: Salud 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 | 169,554.3 | 307,753.1 | 139,974.5 | 105,858.3 | 115,907.4 |
| Deuda  | 127,149.0 | 95,725.4  | 85,108.5  | 3,981.6   | 40,376.1  |
| %  | 75.0      | 31.1      | 60.8      | 3.8       | 34.8      |

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

**Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de pesos)**



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

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 40,376.1 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                                       | 33,864.7         | 23,324.2         | 10,540.5         | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                    | 40,376.1         | 3,981.6          | 36,394.5         |
| Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes                    | 31,255.9         | 22,362.2         | 8,893.7          |  |                  |                  |                  |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         |                  | 36.4             | -36.4            |  |                  |                  |                  |
| Inventario  |                  | 1,005.1          | -1,005.1         |  |                  |                  |                  |
| <b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>                                | <b>65,120.6</b>  | <b>46,727.9</b>  | <b>18,392.7</b>  | <b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>                     | <b>40,376.1</b>  | <b>3,981.6</b>   | <b>36,394.5</b>  |
| <b>NO CIRCULANTE</b>  |                  |                  |                  | <b>TOTAL PASIVO</b>                                |                  |                  |                  |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo                         |                  | 5,193.2          | -5,193.2         |  | <b>40,376.1</b>  | <b>3,981.6</b>   | <b>36,394.5</b>  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 198,727.6        | 214,788.3        | -16,060.7        | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                 |                  |                  |                  |
| Bienes Muebles  | 75,480.3         | 73,245.1         | 2,235.2          | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>       |                  |                  |                  |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -53,819.9        | -43,712.1        | -10,107.8        | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)         | -14,365.9        | -25,792.9        | 11,427.0         |
|   |                  |                  |                  | Resultado de Ejercicios Anteriores                 | 259,390.8        | 317,946.1        | -58,555.3        |
|   |                  |                  |                  | Revalúos   | 107.6            | 107.6            |                  |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                             | <b>220,388.0</b> | <b>249,514.5</b> | <b>-29,126.5</b> | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b> | <b>245,132.5</b> | <b>292,260.8</b> | <b>-47,128.3</b> |
|   |                  |                  |                  | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>         | <b>245,240.1</b> | <b>292,368.4</b> | <b>-94,256.6</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   | <b>285,508.6</b> | <b>296,242.4</b> | <b>-10,733.8</b> | <b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>  | <b>285,616.2</b> | <b>296,350.0</b> | <b>-10,733.8</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

Este rubro se encuentra integrado por cuentas de cheques, constituido por moneda de curso legal y se encuentra a su valor nominal y se integra como sigue: Bancos / Tesorería por 33,864.7 miles de pesos y que comparado con el ejercicio inmediato anterior muestra un aumento de 10,540.5 miles de pesos.

## DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Concentra los derechos a favor de la Universidad, el saldo de 31,255.9 miles de pesos se encuentra integrado por las inversiones financieras de corto plazo por 24,544.5 miles de pesos y cuentas por cobrar a corto plazo por 6,711.4 miles de pesos.



## BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Al cierre del ejercicio la Universidad mostro un saldo final de 198,727.6 miles de pesos, el cual está integrado de la siguiente manera:

| CONCEPTO                    | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|-----------------------------|-----------------------------|
| Edificios no Habitacionales | 141,878.8                   |
| Construcciones en Proceso   | 56,848.8                    |
| <b>T O T A L</b>            | <b>198,727.6</b>            |

La cuenta de construcciones en proceso en bienes de dominio público refleja un saldo de 56,848.8 miles de pesos, de los cuales 39,519.5 miles de pesos no presentan movimientos durante el ejercicio sujeto a revisión, teniendo una antigüedad mayor a un año, por lo que no se le ha dado seguimiento para su conclusión.

## BIENES MUEBLES

Los bienes que integra este rubro son registrados a su costo de adquisición o avalúo, el saldo es por 75,480.3 miles de pesos y está integrada de la siguiente manera:

| CONCEPTO                                      | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|---|-----------------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración         | 30,110.7                    |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 15,186.0                    |
| Equipo de Transporte                          | 7,172.4                     |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo    | 23,011.2                    |
| <b>T O T A L</b>                              | <b>75,480.3</b>             |



## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

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

| CONCEPTO   | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|--|-----------------------------|
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo                  | 188.5                       |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 729.1                       |
| Contratistas por Pagar a Corto Plazo                 | 30,940.2                    |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                | 8,518.3                     |
| <b>T O T A L</b>                                     | <b>40,376.1</b>             |



## ESTADO DE ACTIVIDADES

| Estado de Actividades<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos )     |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| Concepto   | 2018             | 2017             |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas  | 91,403.5         | 92,018.3         |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | <b>91,403.5</b>  | <b>92,018.3</b>  |
| Ingresos Financieros   | 1,939.4          | 2,028.3          |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 25.6             | 1,001.4          |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>1,965.0</b>   | <b>3,029.7</b>   |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>93,368.5</b>  | <b>95,048.0</b>  |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                  |                  |
| Servicios Personales   | 43,891.7         | 40,274.0         |
| Materiales y Suministros   | 11,502.1         | 4,955.9          |
| Servicios Generales  | 29,978.1         | 20,332.3         |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>85,371.9</b>  | <b>65,562.2</b>  |
| Ayudas Sociales  | 5,288.1          | 4,200.4          |
| <b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>                                 | <b>5,288.1</b>   | <b>4,200.4</b>   |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                     | 10,107.8         | 9,364.3          |
| Otros Gastos   | 1,314.3          | 38,470.0         |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>11,422.1</b>  | <b>47,834.3</b>  |
| Inversión Pública no Capitalizable   | 5,652.3          | 3,244.0          |
| <b>Inversión Pública</b>   | <b>5,652.3</b>   | <b>3,244.0</b>   |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>107,734.4</b> | <b>120,840.9</b> |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>-14,365.9</b> | <b>-25,792.9</b> |

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



## ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

| Estado de Variación en la Hacienda Pública<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(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            |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | -25,792.9  |  | -25,792.9        |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | 317,946.1   |  |  | 317,946.1        |
| Revalúos  |   | 107.6   |  |  | 107.6            |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017</b>  |   | <b>318,053.7</b>  | <b>-25,792.9</b>                                   |  | <b>292,260.8</b> |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017</b>   |   | <b>318,053.7</b>  | <b>-25,792.9</b>                                   |  | <b>292,260.8</b> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | -14,365.9  |  | -14,365.9        |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | -58,555.3   | 25,792.9   |  | -32,762.4        |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018</b>                                |   | <b>-58,555.3</b>  | <b>11,427.0</b>                                    |  | <b>-47,128.3</b> |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>   |   | <b>259,498.4</b>  | <b>-14,365.9</b>                                   |  | <b>245,132.5</b> |

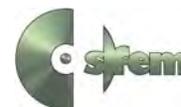
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



## 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                                       |                 | 10,540.5          |  |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    |                 | 8,893.7           |  |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         | 36.4            |                   |  |
| Inventarios   | 1,005.1         |                   |  |
| <b>Total Activo Circulante</b>                                | <b>1,041.5</b>  | <b>19,434.2</b>   |  |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo                         | 5,193.2         |                   |  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 16,060.7        |                   |  |
| Bienes Muebles  |                 | 2,235.2           |  |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | 10,107.8        |                   |  |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                             | <b>31,361.7</b> | <b>2,235.2</b>    |  |
| <b>Total Activo</b>   | <b>32,403.2</b> | <b>21,669.4</b>   |  |
| <b>PASIVO</b>   |                 |                   |  |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo                               | 36,394.5        |                   |  |
| <b>Pasivo Circulante</b>                                      | <b>36,394.5</b> |                   |  |
| <b>Total Pasivo</b>   | <b>36,394.5</b> |                   |  |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>                           |                 |                   |  |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)                 | 11,427.0        |                   |  |
| Resultados de Ejercicios Anteriores                           |                 | 58,555.3          |  |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>                   | <b>11,427.0</b> | <b>58,555.3</b>   |  |
| <b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>                     | <b>11,427.0</b> | <b>58,555.3</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| Concepto  | 2018             | 2017             |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>                                     |                  |                  |
| <b>Origen</b>   |                  |                  |
| Productos de Tipo Corriente   | 1,939.4          | 1,001.4          |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas                                       | 91,403.5         | 92,018.3         |
| Otros Orígenes de Operación   | 25.6             | 2,028.3          |
| <b>Total Origen</b>   | <b>93,368.5</b>  | <b>95,048.0</b>  |
| <b>Aplicación</b>   |                  |                  |
| Servicios Personales  | 43,891.7         | 40,274.0         |
| Materiales y Suministros  | 11,502.1         | 4,955.9          |
| Servicios Generales   | 29,978.1         | 20,332.3         |
| Ayudas Sociales   | 5,288.1          | 4,200.4          |
| Otras Aplicaciones de Operación   | 17,074.4         | 51,078.3         |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>107,734.4</b> | <b>120,840.9</b> |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                                  | <b>-14,365.9</b> | <b>-25,792.9</b> |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                                     |                  |                  |
| <b>Origen</b>   |                  |                  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                 | 16,060.7         |                  |
| Bienes Muebles  | 10,107.8         | 9,073.8          |
| Otros Orígenes de Inversión   | 6,234.7          | 58,852.4         |
| <b>Total Origen</b>   | <b>32,403.2</b>  | <b>67,926.2</b>  |
| <b>Aplicación</b>   |                  |                  |
| Bienes Muebles  | 2,235.2          | 10,732.6         |
| Otras Aplicaciones de Inversión   | 8,893.7          | 4,485.8          |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>11,128.9</b>  | <b>15,218.4</b>  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                                  | <b>21,274.3</b>  | <b>52,707.8</b>  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>                                |                  |                  |
| <b>Origen</b>   |                  |                  |
| Otros Orígenes de Financiamiento  | 36,394.5         |                  |
| <b>Total Origen</b>   | <b>36,394.5</b>  |                  |
| <b>Aplicación</b>   |                  |                  |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento  | 32,762.4         | 84,192.3         |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>32,762.4</b>  | <b>84,192.3</b>  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>                             | <b>3,632.1</b>   | <b>-84,192.3</b> |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>                  | <b>10,540.5</b>  | <b>-57,277.4</b> |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio                                   | 23,324.2         | 80,601.6         |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>                             | <b>33,864.7</b>  | <b>23,324.2</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                  |                    |                    |                  |                       |
|--|------------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------------|
| Concepto   | Saldo Inicial    | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final      | Variación del Periodo |
| <b>ACTIVO</b>  |                  |                    |                    |                  |                       |
| Efectivo y Equivalentes  | 23,324.2         | 177,271.8          | 166,731.3          | 33,864.7         | 10,540.5              |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes   | 22,362.2         | 130,105.2          | 121,211.5          | 31,255.9         | 8,893.7               |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios  | 36.4             | 17.6               | 54.0               |                  | -36.4                 |
| Inventario   | 1,005.1          |                    | 1,005.1            |                  | -1,005.1              |
| <b>Total Activo Circulante</b>   | <b>46,727.9</b>  | <b>307,394.6</b>   | <b>289,001.9</b>   | <b>65,120.6</b>  | <b>18,392.7</b>       |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo  | 5,193.2          | 128.1              | 5,321.3            |                  | -5,193.2              |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                | 214,788.3        | 22,149.5           | 38,210.2           | 198,727.6        | -16,060.7             |
| Bienes Muebles   | 73,245.1         | 2,567.7            | 332.5              | 75,480.3         | 2,235.2               |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                                   | -43,712.1        |                    | 10,107.8           | -53,819.9        | -10,107.8             |
| <b>Total Activo No Circulante</b>  | <b>249,514.5</b> | <b>24,845.3</b>    | <b>53,971.8</b>    | <b>220,388.0</b> | <b>-29,126.5</b>      |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>  | <b>296,242.4</b> | <b>332,239.9</b>   | <b>342,973.7</b>   | <b>285,508.6</b> | <b>-10,733.8</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(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>3,981.6</b>            | <b>40,376.1</b>         |
| <b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>   |                        |                             | <b>3,981.6</b>            | <b>40,376.1</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

| Universidad Intercultural del Estado de México (UIEM) |  |  |  |
|---|--|--|--|
| Núm.  | Hallazgo   | Montos por Aclarar<br>(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 1236 y 2119 sin movimientos.  | 40,875.6                               | 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 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 32,762.4 miles de pesos, de los cuales 427.9 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. | 427.9                                  | 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).   |
| 3   | 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, se presenta una diferencia de 100 plazas.   |  | Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México.<br>Artículos 67 y 68 del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México.<br>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). |
| 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 21,674.0 miles de pesos.  | 21,674.0                               | Artículo 37 y 85 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.<br>Artículos 342, 343 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.<br>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 verificación a los importes de las cuentas contables de Bienes Muebles, presentada por el organismo, se identifican diferencias las cuales se encuentran pendientes de registrar.   | 142.0                                  | Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.<br>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 no determinó hallazgos.



---

# UNIVERSIDAD MEXIQUENSE DEL BICENTENARIO

# UMB

---





---

## CONTENIDO

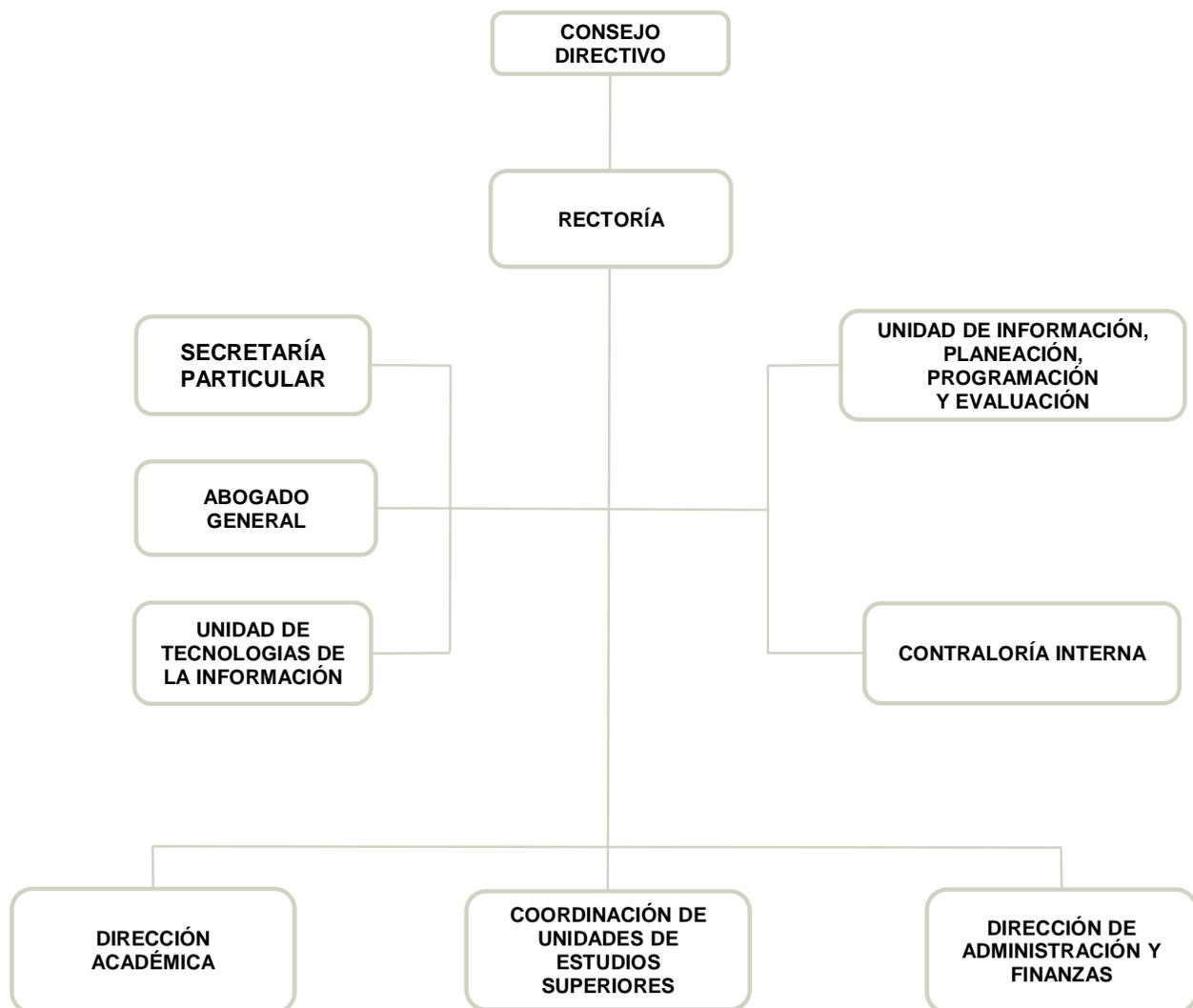
|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| Presentación                        | 309 |
| Análisis de Cumplimiento Financiero | 313 |
| Resultados de la Fiscalización      | 361 |



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

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



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



---

## OBJETIVO

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

## FORMA DE GOBIERNO

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



---

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

### H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 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 de la Universidad Mexiquense del Bicentenario, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 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 de la Universidad Mexiquense del Bicentenario, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 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 Universidad Mexiquense del Bicentenario, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



## 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 Operativo 235</li> <li>- Personal Academico 979</li> <li>- Personal Academico 58</li> </ul>   |
| Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018 | Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 83.9 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>cumplimiento 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 363,717.9 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 1,850.8 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 328,351.0 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 decremento de 19.6 puntos porcentuales   |



| Aspectos Evaluados   | Análisis  |
|--|---|
| Egresos por Capítulo   | <p>Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 310,773.1 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 361,867.4 miles de pesos; las ampliaciones y/o disminuciones presupuestales mostraron incremento por 3,621.1 miles de pesos durante el ejercicio.</p> <p>El capítulo que presentó el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 218,677.7 miles de pesos, que representa el 70.4 por ciento del total ejercido.</p> |
| Egresos ejercidos por Capítulo                                     | <p>Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 310,773.1 miles de pesos, mostrando una disminución de 137,088.4 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.</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 50,146.4 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                        | 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                        | 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                        | 0                           | 0.0                  |
| 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                |



| Aspectos Evaluados   | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
|--|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| 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   | <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<br>(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   | 84,758.8         | 84,758.8         | 84,758.8                  | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                         | 50,146.4         | 50,146.4         | 50,146.4                  |  |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                                     | 50,225.5         | 50,225.5         | 50,225.5                  | Documentos por Pagar a Corto Plazo                      |                  |                  |                           |  |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios  |                  |                  |                           | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo |                  |                  |                           |  |
| Inventarios  | 1,251.5          | 1,251.5          | 1,251.5                   | Titulos y Valores a Corto Plazo                         |                  |                  |                           |  |
|  |                  |                  |                           | Otros Pasivos a Corto Plazo                             |                  |                  |                           |  |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>  | <b>136,235.8</b> | <b>136,235.8</b> | <b>136,235.8</b>          | <b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>                     | <b>50,146.4</b>  | <b>50,146.4</b>  | <b>50,146.4</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                  | 276,691.1        | 276,691.1        | 276,691.1                 | Deuda Pública a Largo Plazo                             |                  |                  |                           |  |
| Bienes Muebles   | 146,331.2        | 146,331.2        | 146,331.2                 | Pasivos diferidos a Largo Plazo                         |                  |                  |                           |  |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                     | -85,966.3        | -85,966.3        | -85,966.3                 | Provisiones a Largo Plazo                               |                  |                  |                           |  |
| Activos Diferidos  |                  |                  |                           |   |                  |                  |                           |  |
| Otros Activos no Circulantes   |                  |                  |                           |   |                  |                  |                           |  |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>   | <b>337,056.0</b> | <b>337,056.0</b> | <b>337,056.0</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>50,146.4</b>  | <b>50,146.4</b>  | <b>50,146.4</b>           |  |
|  |                  |                  |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                      |                  |                  |                           |  |
|  |                  |                  |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>          | <b>0.0</b>       | <b>0.0</b>       | <b>0.0</b>                |  |
|  |                  |                  |                           | Aportaciones  |                  |                  |                           |  |
|  |                  |                  |                           | Donaciones de Capital                                   |                  |                  |                           |  |
|  |                  |                  |                           | Actualización de la Hacienda                            |                  |                  |                           |  |
|  |                  |                  |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>             | <b>423,145.4</b> | <b>423,145.4</b> | <b>423,145.4</b>          |  |
|  |                  |                  |                           | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)              | 24,299.0         | 24,299.0         | 24,299.0                  |  |
|  |                  |                  |                           | Resultado de Ejercicios Anteriores                      | 398,846.4        | 398,846.4        | 398,846.4                 |  |
|  |                  |                  |                           | Revalúos  |                  |                  |                           |  |
|  |                  |                  |                           | Reservas  |                  |                  |                           |  |
|  |                  |                  |                           | <b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>                | <b>423,145.4</b> | <b>423,145.4</b> | <b>423,145.4</b>          |  |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS</b>  | <b>473,291.8</b> | <b>473,291.8</b> | <b>473,291.8</b>          | <b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>    | <b>473,291.8</b> | <b>473,291.8</b> | <b>473,291.8</b>          |  |

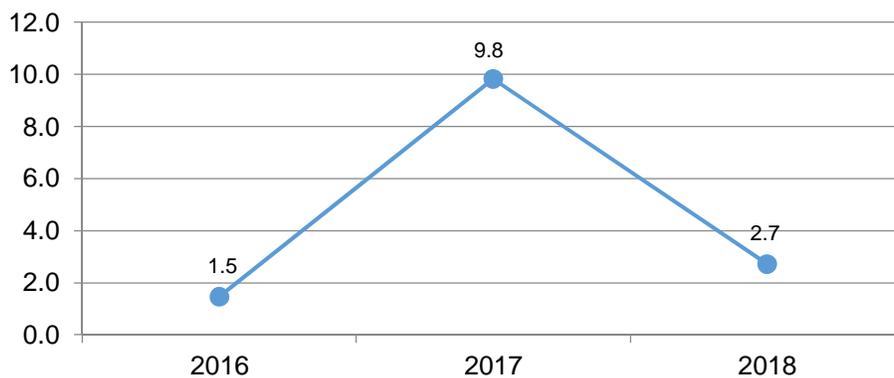
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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 columna recaudado por un importe de 7,096.3 miles de pesos.

## RAZÓN DE SOLVENCIA

| Fórmula   | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|------|------|------|
| $\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$ | 1.5  | 9.8  | 2.7  |

## 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 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<br>(Miles de Pesos) |           |          |                             |           |            |
|--|-----------|----------|-----------------------------|-----------|------------|
| Mes/2018   | Activo    | Pasivo   | Hacienda Pública/Patrimonio | P+H.P/P.  | Diferencia |
| Diciembre  | 473,291.8 | 50,146.4 | 423,145.4                   | 473,291.8 | 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)<br>(Miles de Pesos) |                                |                       |            |
|--|--------------------------------|-----------------------|------------|
| Mes/2018   | Estado de Situación Financiera | Estado de Actividades | Diferencia |
| Diciembre  | 24,299.0                       | 24,299.0              | 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

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)          |   |   |      |   |                  |                  |
| 1122                      | 1 | 1 | 4    | Cuentas por Cobrar                                      | 223.7            | 223.7            |
| 1236                      | 1 | 1 | 1 1  | Construcciones en Proceso                               | 124,079.0        | 124,079.0        |
| 2113                      | 1 | 1 | 3    | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 4.9              | 4.9              |
| 2113                      | 1 | 1 | 8    | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 29.8             | 29.8             |
| 2113                      | 1 | 1 | 20   | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 3.5              | 3.5              |
| 2113                      | 1 | 1 | 28   | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 8.9              | 8.9              |
| 2119                      | 1 | 1 | 2 11 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                   | 19.0             | 19.0             |
| 2119                      | 1 | 1 | 2 18 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                   | 441.8            | 441.8            |
| <b>Total</b>              |   |   |      |   | <b>124,810.5</b> | <b>124,810.5</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 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 movimientos por 124,810.5 miles de pesos, en las cuentas contables mencionadas en el cuadro que antecede.



## 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                | 1112-1-1                  | BBVA Bancomer | Si  | Si  | Si  | No  | Si  |
| Diciembre                | 1112-1-3                  | BBVA Bancomer | Si  | Si  | N/A   | N/A   | N/A   |
| Diciembre                | 1112-1-4                  | BBVA Bancomer | Si  | Si  | Si  | No  | No  |
| Diciembre                | 1112-1-6                  | BBVA Bancomer | Si  | Si  | Si  | No  | No  |
| Diciembre                | 1112-1-8                  | BBVA Bancomer | Si  | Si  | Si  | No  | Si  |
| Diciembre                | 1112-1-13                 | BBVA Bancomer | Si  | Si  | N/A   | N/A   | N/A   |
| Diciembre                | 1112-1-14                 | BBVA Bancomer | Si  | Si  | Si  | No  | No  |
| Diciembre                | 1112-1-17                 | BBVA Bancomer | Si  | Si  | Si  | No  | Si  |
| Diciembre                | 1112-1-22                 | BBVA Bancomer | Si  | Si  | Si  | No  | No  |
| Diciembre                | 1112-1-26                 | BBVA 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 las cuentas 1112-1-1, 1112-1-8 y 1112-1-17 muestran inconsistencias en su presentación ya que tiene partidas en conciliación por abonos de la entidad no correspondidos con el banco con antigüedad mayor a seis meses por 76.4, 892.5 y 257.4 miles de pesos respectivamente.

## 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<br>(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<br>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 | ESTATAL 257,058.0<br>FEDERAL 71,293.1<br>PAD <u>12,597.1</u><br>Total <b>340,948.1</b> | 340,948.1 |
|-------------------|--|-----------|

Registros del organismo 340,948.1

**Diferencia 0.0**

### Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)

Registros del GEM 7,319.1

Registros del organismo (1122) 7,319.1

**Diferencia 0.0**

### Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)

Registros del GEM 19.7

Registros del organismo (2119) 19.7

**Diferencia 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 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<br>(Miles de Pesos) |
|----------|-----------------------------|
|----------|-----------------------------|

|   |         |
|---|---------|
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017 | 1,955.5 |
|---|---------|

| Concepto | Importe<br>(Miles de Pesos) |
|----------|-----------------------------|
|----------|-----------------------------|

|   |           |
|---|-----------|
| Resultado de Ejercicios Anteriores 2018 | 398,846.4 |
|---|-----------|

|   |           |
|---|-----------|
| Resultado de Ejercicios Anteriores 2017 | 403,749.4 |
|---|-----------|

|                   |                 |
|-------------------|-----------------|
| <b>Diferencia</b> | <b>-4,903.0</b> |
|-------------------|-----------------|

|  |                |
|--|----------------|
| <b>Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores</b> | <b>6,858.5</b> |
|--|----------------|

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

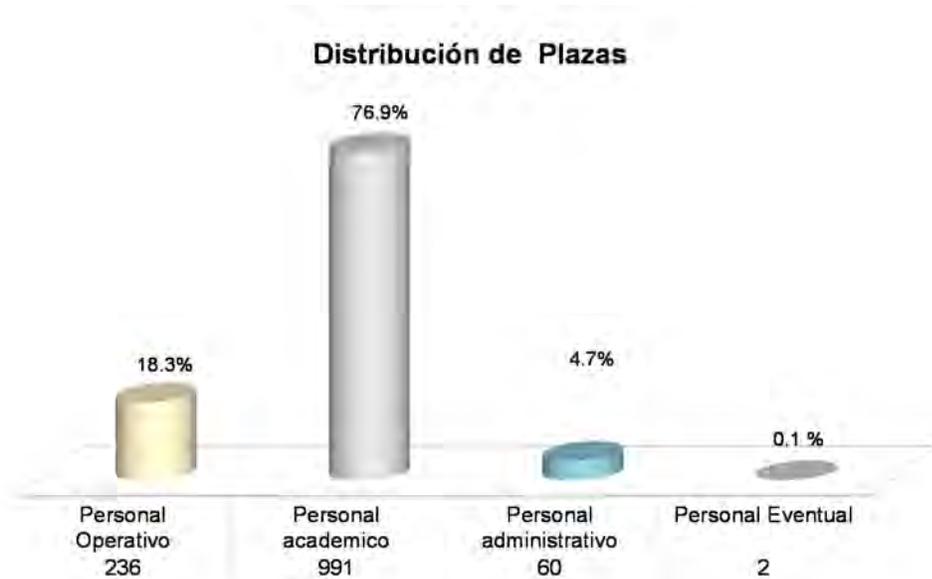
De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 6,858.5 miles de pesos, de los cuales 5,764.1 miles de pesos no presentan la autorización de la Secretaría de Finanzas, 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         | 237                              | 235                               | 51         | 50         | 236                              | 1         | 0.4        |
| Personal academico         | 979                              | 979                               | 348        | 336        | 991                              | 12        | 1.2        |
| Personal administrativo    | 54                               | 58                                | 30         | 28         | 60                               | 2         | 3.4        |
| Personal Eventual          | 2                                |                                   | 45         | 43         | 2                                | 2         |            |
| <b>Total</b>               | <b>1,272</b>                     | <b>1,272</b>                      | <b>474</b> | <b>457</b> | <b>1,289</b>                     | <b>17</b> | <b>1.3</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 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<br>Quincenas del mes de diciembre 2018 |  |  |
|---|--|--|
| Percepciones  | Quincena 23<br>Importe<br>(Miles de Pesos) | Quincena 24<br>Importe<br>(Miles de Pesos) |
| Carátula de la nómina   | 5,040.6                                    | 8,514.6                                    |
| Acuse bancario de la dispersión de la nómina                  | 4,923.7                                    | 262.4                                      |
|   | 116.9                                      | 8,252.2                                    |
| <b>Total</b>  | <b>5,040.6</b>                             | <b>8,514.6</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 |
|--|-------------------------------|
| Caratula de la nómina de la quincena número 24 | 1,289                         |
| Reporte Mensual de Plazas de diciembre         | 536                           |
| <b>Diferencia</b>                              | <b>753</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 753 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<br>(Miles de Pesos) |
|---------------------------------------|-----------------------------|
| Pasivo Circulante 2017 E.S.F.         | 8,033.9                     |
| EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido | 5,794.8                     |
| Importe pendiente de pago             | 2,239.1                     |

| Concepto                         | Importe<br>(Miles de Pesos) |
|----------------------------------|-----------------------------|
| Pasivo Circulante 2018 E. S. F.  | 50,146.4                    |
| Importe pendiente de pago        | 2,239.1                     |
| Pendiente de pago 2017-2018      | 47,907.3                    |
| INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado | 12,683.6                    |
| <b>Diferencia</b>                | <b>35,223.7</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 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 35,223.7 miles de pesos.



## INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

| Concepto  | Importe<br>(Miles de pesos) | Comentarios       |                 |
|---|-----------------------------|-------------------|-----------------|
| <b>Egreso Ejercido por Capítulo 6000</b>                              |                             | INVERSION PÚBLICA | 0.0             |
| Gasto de Inversión (PAD, FAM, etc.)                                   | 12,597.1                    | PAD               | <u>12,597.1</u> |
| Cuenta Pública  |                             | TOTAL             | 12,597.1        |
| <b>Ejercido en Obra y/o Acciones por Fuente de<br/>Financiamiento</b> | 12,597.1                    |                   |                 |
| Formato 5   |                             |                   |                 |
| <b>Gasto de Inversión Sectorial</b>                                   | 12,597.1                    |                   |                 |
| 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 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 coinciden entre sí.

## VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

| Concepto                    | Cuenta Pública del<br>Organismo<br>(Miles de Pesos) | Presupuesto de Egresos<br>(Miles de Pesos) | Diferencia |
|-----------------------------|---|--|------------|
| Total de Ingresos Estimados | 345,649.2   | 345,649.2                                  | 0.0        |
| Total de Egreso Aprobado    | 345,649.2   |  |            |

**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<br>Cuenta Pública del Organismo                    | Importe<br>(Miles de pesos) | Comentarios |
|---|-----------------------------|-------------|
| Estado Analítico de Ingresos<br>(Modificado)                              | 361,867.1                   |             |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>(Modificado) | 361,867.1                   |             |
| <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<br>(Miles de pesos) | Comentarios |
|---|-----------------------------|-------------|
| Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados) | 363,717.9                   |             |
| Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)    | 310,773.1                   |             |
| <b>Superávit/Déficit</b>                          | <b>52,944.8</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 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>259,619.9</b>    | <b>0.0</b>                    | <b>27.8</b>    | <b>259,592.1</b> |                          |           |
|                  | 259,619.9           |                               | 27.8           |                  | Recursos Federales       | 14-dic-19 |
| <b>2000</b>      | <b>6,368.4</b>      | <b>40.2</b>                   |                | <b>6,408.6</b>   |                          |           |
|                  | 6,368.4             | 40.2                          |                |                  | Recursos Federales       | 13-jul-19 |
| <b>3000</b>      | <b>58,278.0</b>     | <b>519.8</b>                  | <b>5,403.7</b> | <b>53,394.0</b>  |                          |           |
|                  | 58,278.0            |                               | 5,403.7        |                  | Recursos Federales       | 14-dic-19 |
|                  |                     | 116.0                         |                |                  | Otros Recursos           | 10-ago-19 |
|                  |                     | 30.0                          |                |                  | Recursos Federales       | 13-jul-19 |
|                  |                     | 373.8                         |                |                  | Ingresos Propios         | 15-oct-19 |
| <b>4000</b>      | <b>1,000.0</b>      | <b>861.3</b>                  |                | <b>1,861.3</b>   |                          |           |
|                  | 1,000.0             | 838.0                         |                |                  | Ingresos Propios         | 06-jun-19 |
|                  |                     | 23.3                          |                |                  | Recursos Federales       | 13-jul-19 |
| <b>5000</b>      | <b>7,382.9</b>      | <b>182.3</b>                  |                | <b>7,565.2</b>   |                          |           |
|                  | 7,382.9             | 2.8                           |                |                  | Otros Recursos           | 10-ago-19 |
|                  |                     | 179.5                         |                |                  | Recursos Federales       | 13-jul-19 |
| <b>6000</b>      | <b>13,000.0</b>     | <b>0.0</b>                    |                | <b>13,000.0</b>  |                          |           |
|                  | 13,000.0            |                               |                |                  |                          |           |
| <b>9000</b>      | <b>0.0</b>          | <b>6,738.8</b>                |                | <b>6,738.8</b>   |                          |           |
|                  |                     | 6,738.8                       |                |                  | Ingresos Propios         | 27-jul-19 |
| <b>PAD</b>       | <b>12,597.1</b>     |                               |                | <b>12,597.1</b>  |                          |           |
|                  | 12,597.1            |                               |                |                  |                          |           |
| <b>Totales</b>   | <b>358,246.3</b>    | <b>8,342.2</b>                | <b>5,431.6</b> | <b>361,156.9</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 identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 710.2 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 y 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.

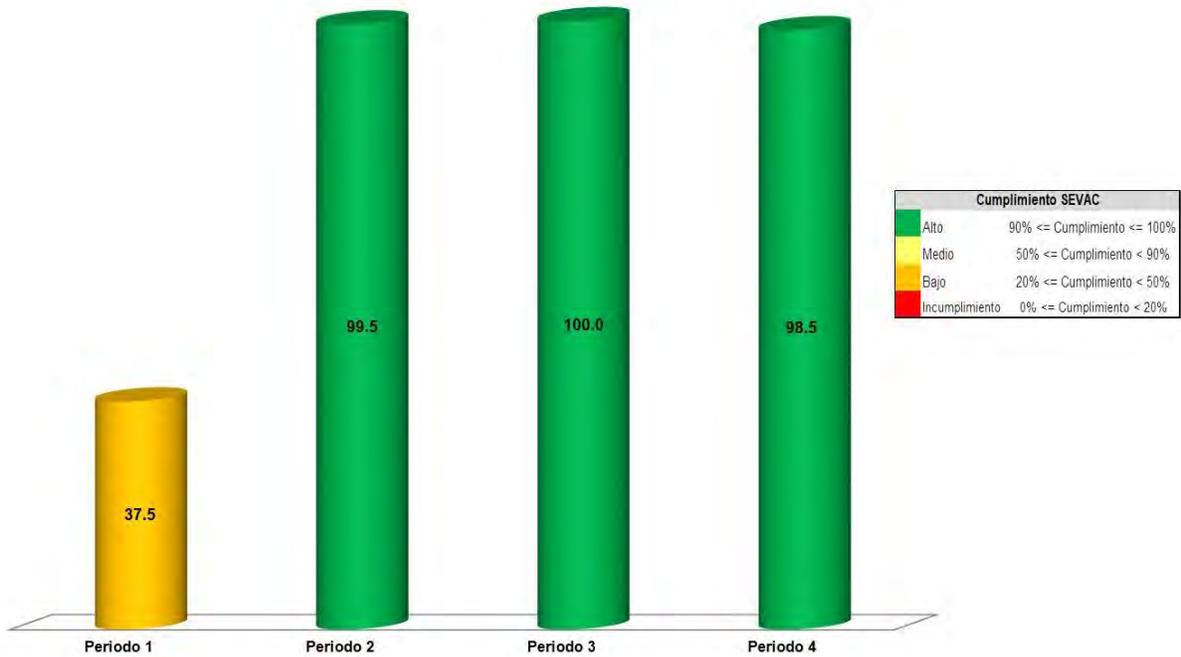
| Apartados a Evaluar              | Periodo 1 | Periodo 2 | Periodo 3 | Periodo 4 |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Registros contables</b>       | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <b>Registros Presupuestales</b>  | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <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.

## Universidad Mexiquense del Bicentenario



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 83.9 por ciento lo cual indica un cumplimiento medio en el grado de armonización contable.



## LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

| Balance Presupuestario de Ingresos Disponible   | Importes<br>(Miles de pesos) | Resultado |
|---|------------------------------|-----------|
| Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto                  | 351,120.8                    |           |
| Menos   |                              | 52,944.8  |
| Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda | <u>298,176.0</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<br>(Miles de pesos)            | Resultado | Rango |
|--|---|-----------|-------|
| Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición<br>$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$   | <u>-</u><br>337,599.2                   | 0.0%      | Bajo  |
| Indicador  | Importes<br>(Miles de pesos)            | Resultado | Rango |
| Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición<br>$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$  | <u>-</u><br>337,599.2                   | 0.0%      | Bajo  |
| Indicador  | Importes<br>(Miles de pesos)            | Resultado | Rango |
| Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales<br>$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$ | 50,139.5 - <u>84,758.8</u><br>363,717.9 | -9.5%     | 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 UMB 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>363,717.9</b>  | <b>5,794.8</b>                  | <b>1.6%</b> | <b>4.0%</b>                       | <b>Si</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 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)   |                       |                 |              |                                 |           |
| <b>203,505.8</b>   | <b>259,619.1</b>      | <b>56,113.3</b> | <b>27.6%</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

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 no practicaron una Auditoría externa a su matrícula escolar en términos de la normatividad aplicable.

## CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

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

## 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<br>(Miles de Pesos) |
|--------------|-----------|---|
| 2018         | Diciembre | 1.2   |
| <b>Total</b> |           | <b>1.2</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 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 ejercicio 2019.

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

| Año          | Mes       | Importe Pendiente de Pago<br>(Miles de Pesos) |
|--------------|-----------|---|
| 2018         | Diciembre | 17.0  |
| <b>Total</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.

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 el ejercicio 2019.



## 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                    | El organismo no presenta Bienes en Tránsito | 505.4   |             |
| 1145 2                    | El organismo no presenta Bienes en Tránsito | 579.7   |             |
| 1145 4                    | El organismo no presenta Bienes en Tránsito | 166.3   |             |
| <b>Total</b>              |   | <b>1,251.4</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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO       | RECAUDADO        | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |  |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   | <b>93,637.0</b>  |                                     | <b>93,637.0</b>                     |                  |                  |              |                      |              |  |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 93,637.0         |                                     | 93,637.0                            |                  |                  |              |                      |              |  |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES,<br/>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS<br/>Y OTRAS AYUDAS</b>   | <b>252,012.2</b> | <b>93,909.9</b>                     | <b>5,547.3</b>                      | <b>340,374.8</b> | <b>328,351.0</b> | <b>90.3</b>  | <b>-12,023.8</b>     | <b>-3.5</b>  |  |
| Subsidio   | 252,012.2        | 93,909.9                            | 5,547.3                             | 340,374.8        | 328,351.0        | 90.3         | -12,023.8            | -3.5         |  |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   |                  | <b>8,895.2</b>                      |                                     | <b>8,895.2</b>   | <b>22,769.8</b>  | <b>6.3</b>   | <b>13,874.6</b>      | <b>156.0</b> |  |
| Ingresos Financieros   |                  |                                     |                                     |                  | 2,885.2          | .8           | 2,885.2              |              |  |
| Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo. |                  | 6,738.7                             |                                     | 6,738.7          | 12,683.6         | 3.5          | 5,944.9              | 88.2         |  |
| Ingresos Diversos  |                  | 2,156.5                             |                                     | 2,156.5          | 7,201.0          | 2.0          | 5,044.5              | 233.9        |  |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>345,649.2</b> | <b>102,805.1</b>                    | <b>99,184.3</b>                     | <b>349,270.0</b> | <b>351,120.8</b> | <b>96.5</b>  | <b>1,850.8</b>       | <b>.5</b>    |  |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)  | 12,597.1         |                                     |                                     | 12,597.1         | 12,597.1         | 3.5          |                      |              |  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>358,246.3</b> | <b>102,805.1</b>                    | <b>99,184.3</b>                     | <b>361,867.1</b> | <b>363,717.9</b> | <b>100.0</b> | <b>1,850.8</b>       | <b>.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 363,717.9 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 1,850.8 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 328,351.0 miles de pesos.

## INGRESOS RECAUDADOS

| Ingresos Recaudados<br>( Miles de Pesos )  |                  |                  |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| INGRESOS   | RECAUDADO        |                  |                  |                  |                  |
|  | 2014             | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   | <b>50,138.0</b>  |                  |                  |                  |                  |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 50,138.0         |                  |                  |                  |                  |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>   | <b>140,512.9</b> | <b>234,176.9</b> | <b>276,373.2</b> | <b>284,159.9</b> | <b>328,351.0</b> |
| Subsidio   | 140,512.9        | 234,176.9        | 276,373.2        | 284,159.9        | 328,351.0        |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   | <b>75,521.7</b>  | <b>37,470.1</b>  | <b>377,125.5</b> | <b>161,328.1</b> | <b>22,769.8</b>  |
| Ingresos Financieros   | 3,780.1          | 5,394.5          | 3,559.8          | 3,175.0          | 2,885.2          |
| Disponibilidades Financieras   | 10,053.3         | 5,065.5          | 46,751.7         |                  |                  |
| 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. | 61,582.2         | 15,758.7         | 132,621.6        | 141,142.9        | 12,683.6         |
| Ingresos Diversos  | 106.1            | 11,251.4         | 194,192.4        | 17,010.2         | 7,201.0          |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>266,172.6</b> | <b>271,647.0</b> | <b>653,498.7</b> | <b>445,488.0</b> | <b>351,120.8</b> |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)  | 62,497.3         | 64,682.7         | 7,226.9          | 6,703.6          | 12,597.1         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>328,669.9</b> | <b>336,329.7</b> | <b>660,725.6</b> | <b>452,191.6</b> | <b>363,717.9</b> |

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



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

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 decremento de 19.6 puntos porcentuales.



## EGRESOS POR CAPÍTULO

| Egresos por Capítulo                                      |                  |                                     |                                     |                  |                  |              |                      |              |
|---|------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------|------------------|--------------|----------------------|--------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018                 |                  |                                     |                                     |                  |                  |              |                      |              |
| ( Miles de Pesos )  |                  |                                     |                                     |                  |                  |              |                      |              |
| CONCEPTO  | PREVISTO         | ASIGNACIONES<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO       | EJERCIDO         | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |
| Servicios Personales                                      | 259,619.9        | 85,027.1                            | 96,778.2                            | 247,868.8        | 218,677.7        | 70.4         | -29,191.1            | -11.8        |
| Materiales y Suministros                                  | 6,368.4          | 21,382.9                            | 11,151.1                            | 16,600.2         | 13,389.1         | 4.3          | -3,211.1             | -19.3        |
| Servicios Generales                                       | 58,278.0         | 60,676.2                            | 64,144.3                            | 54,809.9         | 52,312.0         | 16.8         | -2,497.9             | -4.6         |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios<br>y Otras Ayudas | 1,000.0          | 1,531.8                             | 52.5                                | 2,479.3          | 1,953.3          | 0.6          | -526.0               | -21.2        |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                   | 7,382.9          | 1,408.5                             | 1,018.0                             | 7,773.4          | 6,049.1          | 1.9          | -1,724.3             | -22.2        |
| Inversión Pública   | 13,000.0         |                                     |                                     | 13,000.0         |                  |              | -13,000.0            | -100.0       |
| Deuda Pública   |                  | 6,738.7                             |                                     | 6,738.7          | 5,794.8          | 1.9          | -943.9               | -14.0        |
| <b>SUBTOTAL</b>   | <b>345,649.2</b> | <b>176,765.2</b>                    | <b>173,144.1</b>                    | <b>349,270.3</b> | <b>298,176.0</b> | <b>95.9</b>  | <b>-51,094.3</b>     | <b>-14.6</b> |
| Programa de Acciones para el Desarrollo<br>(PAD)          | 12,597.1         |                                     |                                     | 12,597.1         | 12,597.1         | 4.1          |                      |              |
| <b>TOTAL</b>  | <b>358,246.3</b> | <b>176,765.2</b>                    | <b>173,144.1</b>                    | <b>361,867.4</b> | <b>310,773.1</b> | <b>100.0</b> | <b>-51,094.3</b>     | <b>-14.1</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 310,773.1 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 361,867.4 miles de pesos; las ampliaciones y/o disminuciones presupuestales mostraron incremento por 3,621.1 miles de pesos durante el ejercicio.

El capítulo que presento el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 218,677.7 miles de pesos, que representa el 70.4 por ciento del total ejercido.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| Egresos Ejercidos por Capítulo<br>( Miles de Pesos )   |                  |                  |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| CONCEPTO   | EJERCIDO         |                  |                  |                  |                  |
|  | 2014             | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
| Servicios Personales                                   | 140,438.3        | 158,782.2        | 189,426.5        | 206,007.5        | 218,677.7        |
| Materiales y Suministros                               | 6,124.7          | 6,384.1          | 11,981.1         | 10,426.9         | 13,389.1         |
| Servicios Generales                                    | 37,231.8         | 38,135.4         | 220,360.8        | 61,251.0         | 52,312.0         |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 482.1            | 805.3            | 4,477.7          | 1,357.4          | 1,953.3          |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                |                  | 2,145.3          | 20,883.3         | 4,161.5          | 6,049.1          |
| Inversión Pública                                      | 433.3            | 10,075.0         | 28,096.6         |                  |                  |
| Deuda Pública  | 41,644.2         | 75,140.6         | 51,130.3         | 157,953.6        | 5,794.8          |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>226,354.4</b> | <b>291,467.9</b> | <b>526,356.3</b> | <b>441,157.9</b> | <b>298,176.0</b> |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)          | 62,497.3         | 64,682.7         | 7,226.9          | 6,703.6          | 12,597.1         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>288,851.7</b> | <b>356,150.6</b> | <b>533,583.2</b> | <b>447,861.5</b> | <b>310,773.1</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 310,773.1 miles de pesos, mostrando un disminución de 147,088.4 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<br>Clasificación Económica (por tipo de gasto)<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos ) |                  |                                 |                  |                  |                  |                                     |              |
|---|------------------|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------------------|--------------|
| CONCEPTO  | Aprobado         | Ampliaciones /<br>(Reducciones) | Egresos          |                  |                  | Variación<br>Devengado - Modificado |              |
|   |                  |                                 | Modificado       | Devengado        | Pagado           | Absoluta                            | %            |
| Gasto Corriente   | 325,266.3        | -3,508.1                        | 321,758.2        | 286,332.1        | 285,403.4        | -35,426.1                           | -11.0        |
| Gasto Capital   | 32,980.0         | 390.2                           | 33,370.2         | 18,646.2         | 7,477.7          | -14,724.0                           | -44.1        |
| Amortización de la Deuda y<br>Disminución de Pasivos  |                  | 6,738.7                         | 6,738.7          | 5,794.8          | 5,794.8          | -943.9                              | -14.0        |
| <b>Total</b>  | <b>358,246.3</b> | <b>3,620.8</b>                  | <b>361,867.1</b> | <b>310,773.1</b> | <b>298,675.9</b> | <b>-51,094.0</b>                    | <b>-14.1</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<br>Clasificación Administrativa<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos ) |                  |                                 |                  |                  |                  |                                     |              |
|--|------------------|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------------------|--------------|
| CONCEPTO   | Aprobado         | Ampliaciones /<br>(Reducciones) | Egresos          |                  |                  | Variación<br>Devengado - Modificado |              |
|  |                  |                                 | Modificado       | Devengado        | Pagado           | Absoluta                            | %            |
| Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros   | 358,246.3        | 3,620.8                         | 361,867.1        | 310,773.1        | 298,675.9        | -51,094.0                           | -14.1        |
| <b>Total</b>   | <b>358,246.3</b> | <b>3,620.8</b>                  | <b>361,867.1</b> | <b>310,773.1</b> | <b>298,675.9</b> | <b>-51,094.0</b>                    | <b>-14.1</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<br>Clasificación Funcional (Finalidad y Función)<br>al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de pesos) |                  |                                |                  |                  |                  |                                    |              |
|--|------------------|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------------------------|--------------|
| Concepto   | Aprobado         | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Egresos          |                  |                  | Variación<br>Ejercido - Modificado |              |
|  |                  |                                | Modificado       | Devengado        | Pagado           | Absoluta                           | %            |
| <b>Gobierno</b>  | <b>72.6</b>      |                                | <b>72.6</b>      | <b>9.8</b>       | <b>9.8</b>       | <b>-62.8</b>                       | <b>-86.5</b> |
| Coordinación de la Política de Gobierno  | 72.6             |                                | 72.6             | 9.8              | 9.8              | -62.8                              | -86.5        |
| <b>Desarrollo Social</b>   | <b>358,173.7</b> | <b>-3,117.9</b>                | <b>355,055.8</b> | <b>304,968.5</b> | <b>292,871.3</b> | <b>-50,087.3</b>                   | <b>-14.1</b> |
| Educación  | 358,173.7        | -3,117.9                       | 355,055.8        | 304,968.5        | 292,871.3        | -50,087.3                          | -14.1        |
| <b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>   |                  | <b>6,738.7</b>                 | <b>6,738.7</b>   | <b>5,794.8</b>   | <b>5,794.8</b>   | <b>-943.9</b>                      | <b>-14.0</b> |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores  |                  | 6,738.7                        | 6,738.7          | 5,794.8          | 5,794.8          | -943.9                             | -14.0        |
| <b>Total del Gasto</b>   | <b>358,246.3</b> | <b>3,620.8</b>                 | <b>361,867.1</b> | <b>310,773.1</b> | <b>298,675.9</b> | <b>-51,094.0</b>                   | <b>-14.1</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 tres renglones principales: Gobierno, Desarrollo Social y Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores.

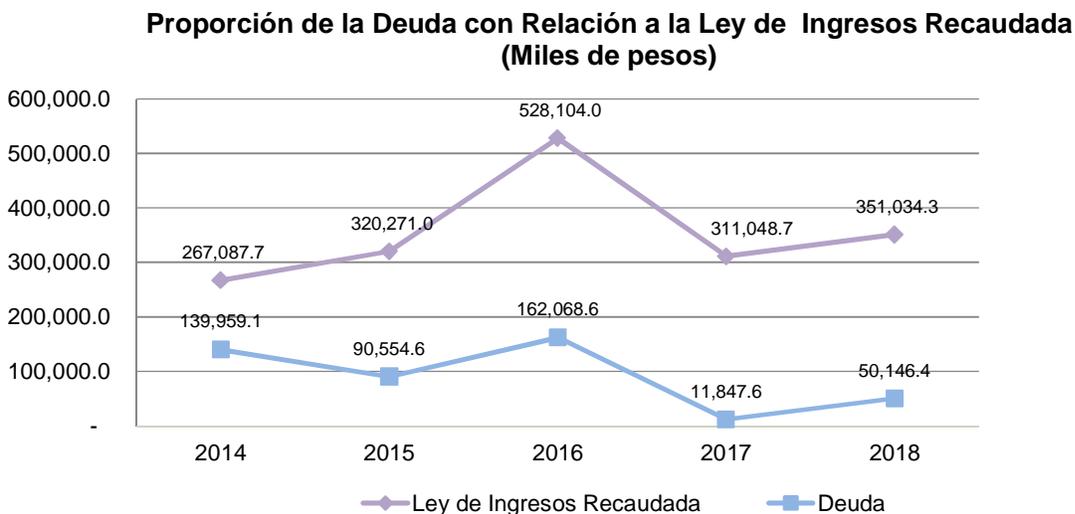


## PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

| 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 | 267,087.7   | 320,271.0   | 528,104.0   | 311,048.7  | 351,034.3   |
| Deuda  | 139,959.1   | 90,554.6    | 162,068.6   | 11,847.6   | 50,146.4    |
| <b>%</b>   | <b>52.4</b> | <b>28.3</b> | <b>30.7</b> | <b>3.8</b> | <b>14.3</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 50,146.4 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                                       | 84,758.8         | 21,106.8         | 63,652.0        | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                    | 50,146.4         | 8,033.9          | 42,112.5        |
| Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes                    | 50,225.5         | 45,092.6         | 5,132.9         |  |                  |                  |                 |
| Inventario  | 1,251.5          | 12,774.6         | -11,523.1       |  |                  |                  |                 |
| <b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>                                | <b>136,235.8</b> | <b>78,974.0</b>  | <b>57,261.8</b> | <b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>                     | <b>50,146.4</b>  | <b>8,033.9</b>   | <b>42,112.5</b> |
| <b>NO CIRCULANTE</b>  |                  |                  |                 | <b>NO CIRCULANTE</b>                               |                  |                  |                 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 276,691.1        | 276,743.3        | -52.2           | Documentos por Pagar a Largo Plazo                 |                  | 3,813.7          | -3,813.7        |
| Bienes Muebles  | 146,331.2        | 135,731.6        | 10,599.6        |  |                  |                  |                 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -85,966.3        | -73,896.4        | -12,069.9       | <b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>                  |                  | <b>3,813.7</b>   | <b>-3,813.7</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                             | <b>337,056.0</b> | <b>338,578.5</b> | <b>-1,522.5</b> | <b>TOTAL PASIVO</b>                                | <b>50,146.4</b>  | <b>11,847.6</b>  | <b>42,112.5</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   | <b>473,291.8</b> | <b>417,552.5</b> | <b>55,739.3</b> | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>       |                  |                  |                 |
|   |                  |                  |                 | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)         | 24,299.0         | 1,955.5          | 22,343.5        |
|   |                  |                  |                 | Resultado de Ejercicios Anteriores                 | 398,846.4        | 403,749.4        | -4,903.0        |
|   |                  |                  |                 | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b> | <b>423,145.4</b> | <b>405,704.9</b> | <b>17,440.5</b> |
|   |                  |                  |                 | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>         | <b>473,291.8</b> | <b>417,552.5</b> | <b>17,440.5</b> |
|   |                  |                  |                 | <b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>  | <b>473,291.8</b> | <b>417,552.5</b> | <b>55,739.3</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 84,758.8 miles de pesos, representa efectivo y depósitos en cuentas de cheques, valuados a su valor nominal, provenientes de recursos estatales, recursos federales e ingresos propios, los cuales se integran en las siguientes instituciones financieras:

| CONCEPTO            | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|---------------------|-----------------------------|
| BBVA Bancomer       | 84,293.0                    |
| Banco Interacciones | 465.8                       |
| <b>TOTAL</b>        | <b>84,758.8</b>             |



## DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 50,225.5 mil pesos, integrado principalmente por 42,905.5 miles de pesos que corresponden a inversiones financieras y cuentas por cobrar a corto plazo por 7,320.0 por concepto de subsidio federal y estatal pendientes de cobro al Gobierno del Estado de México.

## BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Las inversiones en bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso de la Universidad Mexiquense del Bicentenario (UMB), reporta la cantidad de 276,691.1 miles de pesos, integrados de la siguiente manera

| CONCEPTO                    | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|-----------------------------|-----------------------------|
| Terrenos                    | 10,300.0                    |
| Edificios no Habitacionales | 142,312.0                   |
| Construcciones en Proceso   | 124,079.1                   |
| <b>T O T A L</b>            | <b>276,691.1</b>            |

Las obras que se registraron en la cuenta de construcciones en proceso, formarán parte del patrimonio de la Universidad, una vez que se cuente con todos los requisitos para realizar el movimiento contable.

## BIENES MUEBLES

El saldo de 146,331.2 mil pesos, se encuentra integrado de la siguiente manera:

| CONCEPTO                                      | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|---|-----------------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración         | 94,645.7                    |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo    | 5,741.5                     |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 18,426.9                    |
| Vehiculos y Equipo de Transporte              | 15,076.1                    |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas      | 12,441.0                    |
| <b>T O T A L</b>                              | <b>146,331.2</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 85,966.3 miles de pesos.

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe de esta cuenta es por 50,146.4 miles de pesos, representa los compromisos y obligaciones adquiridas a cargo de la Universidad, se integran de la siguiente manera:

| CONCEPTO  | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|---|-----------------------------|
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo                     | 15.5                        |
| Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 35,317.9                    |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo    | 6.8                         |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                   | 14,806.2                    |
| <b>T O T A L</b>  | <b>50,146.4</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  | 340,948.1        | 290,863.5        |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | <b>340,948.1</b> | <b>290,863.5</b> |
| Ingresos Financieros   | 2,885.2          | 3,175.0          |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 6,363.0          | 5,270.2          |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>9,248.2</b>   | <b>8,445.2</b>   |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>350,196.3</b> | <b>299,308.7</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                  |                  |
| Servicios Personales   | 218,677.7        | 206,007.5        |
| Materiales y Suministros   | 13,389.1         | 10,426.9         |
| Servicios Generales  | 52,312.0         | 61,251.0         |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>284,378.8</b> | <b>277,685.4</b> |
| Ayudas Sociales  | 1,953.3          | 1,357.3          |
| <b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>                                 | <b>1,953.3</b>   | <b>1,357.3</b>   |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                     | 12,595.5         | 10,979.6         |
| Otros Gastos   | 9,349.8          | 398.6            |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>21,945.3</b>  | <b>11,378.2</b>  |
| Inversión Pública no Capitalizable   | 17,619.9         | 6,932.3          |
| <b>Inversión Pública</b>   | <b>17,619.9</b>  | <b>6,932.3</b>   |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>325,897.3</b> | <b>297,353.2</b> |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>24,299.0</b>  | <b>1,955.5</b>   |

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



## ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

| Estado de Variación en la Hacienda Pública<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(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            |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | 1,955.5  |  | 1,955.5          |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | 403,749.4   |  |  | 403,749.4        |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017</b>   |   | <b>403,749.4</b>  | <b>1,955.5</b>                                     |  | <b>405,704.9</b> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | 24,299.0   |  | 24,299.0         |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | 1,955.5   | -1,955.5   |  |                  |
| Ajustes a Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | -6,858.5  |  |  | -6,858.5         |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>   |   | <b>398,846.4</b>  | <b>24,299.0</b>                                    |  | <b>423,145.4</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|
| Concepto  | Origen          | Aplicación      |
| <b>ACTIVO</b>   |                 |                 |
| Efectivo y Equivalentes   |                 | 63,652.0        |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes  |                 | 5,132.9         |
| Inventarios   | 11,523.1        |                 |
| <b>Total Activo Circulante</b>  | <b>11,523.1</b> | <b>68,784.9</b> |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso   | 52.2            |                 |
| Bienes Muebles  |                 | 10,599.6        |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes  | 12,069.9        |                 |
| <b>Total Activo No Circulante</b>   | <b>12,122.1</b> | <b>10,599.6</b> |
| <b>Total Activo</b>   | <b>23,645.2</b> | <b>79,384.5</b> |
| <b>PASIVO</b>   |                 |                 |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo   | 42,112.5        |                 |
| <b>Pasivo Circulante</b>  | <b>42,112.5</b> |                 |
| Documentos por Pagar a Largo Plazo  |                 | 3,813.7         |
| <b>Pasivo No Circulante</b>   |                 | <b>3,813.7</b>  |
| <b>Total Pasivo</b>   | <b>42,112.5</b> | <b>3,813.7</b>  |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>   |                 |                 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)   | 22,343.5        |                 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |                 | 4,903.0         |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>   | <b>22,343.5</b> | <b>4,903.0</b>  |
| <b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>   | <b>22,343.5</b> | <b>4,903.0</b>  |

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



## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

| Estado de Flujos de Efectivo<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                  |                   |
|---|------------------|-------------------|
| Concepto  | 2018             | 2017              |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>                                     |                  |                   |
| <b>Origen</b>   |                  |                   |
| Productos de Tipo Corriente   | 2,885.2          | 3,175.0           |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas                                       | 340,948.1        | 290,863.5         |
| Otros Orígenes de Operación   | 6,363.0          | 5,270.2           |
| <b>Total Origen</b>   | <b>350,196.3</b> | <b>299,308.7</b>  |
| <b>Aplicación</b>   |                  |                   |
| Servicios Personales  | 218,677.7        | 206,007.5         |
| Materiales y Suministros  | 13,389.1         | 10,426.9          |
| Servicios Generales   | 52,312.0         | 61,251.0          |
| Ayudas Sociales   | 1,953.3          | 1,357.3           |
| Otras Aplicaciones de Operación   | 39,565.2         | 18,310.5          |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>325,897.3</b> | <b>297,353.2</b>  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                                  | <b>24,299.0</b>  | <b>1,955.5</b>    |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                                     |                  |                   |
| <b>Origen</b>   |                  |                   |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                 | 52.2             | 9,689.4           |
| Bienes Muebles  | 12,069.9         | 10,979.6          |
| Otros Orígenes de Inversión   | 11,523.1         | 69,723.6          |
| <b>Total Origen</b>   | <b>23,645.2</b>  | <b>90,392.6</b>   |
| <b>Aplicación</b>   |                  |                   |
| Bienes Muebles  | 10,599.6         | 27,593.1          |
| Otras Aplicaciones de Inversión   | 5,132.9          |                   |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>15,732.5</b>  | <b>27,593.1</b>   |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                                  | <b>7,912.7</b>   | <b>62,799.5</b>   |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>                                |                  |                   |
| <b>Origen</b>   |                  |                   |
| Otros Orígenes de Financiamiento  | 42,112.5         |                   |
| <b>Total Origen</b>   | <b>42,112.5</b>  |                   |
| <b>Aplicación</b>   |                  |                   |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento  | 10,672.2         | 152,105.9         |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>10,672.2</b>  | <b>152,105.9</b>  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>                             | <b>31,440.3</b>  | <b>-152,105.9</b> |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>                  | <b>63,652.0</b>  | <b>-87,350.9</b>  |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio                                   | 21,106.8         | 108,457.7         |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>                             | <b>84,758.8</b>  | <b>21,106.8</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                  |                    |                    |                  |                       |
|--|------------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------------|
| Concepto   | Saldo Inicial    | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final      | Variación del Periodo |
| <b>ACTIVO</b>  |                  |                    |                    |                  |                       |
| Efectivo y Equivalentes  | 21,106.8         | 671,588.7          | 607,936.7          | 84,758.8         | 63,652.0              |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes   | 45,092.6         | 307,006.7          | 301,873.8          | 50,225.5         | 5,132.9               |
| Inventario   | 12,774.6         | 879.4              | 12,402.5           | 1,251.5          | -11,523.1             |
| <b>Total Activo Circulante</b>   | <b>78,974.0</b>  | <b>979,474.8</b>   | <b>922,213.0</b>   | <b>136,235.8</b> | <b>57,261.8</b>       |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                | 276,743.3        | 8,622.3            | 8,674.5            | 276,691.1        | -52.2                 |
| Bienes Muebles   | 135,731.6        | 13,693.1           | 3,093.5            | 146,331.2        | 10,599.6              |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                                   | -73,896.4        | 804.8              | 12,874.7           | -85,966.3        | -12,069.9             |
| <b>Total Activo No Circulante</b>  | <b>338,578.5</b> | <b>23,120.2</b>    | <b>24,642.7</b>    | <b>337,056.0</b> | <b>-1,522.5</b>       |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>  | <b>417,552.5</b> | <b>1,002,595.0</b> | <b>946,855.7</b>   | <b>473,291.8</b> | <b>55,739.3</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(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>11,847.6</b>           | <b>50,146.4</b>         |
| <b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>   |                        |                             | <b>11,847.6</b>           | <b>50,146.4</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

| Universidad Mexiquense del Bicentenario (UMB) |   |  |   |          |           |                   |                |         |   |
|---|---|--|---|----------|-----------|-------------------|----------------|---------|---|
| Núm.  | Hallazgo  | Montos por Aclarar<br>(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 7,096.3 miles de pesos.</p> <table border="0"> <tr> <td>Cuenta Pública</td> <td>340,948.1</td> </tr> <tr> <td>Dictamen</td> <td>333,851.8</td> </tr> <tr> <td><b>Diferencia</b></td> <td><b>7,096.3</b></td> </tr> </table> | Cuenta Pública                         | 340,948.1   | Dictamen | 333,851.8 | <b>Diferencia</b> | <b>7,096.3</b> | 7,096.3 | 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                                | 340,948.1   |  |   |          |           |                   |                |         |   |
| Dictamen                                      | 333,851.8   |  |   |          |           |                   |                |         |   |
| <b>Diferencia</b>                             | <b>7,096.3</b>  |  |   |          |           |                   |                |         |   |
| 2   | <p>De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presentan las conciliaciones bancarias, se identificó que las cuentas 1112-1-1, 1112-1-8 y 1112-1-17 muestran inconsistencias en su presentación ya que tiene partidas en conciliación por abonos de la entidad no correspondidos con el banco con antigüedad mayor a seis meses por 76.4, 892.5 y 257.4 miles de pesos respectivamente.</p>   | 1,226.3                                | Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Revelación Suficiente, Importancia Relativa y apartado VI Política de Registro de Bancos 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>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 6,858.5 miles de pesos, de los cuales 5,764.1 miles de pesos no presentan 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>              | 5,764.1                                | 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).   |          |           |                   |                |         |   |
| 4   | <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 35,223.7 miles de pesos.</p>  | 35,223.7                               | <p>Artículo 37 y 85 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Artículos 342, 343 y 344. del Código Financiero del Estado de México y Municipios.</p> <p>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).</p> |          |           |                   |                |         |   |
| 5   | <p>Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 710.2 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>  | 710.2                                  | <p>Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 de Código Financiero del Estado de México.</p> <p>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).</p>   |          |           |                   |                |         |   |
| 6   | <p>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 no practicaron una Auditoría externa a su matrícula escolar en términos de la normatividad aplicable.</p>  |  | Artículo 39 fracción III del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2018.   |          |           |                   |                |         |   |



| Universidad Mexiquense del Bicentenario (UMB) |  |  |   |
|---|--|--|---|
| Núm.  | Hallazgo   | Montos por Aclarar<br>(Miles de Pesos) | Normatividad Infringida   |
| 7   | La Entidad no envió la conciliación de bienes muebles e inmuebles por lo que no se pudo verificar que los saldos de presentados en la Balanza de Comprobación Detallada al 31 de diciembre de 2018 correspondan con los registros de Control Patrimonial (SICOPA). |  | Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental<br><br>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, S.C., quien determinó dos hallazgos.

Av. Morelos Oriente # 922. Colonia San Sebastián, C. Tel: (01 722) 706 84 18.

UNIVERSIDAD MEXIQUENSE DEL BICENTENARIO

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   |
|----------------------------|----|--|---|------------------------------|--|
|                            | 1  | LA DETERMINACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES, PRESENTADA EN LOS PAPELES DE TRABAJO, NO CUANDRA CON LA DEPRECIACIÓN QUE SE ENCUENTRA EN LOS REGISTROS CONTABLES DE LAS DIFERENTES CUENTAS QUE INTEGRAN EL ACTIVO. | SE RECOMIENDA REVISAR LOS PAPELES DE TRABAJO DE CADA UNO DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES, SOPORTARLOS CON SUS RESPECTIVAS FACTURAS Y VERIFICAR QUE LOS IMPORTES DETERMINADOS SEAN IGUALES A LOS PRESENTADOS EN LOS REGISTROS CONTABLES; Y DONDE SE DETERMINEN LAS DIFERENCIAS HACER LAS POLIZAS DE AJUSTE Y REGISTRARLAS HASTA QUE TENGAN LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE DE CONTABILIDAD GUBERNAMNETAL. | 31 DE MAYO DE 2019           | P.L.A.F. FANNY NELIA TERRÓN BOTELLO DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS |
|                            | 2  | LOS TERRENOS DONDE ESTAN CONSTRUIDAS LAS OBRAS EN PROCESO Y LOS EDIFICIOS, ASI COMO EL TERRENO Y LAS CONSTRUCCIONES DEL CEFODEN, NO SE PRESENTAN EN LOS REGISTROS CONTABLES.   | GESTIONAR ANTE LAS INSTANCIAS CORRESPONDIENTES EL AVALÚO DE LOS TERRENOS QUE COMPRENDEN LA UNIVERSIDAD MEXIQUENSE DEL BICENTENARIO, PARA REALIZAR EL REGISTRO CONTABLE.   | 31 DE MAYO DE 2019           | P.L.A.F. FANNY NELIA TERRÓN BOTELLO DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS |

Rodríguez Vázquez  
AUDITORES, S.C.





---

UNIVERSIDAD ESTATAL DEL  
VALLE DE ECATEPEC

**UNEVE**

---





---

## CONTENIDO

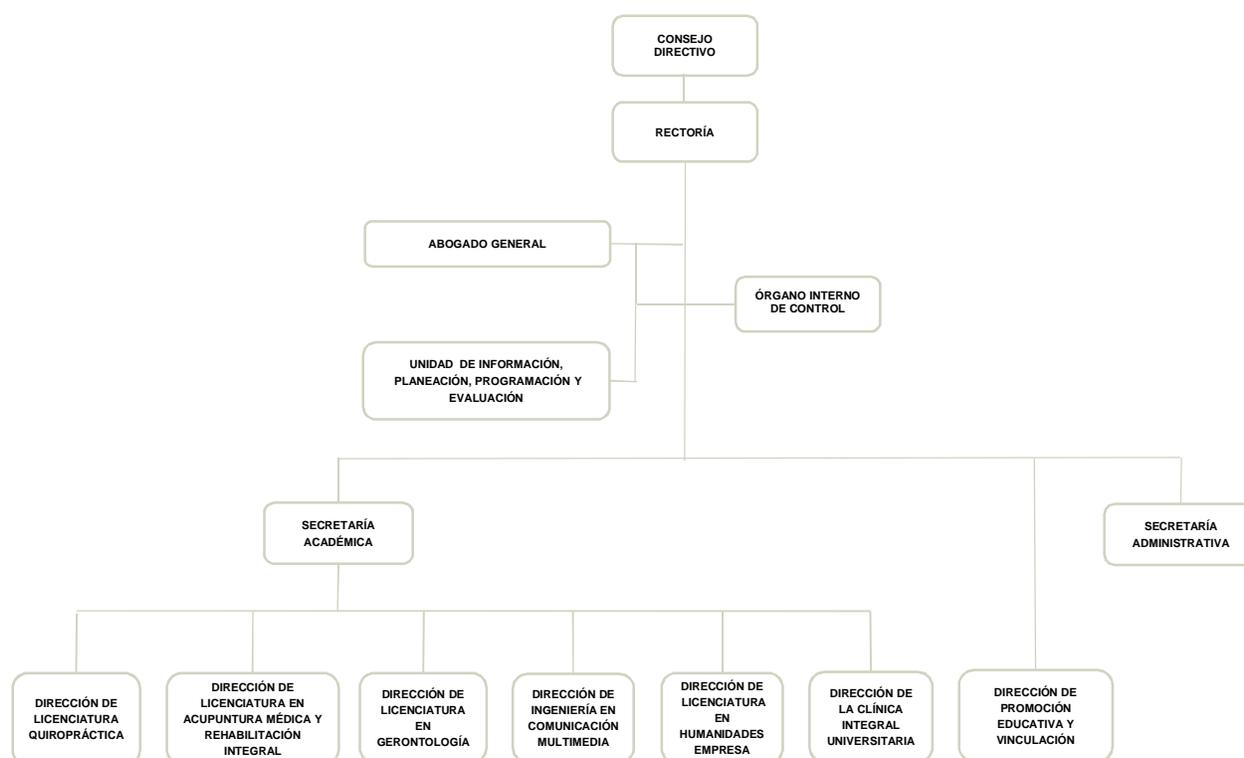
|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| Presentación                        | 371 |
| Análisis de Cumplimiento Financiero | 375 |
| Resultados de la fiscalización      | 419 |



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Estatal del Valle de Ecatepec es un Organismo Público Descentralizado de carácter Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, de conformidad con el decreto publicado el 11 de enero de 2001, en el periódico oficial del Gobierno del Estado de México.



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



---

## OBJETIVO

Impartir educación superior con validez oficial para formar íntegramente profesionales competentes, organizar y realizar actividades de investigación atendiendo los problemas regionales, estatales y nacionales, en relación con las necesidades del desarrollo socioeconómico de la entidad.

## FORMA DE GOBIERNO

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



---

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

### H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 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 a la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 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 de la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 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 Universidad Estatal del Valle de Ecatepec, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



## 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 1.0 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:<br>- Personal Operativo 46<br>- Personal Académico 29<br>- Personal Administrativo 21<br>- Personal Eventual 146  |
| Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018     | Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 91.8 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 negativo.<br><br>Presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición.<br><br>Cumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS.<br><br>Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017. |
| Ingresos   | El Organismo recaudó 164,701.5 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 8,589.5 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 116,193.7 miles de pesos.  |
| Ingresos Recaudados  | Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Subsidio, se aprecia que representa el mayor porcentaje de los ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 11.0 puntos porcentuales.   |
| Egresos por Capítulo   | Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 147,165.6 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 156,112.0 miles de pesos.<br><br>Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 57,960.1 miles de pesos, que representa el 39.4 por ciento y Servicios Generales por 34,441.9 miles de pesos, que representa el 23.4 por ciento del total ejercido.     |
| Egresos ejercidos por Capítulo                                     | Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 147,165.6 miles de pesos, mostrando un aumento de 2,667.8 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 del Organismo se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 22,482.4 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                        | 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                        | 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                        | 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                        | 1                           | 100.0                |



| Aspectos Evaluados  | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
|---|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| 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                        | 0                           | 0.0                  |
| 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                |
| 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

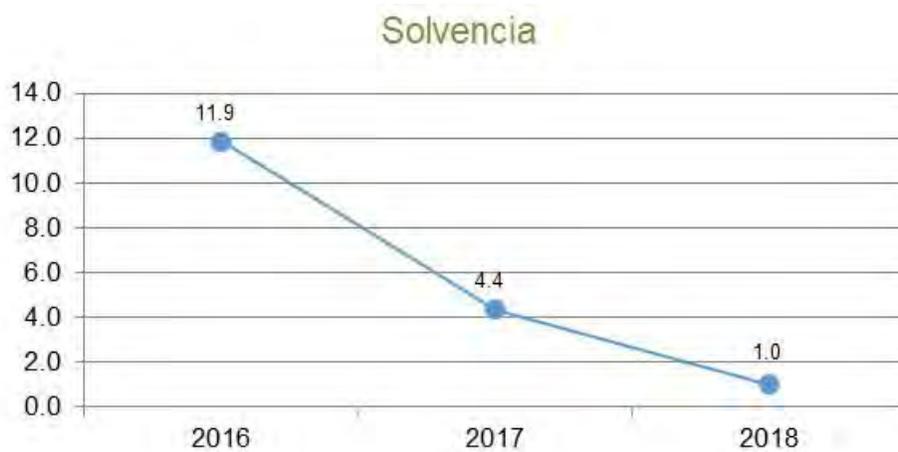
| Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018<br>(Miles de Pesos) |                  |                  |                           |  |                  |                  |                           |
|--|------------------|------------------|---------------------------|--|------------------|------------------|---------------------------|
| 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   | 361.9            | 361.9            | 361.9                     | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                      | 22,482.4         | 22,482.4         | 22,482.4                  |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                                     | 22,180.9         | 22,180.9         | 22,180.9                  |  |                  |                  |                           |
| Inventarios  | 521.7            | 521.7            | 521.7                     |  |                  |                  |                           |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>  | <b>23,064.5</b>  | <b>23,064.5</b>  | <b>23,064.5</b>           | <b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>                  | <b>22,482.4</b>  | <b>22,482.4</b>  | <b>22,482.4</b>           |
| <b>NO CIRCULANTE</b>   |                  |                  |                           | <b>NO CIRCULANTE</b>                                 |                  |                  |                           |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                  | 255,389.6        | 255,389.6        | 255,389.6                 |  |                  |                  |                           |
| Bienes Muebles   | 85,558.3         | 85,558.3         | 85,558.3                  |  |                  |                  |                           |
| Activos Intangibles  | -60,005.8        | -60,005.8        | -60,005.8                 |  |                  |                  |                           |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                     |                  |                  |                           |  |                  |                  |                           |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>   | <b>280,942.1</b> | <b>280,942.1</b> | <b>280,942.1</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>22,482.4</b>  | <b>22,482.4</b>  | <b>22,482.4</b>           |
|  |                  |                  |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                   |                  |                  |                           |
|  |                  |                  |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>       | <b>55,720.7</b>  | <b>55,720.7</b>  | <b>55,720.7</b>           |
|  |                  |                  |                           | Aportaciones   | 55,720.7         | 55,720.7         | 55,720.7                  |
|  |                  |                  |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>          | <b>225,803.5</b> | <b>225,803.5</b> | <b>225,803.5</b>          |
|  |                  |                  |                           | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)           | 1,371.0          | 1,371.0          | 1,371.0                   |
|  |                  |                  |                           | Resultado de Ejercicios Anteriores                   | 217,256.1        | 217,256.1        | 217,256.1                 |
|  |                  |                  |                           | Revalúos   | 7,176.4          | 7,176.4          | 7,176.4                   |
|  |                  |                  |                           | <b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>             | <b>281,524.2</b> | <b>281,524.2</b> | <b>281,524.2</b>          |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS</b>  | <b>304,006.6</b> | <b>304,006.6</b> | <b>304,006.6</b>          | <b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b> | <b>304,006.6</b> | <b>304,006.6</b> | <b>304,006.6</b>          |

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

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 |
|---|------|------|------|
| $\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$ | 11.9 | 4.4  | 1.0  |



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.0 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<br>(Miles de Pesos) |           |          |                             |           |            |
|--|-----------|----------|-----------------------------|-----------|------------|
| Mes/2018   | Activo    | Pasivo   | Hacienda Pública/Patrimonio | P+H.P/P.  | Diferencia |
| Diciembre  | 304,006.6 | 22,482.4 | 281,524.2                   | 304,006.6 | 0.0        |

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

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)<br>(Miles de Pesos) |                                |                       |            |
|--|--------------------------------|-----------------------|------------|
| Mes/2018   | Estado de Situación Financiera | Estado de Actividades | Diferencia |
| Diciembre  | 1,371.0                        | 1,371.0               | 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) |
|---------------------------|---|---|
| 1243 3 1 44               | Activo Analizador de grasa corporal     | 55.5  |
| 1243 3 1 114              | Activo Termometro Digital               | 95.7  |
| 1263 1 4 999              | Depreciación Ajte activos y deprec hist | 6,851.2   |
| <b>Total</b>              |   | <b>7,002.4</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 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

| Número de Cuenta contable | Concepto                  | 2017             | 2018             |
|---------------------------|---------------------------|------------------|------------------|
|                           |                           | (Miles de Pesos) |                  |
| 1123                      | Deudores Diversos         | 1,244.9          | 1,244.9          |
| 1145                      | Bienes en Tránsito        | 521.7            | 521.7            |
| 1236                      | Construcciones en Proceso | 42,920.7         | 42,920.7         |
| <b>Total</b>              |                           | <b>44,687.30</b> | <b>44,687.30</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 que no presentan movimiento durante el ejercicio.



## 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                | 1112-3-1                  | Scotiabank Inverlat | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| DICIEMBRE                | 1112-4-1                  | Interacciones       | 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 presenta el organismo, se concluye que las conciliaciones bancarias presentan correctamente los saldos de bancos así como 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<br>(Miles de Pesos) |
|---------------------------|---|---|----|--|--|
| 1123                      | 5 | 1 | 22 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 891.1  |
| <b>Total</b>              |   |   |    |  | <b>891.1</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 891.1 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<br>(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 Cartera de adeudos del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros así como la balanza de comprobación del Organismo a nivel detalle, se identificó que los saldos coinciden.

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

| 2018      | Número de Cuenta contable<br>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. |
|-----------|---|--|---|
| 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; Así mismo, 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<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos)  |            |
|--|------------|
| Registros del GEM  | 125,873.4  |
| Registros del organismo  | 125,873.4  |
| <b>Diferencia</b>  | <b>0.0</b> |
| Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |            |
| Registros del GEM  | 20,963.0   |
| Registros del organismo (1122)   | 20,963.0   |
| <b>Diferencia</b>  | <b>0.0</b> |
| Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |            |
| Registros del GEM  | 189.5      |
| Registros del organismo (2119)   | 189.5      |
| <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.

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<br>(Miles de Pesos) |
|----------|-----------------------------|
|----------|-----------------------------|

|   |          |
|---|----------|
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017 | 10,843.6 |
|---|----------|

| Concepto | Importe<br>(Miles de Pesos) |
|----------|-----------------------------|
|----------|-----------------------------|

|   |           |
|---|-----------|
| Resultado de Ejercicios Anteriores 2018 | 217,256.1 |
|---|-----------|

|   |           |
|---|-----------|
| Resultado de Ejercicios Anteriores 2017 | 208,322.3 |
|---|-----------|

|                   |                |
|-------------------|----------------|
| <b>Diferencia</b> | <b>8,933.8</b> |
|-------------------|----------------|

|  |                |
|--|----------------|
| <b>Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores</b> | <b>1,909.8</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 1,909.8 miles de pesos, de los cuales el Organismo no presenta la autorización del Consejo Directivo ni la autorización de la Secretaría de Finanzas, así mismo, 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                                | 11        | 8         | 49                               | 3         | 6.5        |
| Personal Académico         | 175                              | 29                                | 2         | 1         | 30                               | 1         | 3.4        |
| Personal Administrativo    | 21                               | 21                                | 2         | 2         | 21                               | 0         |            |
| Personal Eventual          |                                  | 146                               | 41        | 29        | 158                              | 12        | 8.2        |
| <b>Total</b>               | <b>242</b>                       | <b>242</b>                        | <b>56</b> | <b>40</b> | <b>258</b>                       | <b>16</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.



**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: DISPERSIONES DE NÓMINA

| Dispersiones de Nómina<br>Quincenas del mes de diciembre 2018 |  |  |
|---|--|--|
| Percepciones  | Quincena 23<br>Importe<br>(Miles de Pesos) | Quincena 24<br>Importe<br>(Miles de Pesos) |
| Carátula de la Nómina   | 1,164.0                                    | 1,213.9                                    |
|   | 1,164.0                                    | 1,515.1                                    |
|   |  | 133.4                                      |
|   |  | 1,225.2                                    |
| Acuse bancario de la<br>dispersión de la nómina               |  | 1,213.3                                    |
|   |  | 1,224.4                                    |
|   |  | 230.0                                      |
|   |  | 133.4                                      |
| <b>Diferencia</b>   | <b>0.0</b>                                 | <b>1,286.5</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 1,286.5 miles de pesos. ya que el Organismo envía más carátulas de nómina que dispersiones.



## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

| Concepto                               | Número de Servidores Públicos |
|--|-------------------------------|
| Carátula de Nómina                     | 70                            |
| Reporte Mensual de Plazas de diciembre | 70                            |
| <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 identificó diferencia de plazas; la Universidad contempla horas clase que son reportadas 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.         | 5,134.9                  |
| EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido | 2,477.6                  |
| Importe pendiente de pago             | 2,657.3                  |
| Concepto                              | Importe (Miles de Pesos) |
| Pasivo Circulante 2018 E. S. F.       | 22,482.4                 |
| Importe pendiente de pago             | 2,657.3                  |
| Pendiente de pago 2017-2018           | 19,825.1                 |
| INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado      | 19,825.0                 |
| <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 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

| Concepto  | Importe<br>(Miles de pesos) | Comentarios |
|---|-----------------------------|-------------|
| <b>Egreso Ejercido por Capítulo 6000</b>                              |                             |             |
| Gasto de Inversión (PAD, FAM, etc.)<br>Cuenta Pública                 | 9,679.8                     |             |
| <b>Ejercido en Obra y/o Acciones por Fuente de<br/>Financiamiento</b> | 6,000.0                     |             |
| Formato 5   |                             |             |
| <b>Gasto de Inversión Sectorial</b>                                   | 9,679.8                     |             |
| Dirección General de Inversión  |                             |             |
| <b>Diferencia</b>   | 3,679.8                     |             |

**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 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 3,679.8 miles de pesos.

## VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

| Concepto                    | Cuenta Pública del<br>Organismo<br>(Miles de Pesos) | Presupuesto de Egresos<br>(Miles de Pesos) | Diferencia |
|-----------------------------|---|--|------------|
| Total de Ingresos Estimados | 142,786.6   | 142,786.6                                  | 0.0        |
| Total de Egreso Aprobado    | 142,786.6   |  |            |

**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<br>Cuenta Pública del Organismo                    | Importe<br>(Miles de pesos) |
|---|-----------------------------|
| Estado Analítico de Ingresos<br>(Modificado)                              | 156,112.0                   |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>(Modificado) | 156,112.0                   |
| <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 de ingresos y 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<br>(Miles de pesos) |
|---|-----------------------------|
| Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados) | 164,701.5                   |
| Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)    | 147,165.6                   |
| <b>Superávit/Déficit</b>                          | <b>17,535.9</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>58,236.4</b>     | <b>4,921.7</b>                | <b>4,921.7</b> | <b>58,236.4</b>  |                          |           |
|                  | 58,236.4            | 4,921.7                       |                |                  | Ingresos Propios         | 13-dic-18 |
|                  |                     |                               | 4,921.7        |                  | Recursos Federales       | 06-dic-18 |
| <b>2000</b>      | <b>25,541.4</b>     | <b>1,999.5</b>                |                | <b>27,540.9</b>  |                          |           |
|                  | 25,541.4            | 1,999.5                       |                |                  | Ingresos Propios         | 13-dic-18 |
| <b>3000</b>      | <b>34,854.2</b>     | <b>2,000.0</b>                |                | <b>36,854.2</b>  |                          |           |
|                  | 34,854.2            | 2,000.0                       |                |                  | Ingresos Propios         | 13-dic-18 |
| <b>4000</b>      | <b>14,475.1</b>     |                               |                | <b>14,475.1</b>  |                          |           |
|                  | 14,475.1            |                               |                |                  |                          |           |
| <b>5000</b>      |                     | <b>4,600.0</b>                |                | <b>4,600.0</b>   |                          |           |
|                  |                     | 4,600.0                       |                |                  | Ingresos Propios         | 13-dic-18 |
| <b>PAD</b>       | <b>9,679.8</b>      |                               |                | <b>9,679.8</b>   |                          |           |
|                  | 9,679.8             |                               |                |                  |                          |           |
| <b>9000</b>      |                     | <b>4,725.7</b>                |                | <b>4,725.7</b>   |                          |           |
|                  |                     | 4,725.7                       |                |                  | Ingresos Propios         | 04-dic-18 |
| <b>Totales</b>   | <b>142,786.9</b>    | <b>18,246.9</b>               | <b>4,921.7</b> | <b>156,112.1</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    | Egresos Extraordinarios |

**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 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.

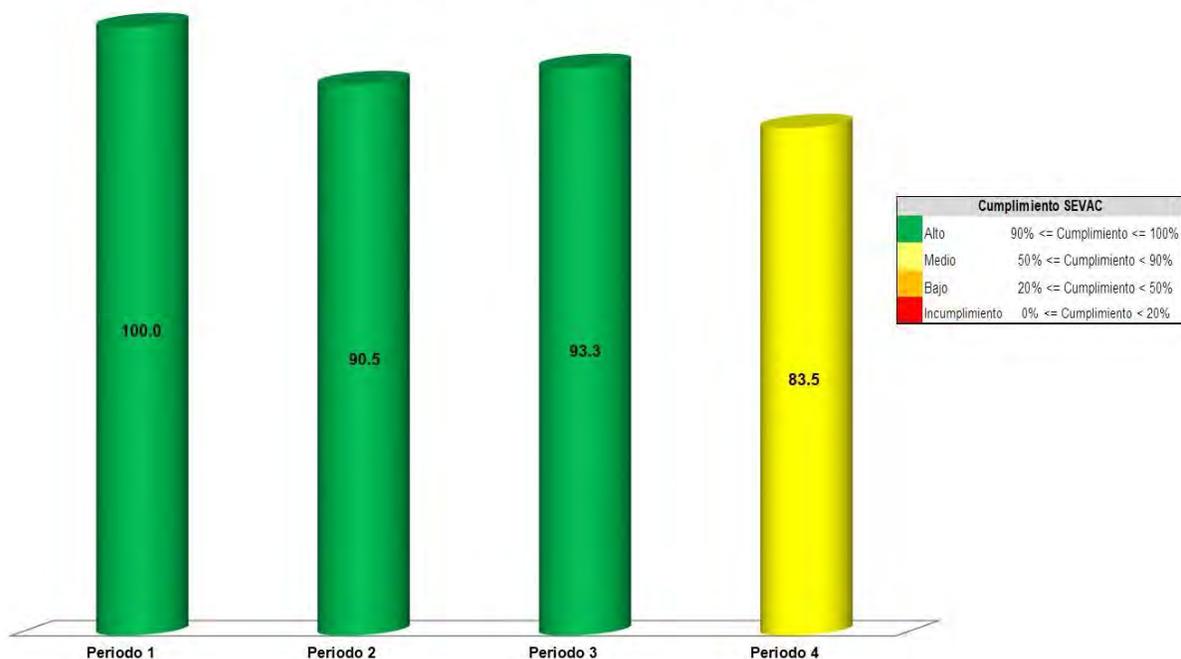
| Apartados a Evaluar              | Periodo 1 | Periodo 2 | Periodo 3 | Periodo 4 |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Registros contables</b>       | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <b>Registros Presupuestales</b>  | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <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.

## Universidad Estatal del Valle de Ecatepec



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 91.8 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.



## LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

| Balance Presupuestario de Ingresos Disponible   | Importes<br>(Miles de pesos) | Resultado |
|---|------------------------------|-----------|
| Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto                  | 131,355.4                    |           |
| Menos   |                              | - 6,130.4 |
| Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda | <u>137,485.8</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 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<br>(Miles de pesos)         | Resultado | Rango |
|--|--------------------------------------|-----------|-------|
| Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición<br>$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$   | <u>-</u><br>121,675.6                | 0.0%      | Bajo  |
| Indicador  | Importes<br>(Miles de pesos)         | Resultado | Rango |
| Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición<br>$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$  | <u>-</u><br>121,675.6                | 0.0%      | Bajo  |
| Indicador  | Importes<br>(Miles de pesos)         | Resultado | Rango |
| Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales<br>$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$ | <u>21,617.7 - 361.9</u><br>164,701.5 | 12.9%     | 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, la UNEVE 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)  |                                 |            |                                   |        |
| 164,701.5   | 2,477.6                         | 1.5%       | 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)   |                       |           |            |                                 |        |
| 52,363.3   | 58,236.4              | 5,873.1   | 11.2%      | 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.



## AUDITORÍA A LA MATRICULA

| Concepto                         | Cumple | Comentarios   |
|----------------------------------|--------|---|
| Auditoría Externa a la matrícula | Si     | La auditoría fue practicada por el despacho Milán Brito, S.C. |

**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

Como resultado de la revisión a la Conciliación Bienes Muebles e Inmuebles del ejercicio 2018, se identificó que la entidad no presentó la información de manera correcta y completa de acuerdo al oficio de solicitud de información OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/470/19 de fecha 05 de junio de 2018, por lo que impidió realizar la fiscalización.

## CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Como resultado de la revisión a la Conciliación de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo del ejercicio 2018, se identificó que la entidad no presentó la información de manera correcta y completa de acuerdo al oficio de solicitud de información OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/470/19 de fecha 05 de junio de 2018, por lo que impidió realizar la fiscalización.



## 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<br>(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.

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<br>(Miles de Pesos) |
|--------------|-----------|---|
| 2018         | Diciembre | 417.6   |
| <b>Total</b> |           | <b>417.6</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<br>(Miles de Pesos) |
|--------------|-----------|---|
| 2018         | Diciembre | 333.3   |
| <b>Total</b> |           | <b>333.3</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<br>(Miles de Pesos) |
|---------------------------|--------------------|--|
| 1145                      | Bienes en Tránsito | 521.7  |
| <b>Total</b>              |                    | <b>521.7</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 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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos )   |                  |                                     |                                     |                     |                  |              |                      |              |
|---|------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|------------------|--------------|----------------------|--------------|
| INGRESOS  | PREVISTO         | ASIGNACIONES<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | TOTAL<br>AUTORIZADO | RECAUDADO        | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>  | <b>38,140.2</b>  |                                     | <b>33,642.6</b>                     | <b>4,497.6</b>      | <b>4,497.6</b>   | <b>70.5</b>  | <b>0.0</b>           | <b>.0</b>    |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios  | 38,140.2         |                                     | 33,642.6                            | 4,497.6             | 4,497.6          | 70.5         | 0.0                  | .0           |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES,<br/>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS<br/>Y OTRAS AYUDAS</b>  | <b>94,966.9</b>  | <b>33,642.6</b>                     | <b>4,921.7</b>                      | <b>123,687.8</b>    | <b>116,193.7</b> | <b>70.5</b>  | <b>7,494.1</b>       | <b>6.1</b>   |
| Subsidio  | 94,966.9         | 33,642.6                            | 4,921.7                             | 123,687.8           | 116,193.7        | 70.5         | 7,494.1              | 6.1          |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>  |                  | <b>18,246.8</b>                     |                                     | <b>18,246.8</b>     | <b>34,330.4</b>  | <b>20.8</b>  | <b>-16,083.6</b>     | <b>-88.1</b> |
| Ingresos Financieros  |                  |                                     |                                     |                     | 640.3            | 0.4          | -640.3               |              |
| Pasivos que se Generen como Resultado de<br>Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal<br>pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del<br>Mismo. |                  | 4,725.7                             |                                     | 4,725.7             | 19,825.0         | 12.0         | -15,099.3            | -319.5       |
| Ingresos Diversos   |                  | 13,521.1                            |                                     | 13,521.1            | 13,865.1         | 8.4          | -344.0               | -2.5         |
| <b>SUBTOTAL</b>   | <b>133,107.1</b> | <b>51,889.4</b>                     | <b>38,564.3</b>                     | <b>146,432.2</b>    | <b>155,021.7</b> | <b>161.9</b> | <b>-8,589.5</b>      | <b>-5.9</b>  |
| Programa de Acciones para el Desarrollo<br>(PAD)  | 9,679.8          |                                     |                                     | 9,679.8             | 9,679.8          | 5.9          |                      |              |
| <b>TOTAL</b>  | <b>142,786.9</b> | <b>51,889.4</b>                     | <b>38,564.3</b>                     | <b>156,112.0</b>    | <b>164,701.5</b> | <b>167.8</b> | <b>-8,589.5</b>      | <b>-5.5</b>  |

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

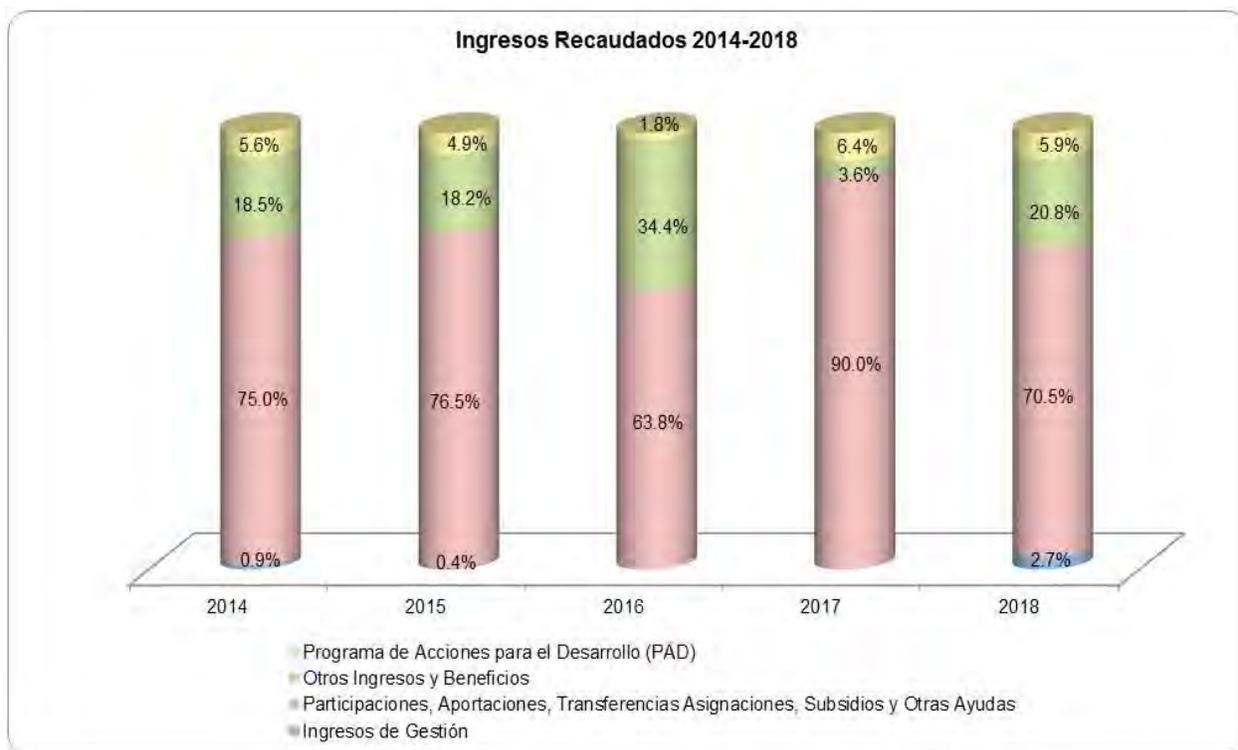
El Organismo recaudó 164,701.5 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 8,589.5 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 116,193.7 miles de pesos.



## INGRESOS RECAUDADOS

| Ingresos Recaudados<br>( Miles de Pesos )  |                   |                  |                  |                  |                  |
|--|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| I N G R E S O S  | R E C A U D A D O |                  |                  |                  |                  |
|  | 2014              | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   | <b>975.8</b>      | <b>444.6</b>     |                  |                  | <b>4,497.6</b>   |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 975.8             | 444.6            |                  |                  | 4,497.6          |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>   | <b>82,553.8</b>   | <b>93,420.4</b>  | <b>103,551.1</b> | <b>108,737.5</b> | <b>116,193.7</b> |
| Subsidio   | 82,553.8          | 93,420.4         | 103,551.1        | 108,737.5        | 116,193.7        |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   | <b>20,330.4</b>   | <b>22,282.0</b>  | <b>55,777.7</b>  | <b>4,406.7</b>   | <b>34,330.4</b>  |
| Ingresos Financieros   | 1,183.9           | 971.8            | 1,467.3          | 2,038.7          | 640.3            |
| Disponibilidad Financieras   | 4,805.7           | 10,415.3         | 24,004.6         |                  |                  |
| 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. | 14,230.1          | 10,698.3         | 29,277.3         | 2,143.4          | 19,825.0         |
| Ingresos Diversos  | 110.7             | 196.6            | 1,028.5          | 224.6            | 13,865.1         |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>103,860.0</b>  | <b>116,147.0</b> | <b>159,328.8</b> | <b>113,144.2</b> | <b>155,021.7</b> |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)<br>Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)  | 6,194.3           | 5,999.7          | 2,874.0          | 7,724.3          | 9,679.8          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>110,054.3</b>  | <b>122,146.7</b> | <b>162,202.8</b> | <b>120,868.5</b> | <b>164,701.5</b> |

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



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

Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Subsidio, se aprecia que representa el mayor porcentaje de los ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 11.0 puntos porcentuales.



## EGRESOS POR CAPÍTULO

| Egresos por Capítulo                          |                  |                                     |                                     |                     |                  |              |                      |            |
|---|------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|------------------|--------------|----------------------|------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018     |                  |                                     |                                     |                     |                  |              |                      |            |
| ( Miles de Pesos )                            |                  |                                     |                                     |                     |                  |              |                      |            |
| CONCEPTO                                      | PREVISTO         | ASIGNACIONES<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | TOTAL<br>AUTORIZADO | EJERCIDO         | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %          |
| Servicios Personales                          | 58,236.4         | 20,830.6                            | 20,830.6                            | 58,236.4            | 57,960.1         | 39.4         | 276.3                | 0.5        |
| Materiales y Suministros                      | 25,541.4         | 11,923.8                            | 9,924.4                             | 27,540.8            | 25,187.7         | 17.1         | 2,353.1              | 8.5        |
| Servicios Generales                           | 34,854.2         | 14,756.8                            | 12,756.8                            | 36,854.2            | 34,441.9         | 23.4         | 2,412.3              | 6.5        |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles       | 14,475.1         | 4,891.6                             | 4,891.6                             | 14,475.1            | 12,818.5         | 8.7          | 1,656.6              | 11.4       |
| Inversión Pública                             |                  | 4,600.0                             |                                     | 4,600.0             | 4,600.0          | 3.1          |                      |            |
| Deuda Pública                                 |                  | 4,725.7                             |                                     | 4,725.7             | 2,477.6          | 1.7          | 2,248.1              | 47.6       |
| <b>SUBTOTAL</b>                               | <b>133,107.1</b> | <b>61,728.5</b>                     | <b>48,403.4</b>                     | <b>146,432.2</b>    | <b>137,485.8</b> | <b>93.4</b>  | <b>8,946.4</b>       | <b>6.1</b> |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | 9,679.8          |                                     |                                     | 9,679.8             | 9,679.8          | 6.6          |                      |            |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>142,786.9</b> | <b>61,728.5</b>                     | <b>48,403.4</b>                     | <b>156,112.0</b>    | <b>147,165.6</b> | <b>100.0</b> | <b>8,946.4</b>       | <b>5.7</b> |

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

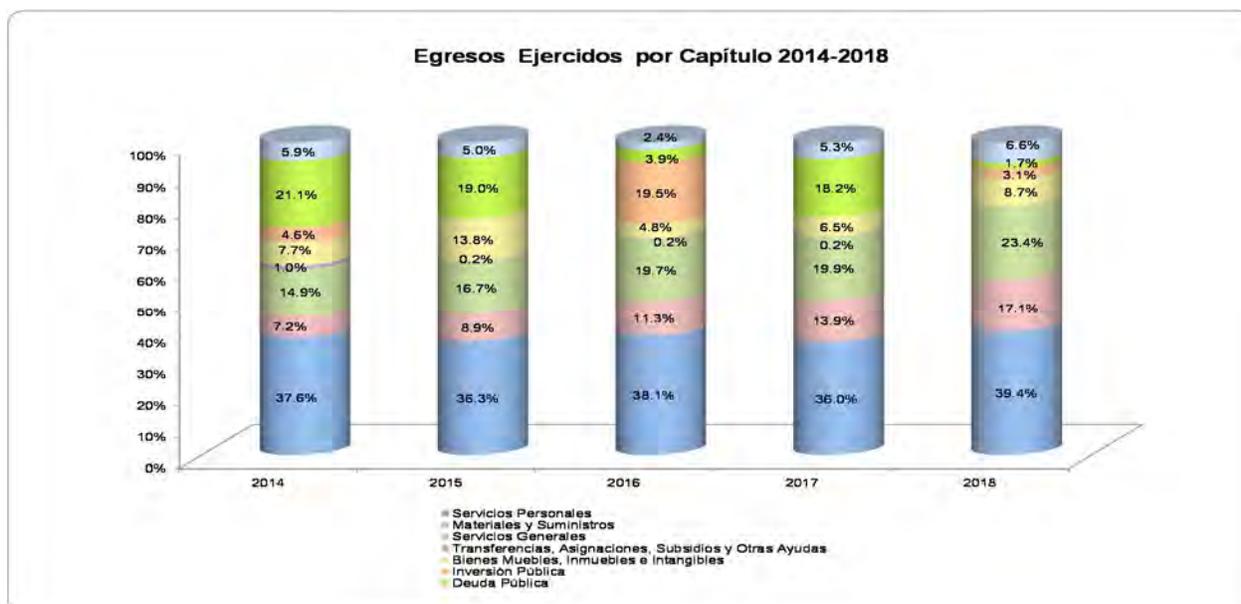
Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 147,165.6 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 156,112.0 miles de pesos.

Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 57,960.1 miles de pesos, que representa el 39.4 por ciento y Servicios Generales por 34,441.9 miles de pesos, que representa el 23.4 por ciento del total ejercido.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| CONCEPTO  | Egresos Ejercidos por Capítulo<br>( Miles de Pesos ) |                  |                  |                  |                  |
|---|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
|   | EJERCIDO   |                  |                  |                  |                  |
|   | 2014   | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
| Servicios Personales  | 39,518.0   | 43,660.1         | 45,558.3         | 51,951.2         | 57,960.1         |
| Materiales y Suministros  | 7,596.9  | 10,734.2         | 13,521.5         | 20,102.6         | 25,187.7         |
| Servicios Generales   | 15,663.5   | 20,106.8         | 23,601.9         | 28,757.9         | 34,441.9         |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                              | 1,089.0  | 220.0            | 242.3            | 264.0            | 0.0              |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles   | 8,052.1  | 16,562.2         | 5,782.9          | 9,412.1          | 12,818.5         |
| Inversión Pública   | 4,805.7  |                  | 23,254.6         |                  | 4,600.0          |
| Deuda Pública   | 22,179.0   | 22,835.2         | 4,701.9          | 26,285.7         | 2,477.6          |
| <b>SUBTOTAL</b>   | <b>98,904.2</b>                                      | <b>114,118.5</b> | <b>116,663.4</b> | <b>136,773.5</b> | <b>137,485.8</b> |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)<br>Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | 6,194.3  | 5,999.7          | 2,874.0          | 7,724.3          | 9,679.8          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>105,098.5</b>                                     | <b>120,118.2</b> | <b>119,537.4</b> | <b>144,497.8</b> | <b>147,165.6</b> |

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



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



Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 147,165.6 miles de pesos, mostrando un aumento de 2,667.8 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.

## CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

| Estado Análítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)<br>del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos ) |                  |                                 |                  |                  |                  |                                     |            |
|---|------------------|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------------------|------------|
| CONCEPTO  | Egresos          |                                 |                  |                  |                  | Variación<br>Devengado - Modificado |            |
|   | Aprobado         | Ampliaciones /<br>(Reducciones) | Modificado       | Devengado        | Pagado           | Absoluta                            | %          |
| Gasto Corriente   | 118,632.0        | 3,999.4                         | 122,631.4        | 117,589.7        | 117,256.4        | 5,041.7                             | 4.1        |
| Gasto Capital   | 24,154.9         | 4,600.0                         | 28,754.9         | 27,098.3         | 16,382.1         | 1,656.6                             | 5.8        |
| Amortización de la Deuda y<br>Disminución de Pasivos  |                  | 4,725.7                         | 4,725.7          | 2,477.6          | 2,477.6          | 2,248.1                             | 47.6       |
| <b>Total</b>  | <b>142,786.9</b> | <b>13,325.1</b>                 | <b>156,112.0</b> | <b>147,165.6</b> | <b>136,116.1</b> | <b>8,946.4</b>                      | <b>5.7</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 al Estado Análítico 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 Análítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Administrativa<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos ) |                  |                                 |                  |                  |                  |                                     |            |
|--|------------------|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------------------|------------|
| CONCEPTO   | Egresos          |                                 |                  |                  |                  | Variación<br>Devengado - Modificado |            |
|  | Aprobado         | Ampliaciones /<br>(Reducciones) | Modificado       | Devengado        | Pagado           | Absoluta                            | %          |
| Entidades Paraestatales y<br>Fideicomisos No Empresariales y No<br>Financieros   | 142,786.9        | 13,325.1                        | 156,112.0        | 147,165.6        | 136,116.1        | 8,946.4                             | 5.7        |
| <b>Total</b>   | <b>142,786.9</b> | <b>13,325.1</b>                 | <b>156,112.0</b> | <b>147,165.6</b> | <b>136,116.1</b> | <b>8,946.4</b>                      | <b>5.7</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<br>Clasificación Funcional (Finalidad y Función)<br>al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de pesos) |                  |                                |                  |                  |                  |                                     |             |
|--|------------------|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------------------|-------------|
| Concepto   | Aprobado         | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Egresos          |                  |                  | Variación<br>Devengado - Modificado |             |
|  |                  |                                | Modificado       | Devengado        | Pagado           | Absoluta                            | %           |
|  | 1                | 2                              | 3 = (1 + 2)      | 4                | 5                | 6 = (3 - 4)                         |             |
| <b>Gobierno</b>  | <b>739.0</b>     | <b>0.0</b>                     | <b>739.0</b>     | <b>739.0</b>     | <b>739.0</b>     |                                     |             |
| Coordinación de la Política de Gobierno  | 739.0            | 0.0                            | 739.0            | 739.0            | 739.0            |                                     |             |
| <b>Desarrollo Social</b>   | <b>142,047.9</b> | <b>8,599.4</b>                 | <b>150,647.3</b> | <b>143,949.0</b> | <b>132,899.5</b> | <b>6,698.3</b>                      | <b>4.4</b>  |
| Educación  | 142,047.9        | 8,599.4                        | 150,647.3        | 143,949.0        | 132,899.5        | 6,698.3                             | 4.4         |
| <b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>   |                  | <b>4,725.7</b>                 | <b>4,725.7</b>   | <b>2,477.6</b>   | <b>2,477.6</b>   | <b>2,248.1</b>                      |             |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores  |                  | 4,725.7                        | 4,725.7          | 2,477.6          | 2,477.6          | 2,248.1                             |             |
| <b>Total del Gasto</b>   | <b>142,786.9</b> | <b>13,325.1</b>                | <b>156,112.0</b> | <b>147,165.6</b> | <b>136,116.1</b> | <b>8,946.4</b>                      | <b>-5.7</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 el gasto fue clasificado principalmente en Educación.

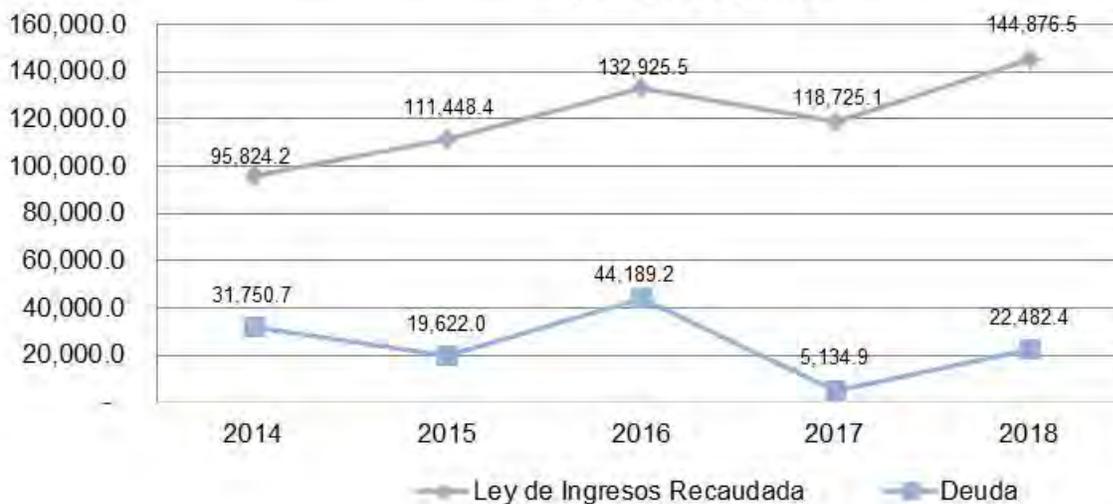


## PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

| 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 | 95,824.2 | 111,448.4 | 132,925.5 | 118,725.1 | 144,876.5 |
| Deuda  | 31,750.7 | 19,622.0  | 44,189.2  | 5,134.9   | 22,482.4  |
| %  | 33.1     | 17.6      | 33.2      | 4.3       | 15.5      |

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

**Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de pesos)**



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

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 del Organismo se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 22,482.4 miles de pesos.

## 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>                                 |                  |                  |                 |
| Electivo y Equivalentes                                       | 361.9            | 4,199.1          | -3,837.2        | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                   | 22,482.4         | 5,134.9          | 17,347.5        |
| Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes                    | 22,180.9         | 17,682.8         | 4,498.1         |   |                  |                  |                 |
| Inventarios   | 521.7            | 521.7            |                 |   |                  |                  |                 |
| <b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>                                | <b>23,064.5</b>  | <b>22,403.6</b>  | <b>660.9</b>    | <b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>                    | <b>22,482.4</b>  | <b>5,134.9</b>   | <b>17,347.5</b> |
| <b>NO CIRCULANTE</b>  |                  |                  |                 | <b>TOTAL PASIVO</b>                               |                  |                  |                 |
|   |                  |                  |                 |   | <b>22,482.4</b>  | <b>5,134.9</b>   | <b>17,347.5</b> |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 255,389.6        | 244,789.6        | 10,600.0        | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                |                  |                  |                 |
| Bienes Muebles  | 85,558.3         | 75,361.3         | 10,197.0        | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>    | <b>55,720.7</b>  | <b>55,720.7</b>  | <b>0.0</b>      |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -60,005.8        | -55,356.6        | -4,649.2        | Aportaciones                                      | 55,720.7         | 55,720.7         | 0.0             |
|   |                  |                  |                 | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>      | <b>225,803.5</b> | <b>226,342.3</b> | <b>-538.8</b>   |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                             | <b>280,942.1</b> | <b>264,794.3</b> | <b>16,147.8</b> | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)        | 1,371.0          | 10,843.6         | -9,472.6        |
|   |                  |                  |                 | Resultado de Ejercicios Anteriores                | 217,256.1        | 208,322.3        | 8,933.8         |
|   |                  |                  |                 | Revalúos  | 7,176.4          | 7,176.4          | 0.0             |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   | <b>304,006.6</b> | <b>287,197.9</b> | <b>16,808.7</b> | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>        | <b>281,524.2</b> | <b>282,063.0</b> | <b>-538.8</b>   |
|   |                  |                  |                 | <b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b> | <b>304,006.6</b> | <b>287,197.9</b> | <b>16,808.7</b> |

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

### Efectivo y Equivalentes

Presenta un saldo de 361.9 miles de pesos corresponde a recursos del organismo depositados en las instituciones bancarias BBVA Bancomer, Santander, Interacciones y Scotiabank, S.A.



## Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes

Presenta un saldo por 22,180.9 miles de pesos integrado principalmente por cuentas por cobrar a corto plazo en los que destacan subsidio federal y estatal; FAM 208; PADRES 2018, entre otros.

## Inventarios

Se integra de 521.7 miles de pesos que corresponden a bienes en tránsito.

### Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

El saldo de esta cuenta se integra de Terrenos y Edificios por 201,866.2 miles de pesos así como Infraestructura y Construcciones en por 53,523.4 miles de pesos.

## Bienes Muebles

El saldo de esta cuenta se integra principalmente de Mobiliario y Equipo por 7,737.9 miles de pesos; Equipo de Transporte por 5,505.2 miles de pesos; Equipo de Cómputo por 30,343.0 miles de pesos así como de Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio por 26,781.9 miles de pesos.

## Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

La entidad presenta una depreciación acumulada por 60,005.8 miles de pesos.

## Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Presenta un saldo de 22,482.4 miles de pesos se integra principalmente por Proveedores por Pagar a Corto Plazo por 3,346.5 miles de pesos, Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo por 16,693.1 miles de pesos; Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por 864.7 miles de pesos así como Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por 1,578.1 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>   |                  |                  |
| <b>Ingresos de la Gestión</b>  | <b>4,497.6</b>   |                  |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 4,497.6          |                  |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | <b>125,873.5</b> | <b>116,461.8</b> |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas  | 125,873.5        | 116,461.8        |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>984.3</b>     | <b>2,263.3</b>   |
| Ingresos Financieros   | 640.3            | 2,038.7          |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 344.0            | 224.6            |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>131,355.4</b> | <b>118,725.1</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                  |                  |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>117,589.7</b> | <b>100,811.7</b> |
| Servicios Personales   | 57,960.1         | 51,951.2         |
| Materiales y Suministros   | 25,187.7         | 20,102.6         |
| Servicios Generales  | 34,441.9         | 28,757.9         |
| <b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>                                 |                  | <b>264.0</b>     |
| Ayudas Sociales  |                  | 264.0            |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>5,969.8</b>   | <b>5,349.0</b>   |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                     | 4,649.2          | 5,345.8          |
| Otros Gastos   | 1,320.6          | 3.2              |
| <b>Inversión Pública</b>   | <b>6,424.9</b>   | <b>1,456.8</b>   |
| Inversión Pública no Capitalizable   | 6,424.9          | 1,456.8          |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>129,984.4</b> | <b>107,881.5</b> |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>1,371.0</b>   | <b>10,843.6</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(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>55,720.7</b>                         | <b>0.0</b>  | <b>0.0</b>   | <b>55,720.7</b>  |
| Aportaciones  | 55,720.7                                |   |  | 55,720.7         |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017</b>  | <b>0.0</b>                              | <b>215,498.7</b>  | <b>10,843.6</b>                                    | <b>226,342.3</b> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | 10,843.6   | 10,843.6         |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | 208,322.3   |  | 208,322.3        |
| Revalúos  |   | 7,176.4   |  | 7,176.4          |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017</b>   | <b>55,720.7</b>                         | <b>215,498.7</b>  | <b>10,843.6</b>                                    | <b>282,063.0</b> |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018</b>                                | <b>0.0</b>                              | <b>8,933.8</b>  | <b>-9,472.6</b>                                    | <b>-538.8</b>    |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | 1,371.0  | 1,371.0          |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | 10,843.6  | -10,843.6  |                  |
| Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores   |   | -1,909.8  |  | -1,909.8         |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>   | <b>55,720.7</b>                         | <b>224,432.5</b>  | <b>1,371.0</b>                                     | <b>281,524.2</b> |

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



## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

| Estado de Cambios en la Situación Financiera<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|
| Concepto  | Origen          | Aplicación      |
| <b>ACTIVO</b>   |                 |                 |
| <b>Total Activo Circulante</b>  | <b>3,837.2</b>  | <b>4,498.1</b>  |
| Efectivo y Equivalentes   | 3,837.2         |                 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes  |                 | 4,498.1         |
| <b>Total Activo No Circulante</b>   | <b>4,649.2</b>  | <b>20,797.0</b> |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso   |                 | 10,600.0        |
| Bienes Muebles  |                 | 10,197.0        |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes  | 4,649.2         |                 |
| <b>Total Activo</b>   | <b>8,486.4</b>  | <b>25,295.1</b> |
| <b>PASIVO</b>   |                 |                 |
| <b>Pasivo Circulante</b>  | <b>17,347.5</b> | <b>0.0</b>      |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo   | 17,347.5        |                 |
| <b>Total Pasivo</b>   | <b>17,347.5</b> | <b>0.0</b>      |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>   |                 |                 |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>   | <b>8,933.8</b>  | <b>9,472.6</b>  |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)   |                 | 9,472.6         |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   | 8,933.8         |                 |
| <b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>   | <b>8,933.8</b>  | <b>9,472.6</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  | 640.3            | 2,038.7          |  |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios                                     | 4,497.6          |                  |  |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas                      | 125,873.5        | 116,461.8        |  |
| Otros Orígenes de Operación  | 344.0            | 224.6            |  |
| <b>Total Origen</b>  | <b>131,355.4</b> | <b>118,725.1</b> |  |
| <b>Aplicación</b>  |                  |                  |  |
| Servicios Personales   | 57,960.1         | 51,951.2         |  |
| Materiales y Suministros   | 25,187.7         | 20,102.6         |  |
| Servicios Generales  | 34,441.9         | 28,757.9         |  |
| Ayudas Sociales  |                  | 264.0            |  |
| Otras Aplicaciones de Operación  | 12,394.7         | 6,805.8          |  |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>129,984.4</b> | <b>107,881.5</b> |  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                 | <b>1,371.0</b>   | <b>10,843.6</b>  |  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                    |                  |                  |  |
| <b>Origen</b>  |                  |                  |  |
| Bienes Muebles   | 4,649.2          | 5,345.8          |  |
| <b>Total Origen</b>  | <b>4,649.2</b>   | <b>5,345.8</b>   |  |
| <b>Aplicación</b>  |                  |                  |  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                | 10,600.0         | 7,724.3          |  |
| Bienes Muebles   | 10,197.0         | 7,955.4          |  |
| Otras Aplicaciones de Inversión  | 4,498.1          | 5,538.5          |  |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>25,295.1</b>  | <b>21,218.2</b>  |  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                 | <b>-20,645.9</b> | <b>-15,872.4</b> |  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>               |                  |                  |  |
| <b>Origen</b>  |                  |                  |  |
| Otros Orígenes de Financiamiento   | 17,347.5         |                  |  |
| <b>Total Origen</b>  | <b>17,347.5</b>  | <b>0.0</b>       |  |
| <b>Aplicación</b>  |                  |                  |  |
| Otros Aplicaciones de Financiamiento   | 1,909.8          | 39,054.3         |  |
| <b>Total Aplicación</b>  | <b>1,909.8</b>   | <b>39,054.3</b>  |  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>            | <b>15,437.7</b>  | <b>-39,054.3</b> |  |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> | <b>-3,837.2</b>  | <b>-44,083.1</b> |  |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio                  | 4,199.1          | 48,282.2         |  |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>            | <b>361.9</b>     | <b>4,199.1</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                  |                    |                    |                  |                       |
|--|------------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------------|
| Concepto   | Saldo Inicial    | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final      | Variación del Periodo |
| <b>ACTIVO</b>  |                  |                    |                    |                  |                       |
| Efectivo y Equivalentes  | 4,199.1          | 205,612.6          | 209,449.8          | 361.9            | -3,837.2              |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes   | 17,682.8         | 22,180.9           | 17,682.8           | 22,180.9         | 4,498.1               |
| Inventario   | 521.7            |                    |                    | 521.7            |                       |
| <b>Total Activo Circulante</b>   | <b>22,403.6</b>  | <b>227,793.5</b>   | <b>227,132.6</b>   | <b>23,064.5</b>  | <b>660.9</b>          |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                | 244,789.6        | 10,600.0           |                    | 255,389.6        | 10,600.0              |
| Bienes Muebles   | 75,361.3         | 10,197.0           |                    | 85,558.3         | 10,197.0              |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                                   | -55,356.6        | -4,649.2           |                    | -60,005.8        | -4,649.2              |
| <b>Total Activo No Circulante</b>  | <b>264,794.3</b> | <b>16,147.8</b>    |                    | <b>280,942.1</b> | <b>16,147.8</b>       |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>  | <b>287,197.9</b> | <b>243,941.3</b>   | <b>227,132.6</b>   | <b>304,006.6</b> | <b>16,808.7</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(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>5,134.9</b>            | <b>22,482.4</b>         |
| <b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>   |                        |                             | <b>5,134.9</b>            | <b>22,482.4</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

| Universidad Estatal del Valle de Ecatepec (UNEVE) |  |  |  |
|---|--|--|--|
| Núm.  | Hallazgo   | Montos por Aclarar<br>(Miles de Pesos) | Normatividad Infringida  |
| 1   | 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.  | 7,002.4                                | Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas.<br>Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.   |
| 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 cuentas contables sin movimiento.   | 44,687.3                               | Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas.<br>Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.   |
| 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 891.1 miles de pesos, que no han sido comprobados ni reintegrados.  | 891.1                                  | Revelación Suficiente.<br>Importancia Relativa.<br>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).   |
| 4   | 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 1,909.8 miles de pesos, de los cuales el Organismo no presenta 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. | 1,909.8                                | 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).   |
| 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 1,286.5 miles de pesos. Ya que el Organismo envía mas carátulas de nómina que dispersiones.  | 1,286.5                                | Artículos 45 y 46.<br>Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México<br><br>Artículos 67 y 68<br>Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México<br><br>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   | 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 3,679.8 miles de pesos.   | 3,679.8                                | 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).<br>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 Público, Conciliaciones. |
| 7   | Como resultado de la revisión a la Conciliación Bienes Muebles e Inmuebles del ejercicio 2018, se identificó que la entidad no presentó la información de manera correcta y completa de acuerdo al oficio de solicitud de información OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/470/19 de fecha 05 de junio de 2018, por lo que impidió realizar la fiscalización.   |  | 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).  |
| 8   | Como resultado de la revisión a la Conciliación de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo del ejercicio 2018, se identificó que la entidad no presentó la información de manera correcta y completa de acuerdo al oficio de solicitud de información OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/470/19 de fecha 05 de junio de 2018, por lo que impidió realizar la fiscalización.  |  | Artículos 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental<br><br>Política de Registro e Instructivo de Cuentas del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México  |

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.



---

UNIVERSIDAD ESTATAL DEL  
VALLE DE TOLUCA  
UNEVT

---

UNEVT





---

## CONTENIDO

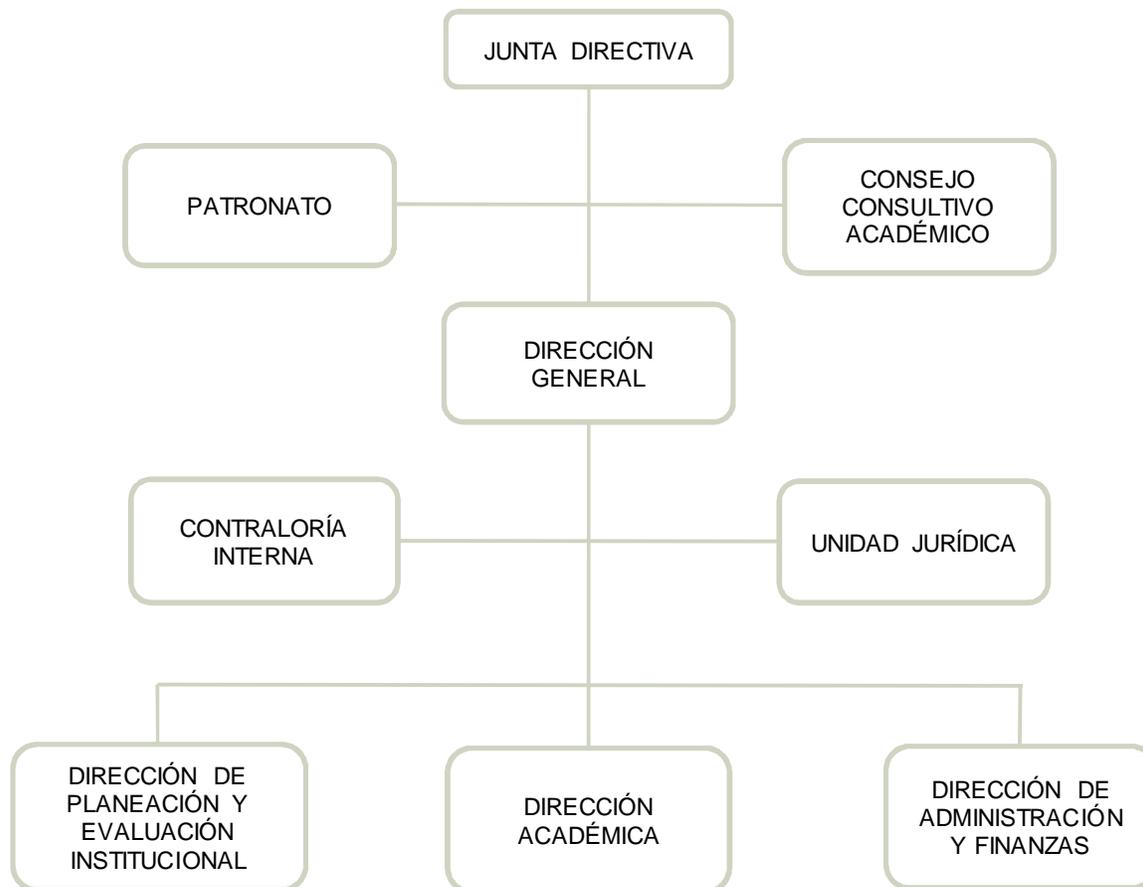
|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| Presentación                        | 427 |
| Análisis de Cumplimiento Financiero | 431 |
| Resultados de la fiscalización      | 477 |



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Estatal del Valle de Toluca es un Organismo Público Descentralizado de carácter Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, de conformidad con el decreto publicado el 20 de enero de 20096, en la Gaceta del Gobierno del Estado de México.



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



---

## OBJETIVO

Impartir educación superior en sus niveles de licenciatura, especialización, maestría y doctorado con validez oficial para formar integralmente profesionales competentes con un amplio sentido ético, humanístico y nacionalista, con un elevado compromiso social y aptos para generar y aplicar creativamente conocimientos en la solución de problemas.

Organizar y realizar actividades de investigación en las áreas en las que ofrezca educación, atendiendo fundamentalmente los problemas estatales, regionales y nacionales, en relación con las necesidades del desarrollo socioeconómico de la entidad.

Formar individuos con actitud científica, creativos, con espíritu emprendedor, innovador, orientados al logro y a la superación personal permanente, solidarios, sensibles a las realidades humanas, integrados efectivamente y comprometidos con el progreso del ser humano, del país y del Estado.

## FORMA DE GOBIERNO

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



---

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

### H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 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 de la Universidad Estatal del Valle de Toluca, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 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 de la Universidad Estatal del Valle de Toluca, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 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 Universidad Estatal del Valle de Toluca, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Universidad Estatal del Valle de Toluca 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 1.0 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="0"> <tr> <td>- Personal Operativo</td> <td>51</td> </tr> <tr> <td>- Personal Administrativo</td> <td>14</td> </tr> <tr> <td>- Personal Académico</td> <td>127</td> </tr> </table>   | - Personal Operativo | 51 | - Personal Administrativo | 14 | - Personal Académico | 127 |
| - Personal Operativo   | 51   |                      |    |                           |    |                      |     |
| - Personal Administrativo  | 14   |                      |    |                           |    |                      |     |
| - Personal Académico   | 127  |                      |    |                           |    |                      |     |
| Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEVAC 2018     | Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 97.5 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 5 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 74,103.3 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 6,765.6 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 54,329.2 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 0.05 puntos porcentuales.  |                      |    |                           |    |                      |     |
| Egresos por Capítulo   | <p>Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 73,734.0 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 80,868.9 miles de pesos.</p> <p>Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 37,215.5 miles de pesos, que representa el 50.5 por ciento y servicios generales por 10,400.1 miles de pesos, que representa el 14.1 por ciento del total ejercido.</p> |                      |    |                           |    |                      |     |
| Egresos ejercidos por Capítulo                                     | Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 73,734.0 miles de pesos, mostrando un incremento de 6,383.4 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 8,855.5 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                        | 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                        | 1                           | 100.0                |
| Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas   | 1                        | 0                           | 0.0                  |



| Aspectos Evaluados   | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
|--|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| 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                        | 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                        | 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                        | 0                           | 0.0                  |



| 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                        | 0                           | 0.0                  |
| 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>71.05</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

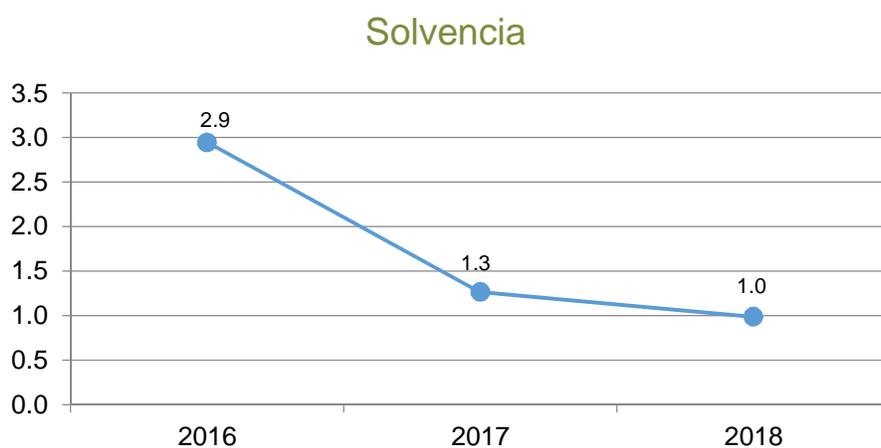
| Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018<br>(Miles de Pesos) |                  |                  |                           |  |                  |                  |                           |
|--|------------------|------------------|---------------------------|--|------------------|------------------|---------------------------|
| 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   | 651.3            | 651.3            | 651.3                     | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                      | 8,855.5          | 8,855.5          | 8,855.5                   |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                                     | 8,061.9          | 8,061.9          | 8,061.9                   | Documentos por Pagar a Corto Plazo                   |                  |                  |                           |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>  | <b>8,713.2</b>   | <b>8,713.2</b>   | <b>8,713.2</b>            | <b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>                  | <b>8,855.5</b>   | <b>8,855.5</b>   | <b>8,855.5</b>            |
| <b>NO CIRCULANTE</b>   |                  |                  |                           | <b>NO CIRCULANTE</b>                                 |                  |                  |                           |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                  | 134,765.8        | 134,765.8        | 134,765.8                 | Deuda Pública a Largo Plazo                          |                  |                  |                           |
| Bienes Muebles   | 40,762.3         | 40,762.3         | 40,762.3                  | Pasivos diferidos a Largo Plazo                      |                  |                  |                           |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>   | <b>148,863.0</b> | <b>148,863.0</b> | <b>148,863.0</b>          | <b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>               |                  |                  |                           |
|  |                  |                  |                           | <b>TOTAL DE PASIVOS</b>                              | <b>8,855.5</b>   | <b>8,855.5</b>   | <b>8,855.5</b>            |
|  |                  |                  |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                   |                  |                  |                           |
|  |                  |                  |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUTIVO</b>      |                  |                  |                           |
|  |                  |                  |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>          | <b>148,720.7</b> | <b>148,720.7</b> | <b>148,720.7</b>          |
|  |                  |                  |                           | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)           | 5,305.8          | 5,305.8          | 5,305.8                   |
|  |                  |                  |                           | Resultado de Ejercicios Anteriores                   | 143,414.9        | 143,414.9        | 143,414.9                 |
|  |                  |                  |                           | <b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>             | <b>148,720.7</b> | <b>148,720.7</b> | <b>148,720.7</b>          |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS</b>  | <b>157,576.2</b> | <b>157,576.2</b> | <b>157,576.2</b>          | <b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b> | <b>157,576.2</b> | <b>157,576.2</b> | <b>157,576.2</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 |
|---|------|------|------|
| $\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$ | 2.9  | 1.3  | 1.0  |



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.0 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<br>(Miles de Pesos) |           |         |                             |           |            |
|--|-----------|---------|-----------------------------|-----------|------------|
| Mes/2018   | Activo    | Pasivo  | Hacienda Pública/Patrimonio | P+H.P/P.  | Diferencia |
| Diciembre  | 157,576.2 | 8,855.5 | 148,720.7                   | 157,576.2 | 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)<br>(Miles de Pesos) |                                |                       |            |
|--|--------------------------------|-----------------------|------------|
| Mes/2018   | Estado de Situación Financiera | Estado de Actividades | Diferencia |
| Diciembre  | 5,305.8                        | 5,305.8               | 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) |              |
| 2119                      | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 217.9            | 217.9        |
| <b>Total</b>              |                                       | <b>217.9</b>     | <b>217.9</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 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 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                | 1112-01-01                | Banorte     | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-01-04                | Banorte     | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-01-05                | Banorte     | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-01-17                | Banorte     | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-02-03                | Scotiabank  | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-02-04                | Scotiabank  | 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

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<br>(Miles de Pesos) |              |
|---|--------------|
| Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)                          | 699.2        |
| Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)                        | 698.7        |
| <b>Diferencia</b>   | <b>0.5</b>   |
| Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)                          | 699.2        |
| Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)                    | 715.1        |
| <b>Diferencia</b>   | <b>-15.9</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 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 diferencia en los saldos por 15.9 miles de pesos.



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

| 2018      | Número de Cuenta contable<br>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<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |             |
|---|-------------|
| Registros del GEM   | 64,895.7    |
| Registros del organismo   | 64,882.4    |
| <b>Diferencia</b>   | <b>13.3</b> |

| Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |            |
|--|------------|
| Registros del GEM  | 4,076.4    |
| Registros del organismo (1122)   | 4,076.4    |
| <b>Diferencia</b>  | <b>0.0</b> |

| Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |            |
|--|------------|
| Registros del GEM  | 13.3       |
| Registros del organismo (2119)   | 13.3       |
| <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<br>(Miles de Pesos) |
|---|-----------------------------|
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017 | 814.3                       |

| Concepto   | Importe<br>(Miles de Pesos) |
|--|-----------------------------|
| Resultado de Ejercicios Anteriores 2018                | 143,414.9                   |
| Resultado de Ejercicios Anteriores 2017                | 141,652.0                   |
| <b>Diferencia</b>                                      | <b>1,762.9</b>              |
| <b>Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores</b> | <b>-948.6</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 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 948.6 miles de pesos, de los cuales no presentan 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                               | 51                                | 9         | 9         | 51                               |           |             |
| Personal Administrativo    | 14                               | 14                                | 1         | 3         | 12                               | -2        | -14.3       |
| Personal Académico         | 127                              | 127                               | 24        | 30        | 121                              | -6        | -4.7        |
| <b>Total</b>               | <b>193</b>                       | <b>192</b>                        | <b>34</b> | <b>42</b> | <b>184</b>                       | <b>-8</b> | <b>-4.2</b> |

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



**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, se presenta una diferencia de 1 plaza.



## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

| Dispersiones de Nómina<br>Quincenas del mes de diciembre 2018 |  |  |
|---|--|--|
| Percepciones  | Quincena 23<br>Importe<br>(Miles de Pesos) | Quincena 24<br>Importe<br>(Miles de Pesos) |
| Carátula de la nómina   | 752.2                                      | 770.4                                      |
|   | 640.1                                      | 759.9                                      |
| Acuse bancario de la<br>dispersión de la nómina               | 75.7                                       |  |
|   | <b>715.8</b>                               | <b>759.9</b>                               |
| <b>Diferencia</b>   | <b>36.4</b>                                | <b>10.5</b>                                |

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

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 46.9 miles de pesos.

## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

| Concepto                                       | Número de Servidores<br>Públicos |
|--|----------------------------------|
| Carátula de la nómina de la quincena número 24 | 184                              |
| Reporte Mensual de Plazas de diciembre         | 78                               |
| <b>Diferencia</b>                              | <b>106</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 106



plaza, 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<br>(Miles de Pesos) |
|---------------------------------------|-----------------------------|
| Pasivo Circulante 2017 E.S.F.         | 9,249.9                     |
| EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido | 8,951.3                     |
| Importe pendiente de pago             | 298.6                       |

| Concepto                         | Importe<br>(Miles de Pesos) |
|----------------------------------|-----------------------------|
| Pasivo Circulante 2018 E. S. F.  | 8,855.5                     |
| Importe pendiente de pago        | 298.6                       |
| Pendiente de pago 2017-2018      | 8,556.9                     |
| INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado | 8,556.8                     |
| <b>Diferencia</b>                | <b>0.1</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, fueron registrados presupuestalmente.



## INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

| Concepto  | Importe<br>(Miles de pesos) | Comentarios |
|---|-----------------------------|-------------|
| <b>Egreso Ejercido por Capítulo 6000</b>                              |                             |             |
| Gasto de Inversión (PAD, FAM, etc.)                                   | 10,553.2                    |             |
| Cuenta Pública  |                             |             |
| <b>Ejercido en Obra y/o Acciones por Fuente de<br/>Financiamiento</b> | 14,218.2                    |             |
| Formato 5   |                             |             |
| <b>Gasto de Inversión Sectorial</b>                                   | 10,553.2                    |             |
| Dirección General de Inversión  |                             |             |
| <b>Diferencia</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 entre sí.

## VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

| Concepto                    | Cuenta Pública del<br>Organismo<br>(Miles de Pesos) | Presupuesto de Egresos<br>(Miles de Pesos) | Diferencia |
|-----------------------------|---|--|------------|
| Total de Ingresos Estimados | 61,057.4  |  |            |
| Total de Egreso Aprobado    | 61,057.4  | 61,057.4                                   | 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 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<br>Cuenta Pública del Organismo                    | Importe<br>(Miles de pesos) | Comentarios |
|---|-----------------------------|-------------|
| Estado Analítico de Ingresos<br>(Modificado)                              | 80,868.9                    |             |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>(Modificado) | 80,868.9                    |             |
| <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<br>(Miles de pesos) | Comentarios |
|---|-----------------------------|-------------|
| Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados) | 74,103.3                    |             |
| Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)    | 73,734.0                    |             |
| <b>Superávit/Déficit</b>                          | <b>369.3</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>41,013.7</b>     |                               |             | <b>41,013.7</b>  |                          |           |
|                  | 41,013.7            |                               |             |                  |                          |           |
| <b>2000</b>      | <b>5,446.6</b>      |                               |             | <b>5,446.6</b>   |                          |           |
|                  | 5,446.6             |                               |             |                  |                          |           |
| <b>3000</b>      | <b>8,794.9</b>      | <b>169.0</b>                  |             | <b>8,963.9</b>   |                          |           |
|                  | 8,794.9             |                               |             |                  |                          |           |
|                  |                     | 169.0                         |             |                  | Recursos Federales       | 10-ago-18 |
| <b>4000</b>      | <b>1,329.0</b>      |                               |             | <b>1,329.0</b>   |                          |           |
|                  | 1,329.0             |                               |             |                  |                          |           |
| <b>5000</b>      | <b>4,473.2</b>      | <b>138.0</b>                  |             | <b>4,611.2</b>   |                          |           |
|                  | 4,473.2             |                               |             |                  |                          |           |
|                  |                     | 138.0                         |             |                  | Recursos Federales       | 10-ago-18 |
| <b>9000</b>      |                     | <b>2,442.3</b>                |             | <b>2,442.3</b>   |                          |           |
|                  |                     | 2,442.3                       |             |                  | Ingresos Propios         | 17-may-18 |
| <b>PAD</b>       | <b>10,553.2</b>     |                               |             | <b>10,553.2</b>  |                          |           |
|                  | 10,553.2            |                               |             |                  |                          |           |
| <b>Totales</b>   | <b>71,610.6</b>     | <b>2,749.3</b>                |             | <b>74,359.9</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 identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 6,509.0 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.



## UNEV

---

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.

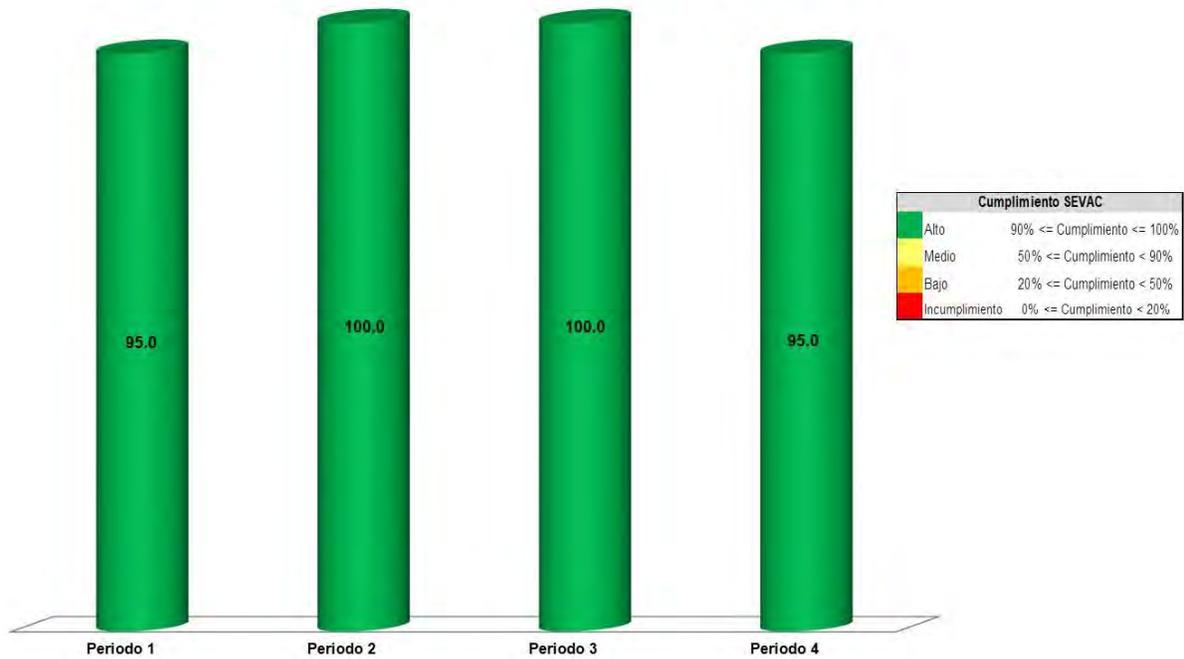
| Apartados a Evaluar              | Periodo 1 | Periodo 2 | Periodo 3 | Periodo 4 |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Registros contables</b>       | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <b>Registros Presupuestales</b>  | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <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.

## Universidad Estatal del Valle de Toluca



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 97.5 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.



## LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

| Balance Presupuestario de Ingresos Disponible   | Importes<br>(Miles de pesos) | Resultado |
|---|------------------------------|-----------|
| Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto                  | 63,550.1                     |           |
| Menos   |                              | 369.3     |
| Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda | <u>63,180.8</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<br>(Miles de pesos) | Resultado | Rango |
|--|------------------------------|-----------|-------|
| Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición<br>$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$ | <u>-</u><br>54,993.3         | 0.0%      | Bajo  |

| Indicador   | Importes<br>(Miles de pesos) | Resultado | Rango |
|---|------------------------------|-----------|-------|
| Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición<br>$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$ | <u>-</u><br>54,993.3         | 0.0%      | Bajo  |

| Indicador  | Importes<br>(Miles de pesos)       | Resultado | Rango |
|--|------------------------------------|-----------|-------|
| Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales<br>$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$ | 8,620.6 - <u>651.3</u><br>74,103.3 | 10.8%     | 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, la UNEVT 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 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)  |                                 |            |                                   |        |
| 74,103.3  | 8,951.3                         | 12.1%      | 4.0%                              | No     |

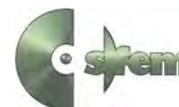
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de Organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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)   |                       |           |            |                                 |        |
| 39,768.5   | 41,013.7              | 1,245.2   | 3.1%       | 3.0%                            | No     |

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

Considerando los importes 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 | <b>SI</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 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 | 124,207.9        |
| Saldo según Control Patrimonial           |                  |
| <b>Diferencia</b>                         | <b>124,207.9</b> |

### Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles (Miles de Pesos)

|   |                |
|---|----------------|
| Saldo según Contabilidad Bienes Muebles | 40,762.3       |
| Saldo según Control Patrimonial         | 38,298.8       |
| <b>Diferencia</b>                       | <b>2,463.5</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 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<br>(Miles de Pesos) |
|--------------|-----------|---|
| 2018         | Diciembre | 698.7   |
| <b>Total</b> |           | <b>698.7</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 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 698.7 miles de pesos no fue pagado al ISSEMYM.

## ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

| Año          | Mes       | Importe Pendiente de Pago<br>(Miles de Pesos) |
|--------------|-----------|---|
| 2018         | Diciembre | 234.9   |
| <b>Total</b> |           | <b>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.



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 el importe por 234.9 miles de pesos fue pagado al SAT en febrero de 2019.

El Organismo deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para el concepto que se menciona.

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

| Año          | Mes       | Importe Pendiente de Pago<br>(Miles de Pesos) |
|--------------|-----------|---|
| 2018         | Diciembre | 85.0  |
| <b>Total</b> |           | <b>85.0</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, se detectó que no se 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 el cual fue enterado en febrero de 2019.

El Organismo deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para el concepto que se menciona.

### 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

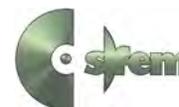
De acuerdo a la revisión realizada, se aprecia que el organismo no presenta fideicomisos.

### INGRESOS

| Ingresos   |                 |                                     |                                     |                 |                 |              |                      |              |
|--|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------------|--------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018  |                 |                                     |                                     |                 |                 |              |                      |              |
| ( Miles de Pesos )   |                 |                                     |                                     |                 |                 |              |                      |              |
| INGRESOS   | PREVISTO        | ASIGNACIONES<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO      | RECAUDADO       | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   | <b>18,148.8</b> |                                     | <b>18,148.8</b>                     |                 |                 |              |                      |              |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 18,148.8        |                                     | 18,148.8                            |                 |                 |              |                      |              |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES,<br/>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS<br/>Y OTRAS AYUDAS</b>   | <b>42,908.6</b> | <b>18,455.8</b>                     |                                     | <b>61,364.4</b> | <b>54,329.2</b> | <b>73.3</b>  | <b>-7,035.2</b>      | <b>-11.5</b> |
| Subsidio   | 42,908.6        | 18,455.8                            |                                     | 61,364.4        | 54,329.2        | 73.3         | -7,035.2             | -11.5        |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   |                 | <b>8,951.3</b>                      |                                     | <b>8,951.3</b>  | <b>9,220.9</b>  | <b>12.4</b>  | <b>269.6</b>         | <b>3.0</b>   |
| Ingresos Financieros   |                 |                                     |                                     |                 | 204.2           | .3           | 204.2                |              |
| Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo. |                 | 8,951.3                             |                                     | 8,951.3         | 8,556.8         | 11.5         | -394.5               | -4.4         |
| Ingresos Diversos  |                 |                                     |                                     |                 | 459.9           | 0.6          | 459.9                |              |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>61,057.4</b> | <b>27,407.1</b>                     | <b>18,148.8</b>                     | <b>70,315.7</b> | <b>63,550.1</b> | <b>85.8</b>  | <b>-6,765.6</b>      | <b>-9.6</b>  |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)  | 10,553.2        |                                     |                                     | 10,553.2        | 10,553.2        | 14.2         |                      |              |
| <b>TOTAL</b>   | <b>71,610.6</b> | <b>27,407.1</b>                     | <b>18,148.8</b>                     | <b>80,868.9</b> | <b>74,103.3</b> | <b>100.0</b> | <b>-6,765.6</b>      | <b>-8.4</b>  |

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

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 74,103.3 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 6,765.6 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 54,329.2 miles de pesos.

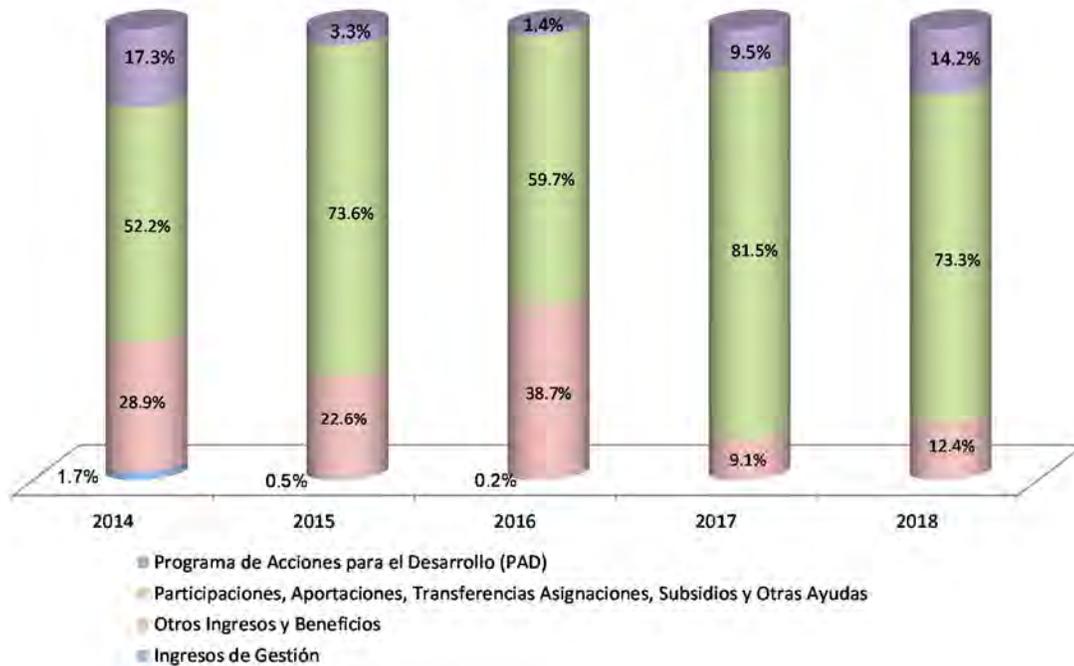


## INGRESOS RECAUDADOS

| Ingresos Recaudados<br>( Miles de Pesos )  |                   |                 |                 |                 |                 |
|--|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| I N G R E S O S  | R E C A U D A D O |                 |                 |                 |                 |
|  | 2014              | 2015            | 2016            | 2017            | 2018            |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   | <b>1,138.5</b>    | <b>362.6</b>    | <b>161.5</b>    |                 |                 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 1,138.5           | 362.6           | 161.5           |                 |                 |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>   | <b>35,198.7</b>   | <b>54,687.1</b> | <b>52,008.9</b> | <b>57,228.8</b> | <b>54,329.2</b> |
| Subsidio   | 35,198.7          | 54,687.1        | 52,008.9        | 57,228.8        | 54,329.2        |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   | <b>19,472.3</b>   | <b>16,764.6</b> | <b>33,741.5</b> | <b>6,382.9</b>  | <b>9,220.9</b>  |
| Ingresos Financieros   | 1,006.4           | 1,248.6         | 1,101.8         | 533.1           | 204.2           |
| Disponibilidades Financieras   |                   | 11,110.8        | 24,509.8        |                 |                 |
| 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. | 13,308.0          | 4,405.2         | 7,912.7         | 4,929.4         | 8,556.8         |
| Ingresos Diversos  | 5,157.9           |                 | 217.2           | 920.4           | 459.9           |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>55,809.5</b>   | <b>71,814.3</b> | <b>85,911.9</b> | <b>63,611.7</b> | <b>63,550.1</b> |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>   | <b>11,679.5</b>   | <b>2,483.3</b>  | <b>1,207.6</b>  | <b>6,644.7</b>  | <b>10,553.2</b> |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)<br>Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)  | 11,679.5          | 2,483.3         | 1,207.6         | 6,644.7         | 10,553.2        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>67,489.0</b>   | <b>74,297.6</b> | <b>87,119.5</b> | <b>70,256.4</b> | <b>74,103.3</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 0.05 puntos porcentuales.



## EGRESOS POR CAPÍTULO

| Egresos por Capítulo                                      |                 |                                     |                                     |                 |                 |              |                      |              |
|---|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------------|--------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018                 |                 |                                     |                                     |                 |                 |              |                      |              |
| ( Miles de Pesos )  |                 |                                     |                                     |                 |                 |              |                      |              |
| CONCEPTO  | PREVISTO        | ASIGNACIONES<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO      | EJERCIDO        | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |
| Servicios Personales                                      | 41,013.7        | 6,577.5                             | 9,627.5                             | 37,963.7        | 37,215.5        | 50.5         | -748.2               | -2.0         |
| Materiales y Suministros                                  | 5,446.6         | 3,593.8                             | 2,543.8                             | 6,496.6         | 4,970.5         | 6.7          | -1,526.1             | -23.5        |
| Servicios Generales                                       | 8,794.9         | 6,925.0                             | 4,756.0                             | 10,963.9        | 10,400.1        | 14.1         | -563.8               | -5.1         |
| Transferencias, Asignaciones,<br>Subsidios y Otras Ayudas | 1,329.0         | 91.6                                | 91.6                                | 1,329.0         | 447.5           | 0.6          | -881.5               | -66.3        |
| Bienes Muebles, Inmuebles e<br>Intangibles                | 4,473.2         | 1,145.8                             | 1,007.8                             | 4,611.2         | 1,195.9         | 1.6          | -3,415.3             | -74.1        |
| Deuda Pública   |                 | 8,951.3                             |                                     | 8,951.3         | 8,951.3         | 12.1         |                      |              |
| <b>SUBTOTAL</b>   | <b>61,057.4</b> | <b>27,285.0</b>                     | <b>18,026.7</b>                     | <b>70,315.7</b> | <b>63,180.8</b> | <b>85.7</b>  | <b>-7,134.9</b>      | <b>-10.1</b> |
| Programa de Acciones para el<br>Desarrollo (PAD)          | 10,553.2        |                                     |                                     | 10,553.2        | 10,553.2        | 14.3         |                      |              |
| <b>TOTAL</b>  | <b>71,610.6</b> | <b>27,285.0</b>                     | <b>18,026.7</b>                     | <b>80,868.9</b> | <b>73,734.0</b> | <b>100.0</b> | <b>-7,134.9</b>      | <b>-8.8</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 ejercieron 73,734.0 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 80,868.9 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 37,215.5 miles de pesos, que representa el 50.5 por ciento y Servicios Generales por 10,400.1 miles de pesos, que representa el 14.1 por ciento del total ejercido.

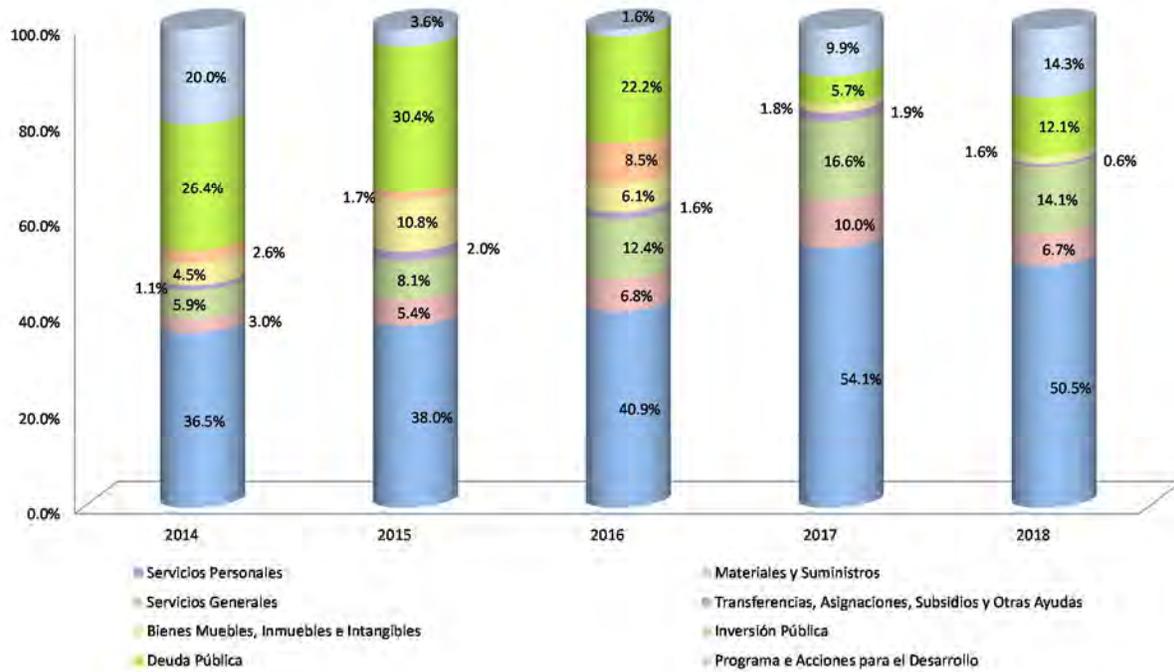


## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| Egresos Ejercidos por Capítulo<br>( Miles de Pesos )                                |                 |                 |                 |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| CONCEPTO  | EJERCIDO        |                 |                 |                 |                 |
|   | 2014            | 2015            | 2016            | 2017            | 2018            |
| Servicios Personales  | 21,380.3        | 25,860.8        | 31,748.5        | 36,442.7        | 37,215.5        |
| Materiales y Suministros  | 1,764.6         | 3,702.8         | 5,271.7         | 6,768.7         | 4,970.5         |
| Servicios Generales   | 3,431.9         | 5,479.1         | 9,606.9         | 11,151.5        | 10,400.1        |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                              | 616.3           | 1,340.0         | 1,211.4         | 1,255.2         | 447.5           |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles   | 2,657.4         | 7,326.1         | 4,752.2         | 1,215.8         | 1,195.9         |
| Inversión Pública   | 1,540.2         | 1,150.6         | 6,567.6         |                 |                 |
| Deuda Pública   | 15,470.0        | 20,703.8        | 17,210.8        | 3,872.0         | 8,951.3         |
| <b>SUBTOTAL</b>   | <b>46,860.7</b> | <b>65,563.2</b> | <b>76,369.1</b> | <b>60,705.9</b> | <b>63,180.8</b> |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)<br>Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | 11,679.5        | 2,483.3         | 1,207.6         | 6,644.7         | 10,553.2        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>58,540.2</b> | <b>68,046.5</b> | <b>77,576.7</b> | <b>67,350.6</b> | <b>73,734.0</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



De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identifica que estos fueron por 73,704.0 miles de pesos, mostrando un aumento de 6,383.4 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de Servicios Personales y Deuda Pública.



## CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Económica (por tipo de gasto)<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos ) |                 |                                 |                 |                 |                 |                                     |               |
|---|-----------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------|---------------|
| CONCEPTO  | Egresos         |                                 |                 |                 |                 | Variación<br>Devengado - Modificado |               |
|   | Aprobado        | Ampliaciones /<br>(Reducciones) | Modificado      | Devengado       | Pagado          | Absoluta                            | %             |
| Gasto Corriente   | 56,584.2        | 169.0                           | 56,753.2        | 53,033.6        | 52,836.9        | -3,719.6                            | -6.6          |
| Gasto Capital   | 15,026.4        | 138.0                           | 15,164.4        | 11,749.1        | 4,361.4         | -3,415.3                            | -22.5         |
| Amortización de la Deuda y<br>Disminución de Pasivos  |                 | 8,951.3                         | 8,951.3         | 8,951.3         | 8,951.3         |                                     |               |
| <b>Total</b>  | <b>71,610.6</b> | <b>9,258.3</b>                  | <b>80,868.9</b> | <b>73,734.0</b> | <b>66,149.6</b> | <b>-7,134.9</b>                     | <b>-108.8</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 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<br>Clasificación Administrativa<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos ) |                 |                                 |                 |                 |                 |                                     |             |
|--|-----------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------|-------------|
| CONCEPTO   | Egresos         |                                 |                 |                 |                 | Variación<br>Devengado - Modificado |             |
|  | Aprobado        | Ampliaciones /<br>(Reducciones) | Modificado      | Devengado       | Pagado          | Absoluta                            | %           |
| Entidades Paraestatales y<br>Fideicomisos No Empresariales y No<br>Financieros   | 71,610.6        | 9,258.3                         | 80,868.9        | 73,734.0        | 66,149.6        | -7,134.9                            | -8.8        |
| <b>Total</b>   | <b>71,610.6</b> | <b>9,258.3</b>                  | <b>80,868.9</b> | <b>73,734.0</b> | <b>66,149.6</b> | <b>-7,134.9</b>                     | <b>-8.8</b> |

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



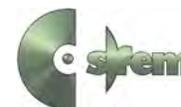
Una vez realizado el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación administrativa, los gastos fueron clasificados en apego a la misma.

## CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Funcional (Finalidad y Función)<br>al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de pesos) |                 |                                |                 |                 |                                     |                 |              |
|--|-----------------|--------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------|-----------------|--------------|
| Concepto   | Egresos         |                                |                 |                 | Variación<br>Devengado - Modificado |                 |              |
|  | Aprobado        | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado      | Devengado       | Pagado                              | Absoluta        | %            |
| <b>Gobierno</b>  | <b>863.4</b>    | <b>-134.2</b>                  | <b>729.2</b>    | <b>638.6</b>    | <b>616.4</b>                        | <b>-90.6</b>    | <b>-12.4</b> |
| Coordinación de la Política de Gobierno  | 863.4           | -134.2                         | 729.2           | 638.6           | 616.4                               | -90.6           | -12.4        |
| <b>Desarrollo Social</b>   | <b>70,747.2</b> | <b>441.2</b>                   | <b>71,188.4</b> | <b>64,144.1</b> | <b>56,581.9</b>                     | <b>-7,044.3</b> | <b>-9.9</b>  |
| Educación  | 70,747.2        | 441.2                          | 71,188.4        | 64,144.1        | 56,581.9                            | -7,044.3        | -9.9         |
| <b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>   |                 | <b>8,951.3</b>                 | <b>8,951.3</b>  | <b>8,951.3</b>  | <b>8,951.3</b>                      |                 |              |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores  |                 | 8,951.3                        | 8,951.3         | 8,951.3         | 8,951.3                             |                 |              |
| <b>Total del Gasto</b>   | <b>71,610.6</b> | <b>9,258.3</b>                 | <b>80,868.9</b> | <b>73,734.0</b> | <b>66,149.6</b>                     | <b>-7,134.9</b> | <b>-8.8</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: Educación y Adeudos de Ejercicios Fiscales anteriores.

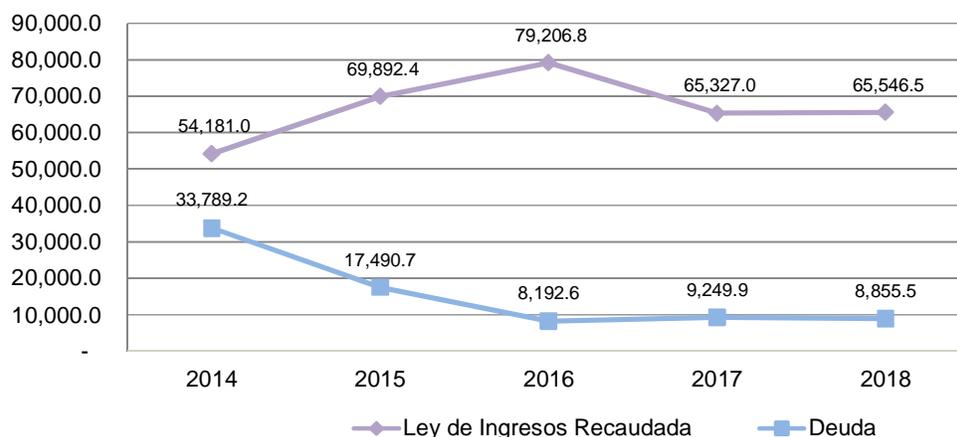


## PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

| 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 | 54,181.0    | 69,892.4    | 79,206.8    | 65,327.0    | 65,546.5    |
| Deuda  | 33,789.2    | 17,490.7    | 8,192.6     | 9,249.9     | 8,855.5     |
| <b>%</b>   | <b>62.4</b> | <b>25.0</b> | <b>10.3</b> | <b>14.2</b> | <b>13.5</b> |

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

**Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de pesos)**



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

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 8,855.5 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                                       | 651.3            | 88.2             | 563.1           | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                    | 8,855.5          | 9,249.9          | -394.4         |
| Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes                    | 8,061.9          | 11,580.5         | -3,518.6        |  |                  |                  |                |
| <b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>                                | <b>8,713.2</b>   | <b>11,668.7</b>  | <b>-2,955.5</b> | <b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>                     | <b>8,855.5</b>   | <b>9,249.9</b>   | <b>-394.4</b>  |
| <b>NO CIRCULANTE</b>  |                  |                  |                 | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                 |                  |                  |                |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 134,765.8        | 123,814.3        | 10,951.5        | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>       |                  |                  |                |
| Bienes Muebles  | 40,762.3         | 39,570.4         | 1,191.9         | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)         | 5,305.8          | 814.3            | 4,491.5        |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -26,665.1        | -23,337.2        | -3,327.9        | Resultado de Ejercicios Anteriores                 | 143,414.9        | 141,652.0        | 1,762.9        |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                             | <b>148,863.0</b> | <b>140,047.5</b> | <b>8,815.5</b>  | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b> | <b>148,720.7</b> | <b>142,466.3</b> | <b>6,254.4</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   | <b>157,576.2</b> | <b>151,716.2</b> | <b>5,860.0</b>  | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>         | <b>157,576.2</b> | <b>151,716.2</b> | <b>6,254.4</b> |
|   |                  |                  |                 | <b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>  | <b>157,576.2</b> | <b>151,716.2</b> | <b>5,860.0</b> |

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

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo de 651.3 miles de pesos se integra por el efectivo y valores adquiridos con carácter temporal depositados en cuentas bancarias de las Instituciones financieras Banorte y Scotiabank.

**DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES**

El saldo de 8,061.9 miles de pesos se encuentra integrado principalmente por: inversiones a corto plazo por 3,980.2 miles de pesos y cuentas por cobrar a corto plazo por 4,076.4 miles de pesos que corresponden al subsidio pendiente de recibir por parte del Gobierno del Estado de México.

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

El saldo de 134765.8 miles de pesos se integra por edificios no habitacionales por 123,809.5 miles de pesos y construcciones en proceso en bienes propios por 10,558.0 miles de pesos.



## ESTADO DE ACTIVIDADES

| Estado de Actividades<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos )     |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|
| Concepto   | 2018            | 2017            |
| <b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>   |                 |                 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas  | 64,882.5        | 63,873.5        |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | <b>64,882.5</b> | <b>63,873.5</b> |
| Ingresos Financieros   | 204.2           | 533.2           |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 459.8           | 339.2           |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>664.0</b>    | <b>872.4</b>    |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>65,546.5</b> | <b>64,745.9</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                 |                 |
| Servicios Personales   | 37,215.5        | 36,442.7        |
| Materiales y Suministros   | 4,970.5         | 6,768.7         |
| Servicios Generales  | 10,400.0        | 11,151.5        |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>52,586.0</b> | <b>54,362.9</b> |
| Subsidios y Subvenciones   | 43.8            | 28.9            |
| Ayudas Sociales  | 403.7           | 1,226.3         |
| <b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>                                 | <b>447.5</b>    | <b>1,255.2</b>  |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                     | 6,234.6         | 6,131.4         |
| Otros Gastos   | 935.9           | 1,634.0         |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>7,170.5</b>  | <b>7,765.4</b>  |
| Inversión Pública no Capitalizable   | 36.7            | 548.1           |
| <b>Inversión Pública</b>   | <b>36.7</b>     | <b>548.1</b>    |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>60,240.7</b> | <b>63,931.6</b> |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>5,305.8</b>  | <b>814.3</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(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            |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | 814.3  |  | 814.3            |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | 141,652.0   |  |  | 141,652.0        |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017</b>  |   | <b>141,652.0</b>  | <b>814.3</b>                                       |  | <b>142,466.3</b> |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017</b>   |   | <b>141,652.0</b>  | <b>814.3</b>                                       |  | <b>142,466.3</b> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | 5,305.8  |  | 5,305.8          |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | 1,762.9   | -814.3   |  | 948.6            |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018</b>                                |   | <b>1,762.9</b>  | <b>4,491.5</b>                                     |  | <b>6,254.4</b>   |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>   |   | <b>143,414.9</b>  | <b>5,305.8</b>                                     |  | <b>148,720.7</b> |

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



## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

| Estado de Cambios en la Situación Financiera<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                |                 |
|---|----------------|-----------------|
| Concepto  | Origen         | Aplicación      |
| <b>ACTIVO</b>   |                |                 |
| Efectivo y Equivalentes   |                | 563.1           |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes  | 3,518.6        |                 |
| <b>Total Activo Circulante</b>  | <b>3,518.6</b> | <b>563.1</b>    |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso   |                | 10,951.5        |
| Bienes Muebles  |                | 1,191.9         |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes  | 3,327.9        |                 |
| <b>Total Activo No Circulante</b>   | <b>3,327.9</b> | <b>12,143.4</b> |
| <b>Total Activo</b>   | <b>6,846.5</b> | <b>12,706.5</b> |
| <b>PASIVO</b>   |                |                 |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo   |                | 394.4           |
| Documentos por Pagar a Corto Plazo  |                |                 |
| <b>Pasivo Circulante</b>  |                | <b>394.4</b>    |
| <b>Total Pasivo</b>   |                | <b>394.4</b>    |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>   |                |                 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)   | 4,491.5        |                 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   | 1,762.9        |                 |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>   | <b>6,254.4</b> |                 |
| <b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>   | <b>6,254.4</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                 |                  |
|---|-----------------|------------------|
| Concepto  | 2018            | 2017             |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>                                     |                 |                  |
| <b>Origen</b>   |                 |                  |
| Productos de Tipo Corriente   | 204.2           | 533.2            |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas                                       | 64,882.5        | 63,873.5         |
| Otros Orígenes de Operación   | 459.8           | 339.2            |
| <b>Total Origen</b>   | <b>65,546.5</b> | <b>64,745.9</b>  |
| <b>Aplicación</b>   |                 |                  |
| Servicios Personales  | 37,215.5        | 36,442.7         |
| Materiales y Suministros  | 4,970.5         | 6,768.7          |
| Servicios Generales   | 10,400.0        | 11,151.5         |
| Subsidios y Subvenciones  | 43.8            | 28.9             |
| Ayudas Sociales   | 403.7           | 1,226.3          |
| Otras Aplicaciones de Operación   | 7,207.2         | 8,313.5          |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>60,240.7</b> | <b>63,931.6</b>  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                                  | <b>5,305.8</b>  | <b>814.3</b>     |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                                     |                 |                  |
| <b>Origen</b>   |                 |                  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                 |                 | 5,964.7          |
| Bienes Muebles  | 3,327.9         | 10,679.1         |
| Otros Orígenes de Inversión   | 3,518.6         |                  |
| <b>Total Origen</b>   | <b>6,846.5</b>  | <b>16,643.8</b>  |
| <b>Aplicación</b>   |                 |                  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                 | 10,951.5        | 6,192.9          |
| Bienes Muebles  | 1,191.9         | 954.6            |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>12,143.4</b> | <b>7,147.5</b>   |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                                  | <b>-5,296.9</b> | <b>9,496.3</b>   |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>                                |                 |                  |
| <b>Origen</b>   |                 |                  |
| Otros Orígenes de Financiamiento  | 948.6           | 1,057.3          |
| <b>Total Origen</b>   | <b>948.6</b>    | <b>1,057.3</b>   |
| <b>Aplicación</b>   |                 |                  |
| Otros Aplicaciones de Financiamiento  | 394.4           | 13,121.3         |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>394.4</b>    | <b>13,121.3</b>  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>                             | <b>554.2</b>    | <b>-12,064.0</b> |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>                  | <b>563.1</b>    | <b>-1,753.4</b>  |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio                                   | 88.2            | 1,841.6          |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>                             | <b>651.3</b>    | <b>88.2</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                  |                    |                    |                  |                       |
|--|------------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------------|
| Concepto   | Saldo Inicial    | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final      | Variación del Periodo |
| <b>ACTIVO</b>  |                  |                    |                    |                  |                       |
| Efectivo y Equivalentes  | 88.2             | 168,015.2          | 167,452.1          | 651.3            | 563.1                 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes   | 11,580.5         | 129,563.9          | 133,082.5          | 8,061.9          | -3,518.6              |
| <b>Total Activo Circulante</b>   | <b>11,668.7</b>  | <b>297,579.1</b>   | <b>300,534.6</b>   | <b>8,713.2</b>   | <b>-2,955.5</b>       |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                | 123,814.3        | 56,934.4           | 45,982.9           | 134,765.8        | 10,951.5              |
| Bienes Muebles   | 39,570.4         | 1,224.4            | 32.5               | 40,762.3         | 1,191.9               |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                                   | -23,337.2        | 2,906.9            | 6,234.8            | -26,665.1        | -3,327.9              |
| <b>Total Activo No Circulante</b>  | <b>140,047.5</b> | <b>61,065.7</b>    | <b>52,250.2</b>    | <b>148,863.0</b> | <b>8,815.5</b>        |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>  | <b>151,716.2</b> | <b>358,644.8</b>   | <b>352,784.8</b>   | <b>157,576.2</b> | <b>5,860.0</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                        |                             |                           |                         |
|---|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Denominación de las Deudas  | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
| <b>Otros Pasivos</b>  |                        |                             | <b>9,249.9</b>            | <b>8,855.5</b>          |
| <b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>   |                        |                             | <b>9,249.9</b>            | <b>8,855.5</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

| Universidad Estatal del Valle de Toluca (UNEVT) |   |  |  |
|---|---|--|--|
| Núm.  | Hallazgo  | Montos por Aclarar<br>(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 2119 sin movimientos.   | 217.9                                  | 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   | 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 diferencia en los saldos por 15.9 miles de pesos.   | 15.9                                   | 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).<br>Revelación Suficiente.<br>Importancia Relativa.   |
| 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 948.6 miles de pesos, de los cuales no presentan 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. | 948.6                                  | 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 del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, se presenta una diferencia de 1 plaza.   |  | Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México<br>Artículos 67 y 68 del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México .<br>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).                         |
| 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 46.9 miles de pesos.  | 46.9                                   | Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México<br>Artículos 67 y 68 del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México .<br>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   | Como resultado de la verificación al importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercicio 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 3,665.0 miles de pesos.   | 3,665.0                                | 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).<br>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 Público, Conciliaciones. |
| 7   | Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 6,509.0 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.  | 6,509.0                                | Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 de Código Financiero del Estado de México.<br>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).   |



| Universidad Estatal del Valle de Toluca (UNEVT) |   |  |   |
|---|---|--|---|
| Núm.  | Hallazgo  | Montos por Aclarar<br>(Miles de Pesos) | Normatividad Infringida   |
| 8   | 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.  | 126,671.4                              | Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.<br>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 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 698.7 miles de pesos no fue pagado al ISSEMYM.  | 698.7                                  | Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.<br>Artículo 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.<br>Artículo 55 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.<br>Artículo 312 Fracción III y IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios.<br>Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios |
| 10  | 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 el importe por 234.9 miles de pesos fue pagado al SAT en febrero de 2019.<br>El Organismo deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para el concepto que se menciona. | 234.9                                  | Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.<br>Artículo 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.<br>Artículo 55 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.<br>Artículo 312 Fracción III y IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios.   |
| 11  | De la revisión realizada al Organismo al 31 de diciembre de 2018, se detectó que no se 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 el cual fue enterado en febrero de 2019.<br>El Organismo deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para el concepto que se menciona.            | 85.0                                   | Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.<br>Artículo 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.<br>Artículo 55 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.<br>Artículo 312 Fracción III y IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios.   |

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 Soto Prieto Consulting, quien no determinó hallazgos.





---

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA  
DE ATLACOMULCO

UPA

---

UPA





---

## CONTENIDO

|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| Presentación                        | 487 |
| Análisis de Cumplimiento Financiero | 491 |
| Resultados de la fiscalización      | 539 |





## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Politécnica de Atlacomulco se crea como un órgano público descentralizado del Poder Ejecutivo, con personalidad jurídica y patrimonio propios, la cual fue creada el 13 de enero del 2014 en Gaceta de Gobierno del Estado de México No. 6 tomo CXCVII A:202/3/001/02.



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



## OBJETIVO

- Impartir educación superior en los niveles de Licenciatura, Especialización, Maestría y Doctorado, así como cursos de actualización en diversas modalidades incluyendo educación a distancia.
- Propiciar la formación integral de sus estudiantes, en sus ámbitos intelectual, humano, social y profesional, alentando una vida sana y libre de discriminaciones.
- Difundir el conocimiento y la cultura a través de la extensión universitaria y la formación a lo largo de toda una vida.
- Prestar servicios tecnológicos y de asesoría, que contribuyan a mejorar el desempeño del sector público, privado y social, así como las empresas y otras organizaciones de la entidad, de la región y en general del país.
- Impartir programas de educación continua con orientación a la capacitación para el trabajo y al fomento de la cultura tecnológica, en la región, en el estado y en el país.
- Desarrollar estudios o proyectos en las áreas de su competencia, que se traduzcan en aportaciones concretas que contribuyan al mejoramiento y mayor eficiencia de la producción de bienes y servicios a la elevación de la calidad de vida de la comunidad.
- Realizar funciones de vinculación en los sectores público, privado y social, para contribuir al desarrollo tecnológico, social y económico de la comunidad.
- Cumplir con cualquier otro que le permita consolidar el modelo educativo basado en competencias.

## FORMA DE GOBIERNO

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



---

## INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE ATLACOMULCO

### H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 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 de la Universidad Politécnica de Atlacomulco, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 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 de la Universidad Politécnica de Atlacomulco, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 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 Universidad Politécnica de Atlacomulco, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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



## 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 4.8 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:<br>- Personal Operativo 2<br>- Personal Administrativo 6<br>- Personal Académico 35   |
| Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEVAC 2018     | Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 84.8 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 negativo.<br><br>Presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 5 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición.<br><br>Incumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS.<br><br>Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.  |
| Ingresos   | El Organismo recaudó 24,036.2 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 30,761.3 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 18,374.3 miles de pesos.   |
| Ingresos Recaudados  | Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio y otros ingresos y beneficio, 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 36.4 puntos porcentuales.  |
| Egresos por Capítulo   | Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 29,834.5 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 30,761.3 miles de pesos.<br><br>Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 13,977.2 miles de pesos, que representa el 46.8 por ciento y deuda pública por 8,551.6 miles de pesos, que representa el 28.7 por ciento del total ejercido. |
| Egresos ejercidos por Capítulo                                     | Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 29,834.5 miles de pesos, mostrando una disminución de 4,161.1 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 se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 2,068.8 miles de pesos, con una proporción de 9.1 por ciento.   |

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                        | 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                        | 1                           | 100.0                |
| Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas   | 1                        | 0                           | 0.0                  |



| 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                        | 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                        | 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>78.95</b>         |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

|          |                   |
|----------|-------------------|
| 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<br>(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   | 2,547.8         | 2,547.8         | 2,547.8                   | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                      | 2,068.8         | 2,068.8         | 2,068.8                   |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                                     | 270.8           | 270.8           | 270.8                     |  |                 |                 |                           |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios  | 7,127.5         | 7,127.5         | 7,127.5                   |  |                 |                 |                           |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>  | <b>9,946.1</b>  | <b>9,946.1</b>  | <b>9,946.1</b>            | <b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>                  | <b>2,068.8</b>  | <b>2,068.8</b>  | <b>2,068.8</b>            |
| <b>NO CIRCULANTE</b>   |                 |                 |                           | <b>TOTAL DE PASIVOS</b>                              |                 |                 |                           |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                  | 36,924.8        | 36,924.8        | 36,924.8                  |  | 2,068.8         | 2,068.8         | 2,068.8                   |
| Bienes Muebles   | 15,028.6        | 15,028.6        | 15,028.6                  |  |                 |                 |                           |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                     | -5,220.7        | -5,220.7        | -5,220.7                  |  |                 |                 |                           |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>   | <b>46,732.7</b> | <b>46,732.7</b> | <b>46,732.7</b>           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>          | <b>54,610.0</b> | <b>54,610.0</b> | <b>54,610.0</b>           |
|  |                 |                 |                           | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)           | -4,226.5        | -4,226.5        | -4,226.5                  |
|  |                 |                 |                           | Resultado de Ejercicios Anteriores                   | 58,836.5        | 58,836.5        | 58,836.5                  |
|  |                 |                 |                           | <b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>             | <b>54,610.0</b> | <b>54,610.0</b> | <b>54,610.0</b>           |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS</b>  | <b>56,678.8</b> | <b>56,678.8</b> | <b>56,678.8</b>           | <b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b> | <b>56,678.8</b> | <b>56,678.8</b> | <b>56,678.8</b>           |

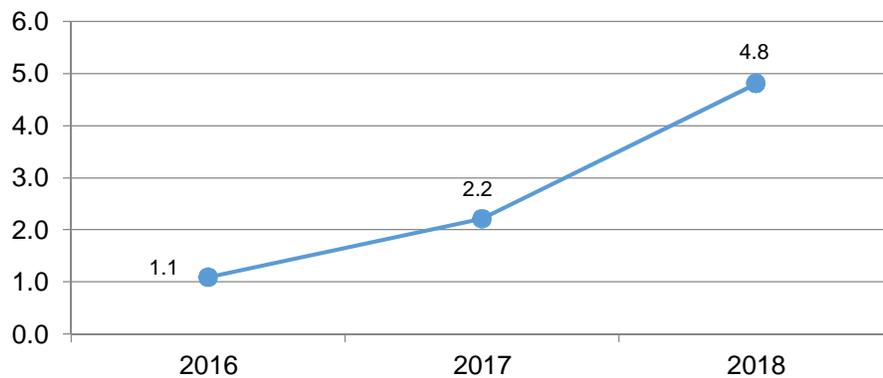
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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 |
|---|------|------|------|
| $\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$ | 1.1  | 2.2  | 4.8  |

## 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 4.8 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<br>(Miles de Pesos) |          |         |                             |          |            |
|--|----------|---------|-----------------------------|----------|------------|
| Mes/2018   | Activo   | Pasivo  | Hacienda Pública/Patrimonio | P+H.P/P. | Diferencia |
| Diciembre  | 56,678.8 | 2,068.8 | 54,610.0                    | 56,678.8 | 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)<br>(Miles de Pesos) |                                |                       |            |
|--|--------------------------------|-----------------------|------------|
| Mes/2018   | Estado de Situación Financiera | Estado de Actividades | Diferencia |
| Diciembre  | -4,226.5                       | -4,226.5              | 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 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) |              |
| 1122                      | Adeudo IXE | 254.5            | 254.5        |
| <b>Total</b>              |            | <b>254.5</b>     | <b>254.5</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 1122 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                | 1112-01-01                | Bancomer    | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-01-06                | Bancomer    | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-01-07                | Bancomer    | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-01-11                | Bancomer    | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-01-12                | Bancomer    | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-02-01                | Santander   | NO  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-03-01                | Banbajío    | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-03-02                | Banbajío    | 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 no presenta el estado de cuenta bancario como a continuación se detalla: Número de Cuenta 1112-02-01 del Mes de diciembre 2018.

## 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<br>(Miles de Pesos) |              |
|---|--------------|
| Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)                          | 152.6        |
| Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)                        | 212.3        |
| <b>Diferencia</b>   | <b>-59.7</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 57.9 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<br>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<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |            |
|---|------------|
| Registros del GEM   | 13,036.3   |
| Registros del organismo   | 13,036.3   |
| <b>Diferencia</b>   | <b>0.0</b> |

| Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |            |
|--|------------|
| Registros del GEM  | 16.3       |
| Registros del organismo (1122)   | 16.3       |
| <b>Diferencia</b>  | <b>0.0</b> |

| Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(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<br>(Miles de Pesos) |
|----------|-----------------------------|
|----------|-----------------------------|

|   |       |
|---|-------|
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017 | 158.8 |
|---|-------|

| Concepto | Importe<br>(Miles de Pesos) |
|----------|-----------------------------|
|----------|-----------------------------|

|   |          |
|---|----------|
| Resultado de Ejercicios Anteriores 2018 | 58,836.5 |
|---|----------|

|   |          |
|---|----------|
| Resultado de Ejercicios Anteriores 2017 | 58,892.1 |
|---|----------|

|                   |              |
|-------------------|--------------|
| <b>Diferencia</b> | <b>-55.6</b> |
|-------------------|--------------|

|  |              |
|--|--------------|
| <b>Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores</b> | <b>214.4</b> |
|--|--------------|

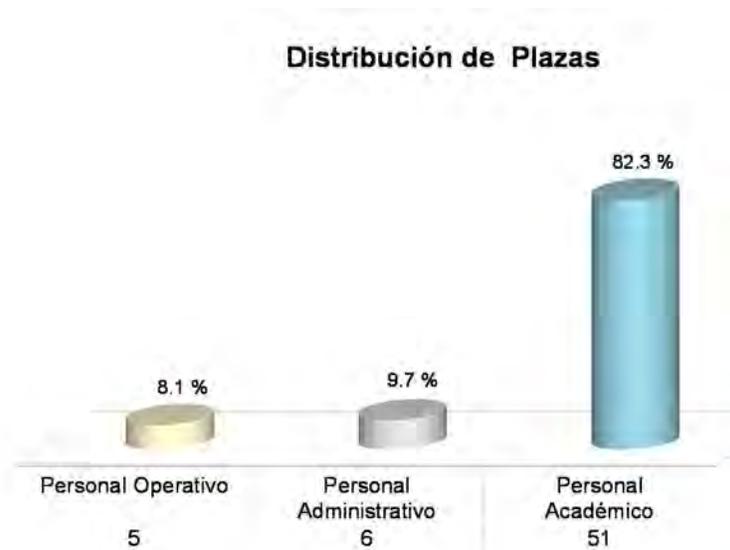
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De la 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 214.4 miles de pesos, de los cuales no presentan 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         | 5                                | 2                                 | 3         |           | 5                                | 3         | 150.0       |
| Personal Administrativo    | 5                                | 6                                 |           |           | 6                                |           |             |
| Personal Académico         | 37                               | 35                                | 34        | 18        | 51                               | 16        | 45.7        |
| <b>Total</b>               | <b>47</b>                        | <b>43</b>                         | <b>37</b> | <b>18</b> | <b>62</b>                        | <b>19</b> | <b>44.2</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.

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, se presenta una diferencia de 4 plazas.

## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

| Dispersiones de Nómina<br>Quincenas del mes de diciembre 2018 |  |  |
|---|--|--|
| Percepciones  | Quincena 23<br>Importe<br>(Miles de Pesos) | Quincena 24<br>Importe<br>(Miles de Pesos) |
| Carátula de la nómina   | 337.9                                      | 392.9                                      |
|   | 76.3                                       | 90.6                                       |
| Acuse bancario de la<br>dispersión de la nómina               | 261.5                                      | 302.3                                      |
|   | <b>337.8</b>                               | <b>392.9</b>                               |
| <b>Diferencia</b>   | <b>0.1</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 las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, no se identificaron diferencias.

## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

| Concepto                                       | Número de Servidores<br>Públicos |
|--|----------------------------------|
| Carátula de la nómina de la quincena número 24 | 67                               |
| Reporte Mensual de Plazas de diciembre         | 12                               |
| <b>Diferencia</b>                              | <b>55</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 55 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<br>(Miles de Pesos) |
|---------------------------------------|-----------------------------|
| Pasivo Circulante 2017 E.S.F.         | 9,267.6                     |
| EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido | 8,551.6                     |
| Importe pendiente de pago             | 716.0                       |

| Concepto                         | Importe<br>(Miles de Pesos) |
|----------------------------------|-----------------------------|
| Pasivo Circulante 2018 E. S. F.  | 2,068.8                     |
| Importe pendiente de pago        | 716.0                       |
| Pendiente de pago 2017-2018      | 1,352.8                     |
| INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado | 1,352.8                     |
| <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<br>(Miles de Pesos) | Presupuesto de Egresos<br>(Miles de Pesos) | Diferencia |
|-----------------------------|--|--|------------|
| Total de Ingresos Estimados | 15,751.9   |  |            |
| Total de Egreso Aprobado    | 15,751.9   | 15,751.9                                   | 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<br>Cuenta Pública del Organismo                    | Importe<br>(Miles de pesos) | Comentarios |
|---|-----------------------------|-------------|
| Estado Analítico de Ingresos<br>(Modificado)                              | 30,761.3                    |             |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>(Modificado) | 30,761.3                    |             |
| <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<br>(Miles de pesos) | Comentarios |
|---|-----------------------------|-------------|
| Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados) | 24,036.2                    |             |
| Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)    | 29,834.5                    |             |
| <b>Superávit/Déficit</b>                          | <b>-5,798.3</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 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>9,427.5</b>      |                               |             | <b>9,427.5</b>   |                          |       |
|                  | 9,427.5             |                               |             |                  |                          |       |
| <b>2000</b>      | <b>1,150.1</b>      |                               |             | <b>1,150.1</b>   |                          |       |
|                  | 1,150.1             |                               |             |                  |                          |       |
| <b>3000</b>      | <b>5,174.3</b>      |                               |             | <b>5,174.3</b>   |                          |       |
|                  | 5,174.3             |                               |             |                  |                          |       |
| <b>Totales</b>   | <b>15,751.9</b>     |                               |             | <b>15,751.9</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 identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 15,009.4 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 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.

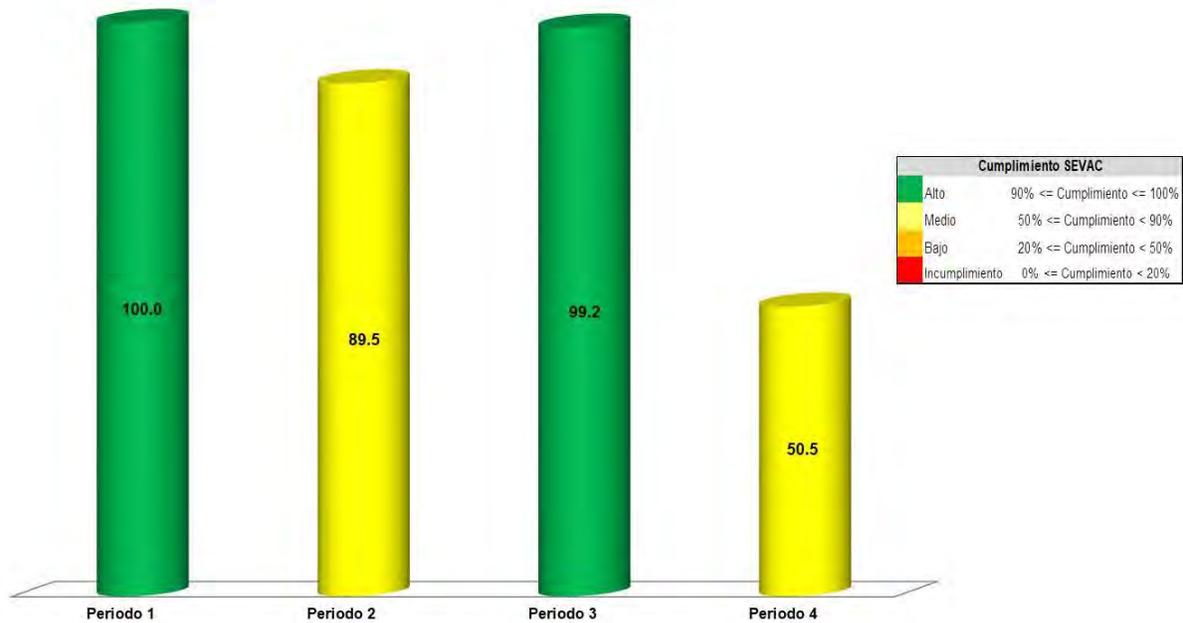
| Apartados a Evaluar              | Periodo 1 | Periodo 2 | Periodo 3 | Periodo 4 |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Registros contables</b>       | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <b>Registros Presupuestales</b>  | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <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.

### Universidad Politécnica de Atlaconomulco



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 84.8 por ciento lo cual indica un cumplimiento medio en el grado de armonización contable.



## LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

| Balance Presupuestario de Ingresos Disponible   | Importes<br>(Miles de pesos) | Resultado |
|---|------------------------------|-----------|
| Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto                  | 24,036.2                     |           |
| Menos   |                              | - 5,798.3 |
| Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda | <u>29,834.5</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<br>(Miles de pesos)         | Resultado | Rango |
|--|--------------------------------------|-----------|-------|
| Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición<br>$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$   | <u>-</u><br>18,614.7                 | 0.0%      | Bajo  |
| Indicador  | Importes<br>(Miles de pesos)         | Resultado | Rango |
| Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición<br>$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$  | <u>-</u><br>18,614.7                 | 0.0%      | Bajo  |
| Indicador  | Importes<br>(Miles de pesos)         | Resultado | Rango |
| Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales<br>$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$ | 1,387.1 - <u>2,547.8</u><br>24,036.2 | -4.8%     | 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, la UPA 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)  |                                 |            |                                   |        |
| 24,036.2  | 8,551.6                         | 35.6%      | 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)   |                       |           |            |                                 |        |
| 6,030.4  | 9,427.5               | 3,397.1   | 56.3%      | 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.

## AUDITORÍA A LA MATRICULA

| Concepto                         | Cumple | Comentarios |
|----------------------------------|--------|-------------|
| Auditoría Externa a la matricula | 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

| Conciliación Físico- Contable de Bienes Inmuebles<br>(Miles de Pesos) |                 |
|---|-----------------|
| Saldo según Contabilidad Bienes Inmuebles                             | 15,955.8        |
| Saldo según Control Patrimonial                                       |                 |
| <b>Diferencia</b>   | <b>15,955.8</b> |
| Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles<br>(Miles de Pesos)   |                 |
| Saldo según Contabilidad Bienes Muebles                               | 15,028.5        |
| Saldo según Control Patrimonial                                       | 15,028.5        |
| <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 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 Inmuebles de acuerdo al oficio No. OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/399/19 por lo que nos pudo 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<br>(Miles de Pesos) |
|--------------|-----------|---|
| 2018         | Diciembre | 152.6   |
| <b>Total</b> |           | <b>152.6</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 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<br>(Miles de Pesos) |
|--------------|-----------|---|
| 2018         | Diciembre | 229.4   |
| <b>Total</b> |           | <b>229.4</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 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<br>(Miles de Pesos) |
|--------------|-----------|---|
| 2018         | Diciembre | 59.1  |
| <b>Total</b> |           | <b>59.1</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos )  |                 |                                     |                                     |                 |                 |              |                      |              |
|--|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------------|--------------|
| INGRESOS   | PREVISTO        | ASIGNACIONES<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO      | RECAUDADO       | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   | <b>4,098.4</b>  |                                     | <b>4,098.4</b>                      |                 |                 |              |                      |              |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 4,098.4         |                                     | 4,098.4                             |                 |                 |              |                      |              |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES,<br/>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS<br/>Y OTRAS AYUDAS</b>   | <b>11,653.5</b> | <b>6,263.6</b>                      |                                     | <b>17,917.1</b> | <b>18,374.3</b> | <b>76.4</b>  | <b>457.2</b>         | <b>2.5</b>   |
| Subsidio   | 11,653.5        | 6,263.6                             |                                     | 17,917.1        | 18,374.3        | 76.4         | 457.2                | 2.5          |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   |                 | <b>12,844.2</b>                     |                                     | <b>12,844.2</b> | <b>5,661.9</b>  | <b>23.6</b>  | <b>-7,182.3</b>      | <b>-55.9</b> |
| Ingresos Financieros   |                 |                                     |                                     |                 | 97.0            | .4           | 97.0                 | 100.0        |
| Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo. |                 | 8,775.5                             |                                     | 8,775.5         | 1,352.8         | 5.6          | -7,422.7             | -84.6        |
| Ingresos Diversos  |                 | 4,068.7                             |                                     | 4,068.7         | 4,212.1         | 17.5         | 143.4                | 3.5          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>15,751.9</b> | <b>19,107.8</b>                     | <b>4,098.4</b>                      | <b>30,761.3</b> | <b>24,036.2</b> | <b>100.0</b> | <b>-6,725.1</b>      | <b>-21.9</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 ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 24,036.2 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 6,725.1 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 18,374.3 miles de pesos.

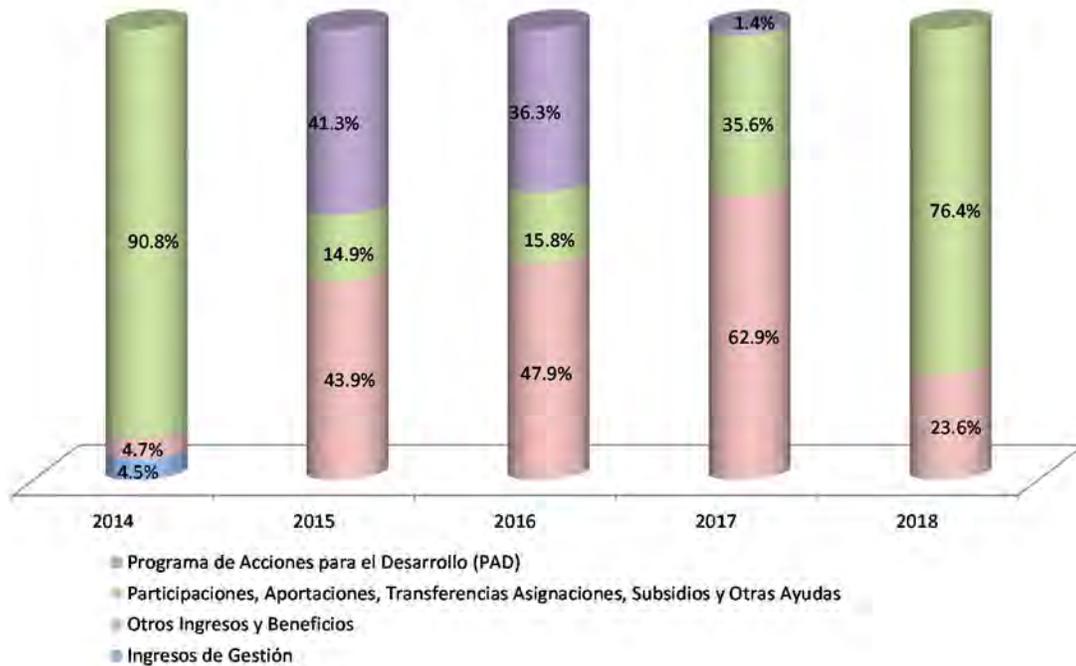


## INGRESOS RECAUDADOS

| Ingresos Recaudados<br>( Miles de Pesos )  |                 |                 |                 |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| INGRESOS   | RECAUDADO       |                 |                 |                 |                 |
|  | 2014            | 2015            | 2016            | 2017            | 2018            |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   | <b>573.5</b>    |                 |                 |                 |                 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 573.5           |                 |                 |                 |                 |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>   | <b>11,462.1</b> | <b>9,382.7</b>  | <b>11,007.7</b> | <b>13,478.4</b> | <b>18,374.3</b> |
| Subsidio   | 11,462.1        | 9,382.7         | 11,007.7        | 13,478.4        | 18,374.3        |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   | <b>591.4</b>    | <b>27,645.9</b> | <b>33,296.2</b> | <b>23,798.6</b> | <b>5,661.9</b>  |
| Ingresos Financieros   | 75.5            | 196.0           | 711.3           | 1,035.7         | 97.0            |
| Disponibilidades Financieras   |                 | 1,317.9         | 1,769.3         |                 |                 |
| 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. | 495.2           | 25,795.3        | 25,276.2        | 276.7           | 1,352.8         |
| Ingresos Diversos  | 20.7            | 336.7           | 5,539.4         | 22,486.2        | 4,212.1         |
| Otros  |                 |                 |                 |                 |                 |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>12,627.0</b> | <b>37,028.6</b> | <b>44,303.9</b> | <b>37,277.0</b> | <b>24,036.2</b> |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>   |                 | <b>26,000.0</b> | <b>25,238.3</b> | <b>531.2</b>    |                 |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)<br>Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)  |                 | 26,000.0        | 25,238.3        | 531.2           |                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>12,627.0</b> | <b>63,028.6</b> | <b>69,542.2</b> | <b>37,808.2</b> | <b>24,036.2</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 decremento de 36.42 puntos porcentuales.



## EGRESOS POR CAPÍTULO

| Egresos por Capítulo                                      |                 |                                     |                                     |                 |                 |              |                      |             |
|---|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------------|-------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018                 |                 |                                     |                                     |                 |                 |              |                      |             |
| ( Miles de Pesos )  |                 |                                     |                                     |                 |                 |              |                      |             |
| CONCEPTO  | PREVISTO        | ASIGNACIONES<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO      | EJERCIDO        | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %           |
| Servicios Personales                                      | 9,427.5         | 9,895.9                             | 5,331.8                             | 13,991.6        | 13,977.2        | 46.8         | -14.4                | -0.1        |
| Materiales y Suministros                                  | 1,150.1         | 1,466.4                             | 725.0                               | 1,891.5         | 1,819.1         | 6.1          | -72.4                | -3.8        |
| Servicios Generales                                       | 5,174.3         | 2,533.3                             | 2,515.2                             | 5,192.4         | 4,626.9         | 15.5         | -565.5               | -10.9       |
| Transferencias, Asignaciones,<br>Subsidios y Otras Ayudas |                 | 403.8                               | 50.7                                | 353.1           | 303.8           | 1.0          | -49.3                | -14.0       |
| Bienes Muebles, Inmuebles e<br>Intangibles                |                 | 559.7                               | 2.5                                 | 557.2           | 555.9           | 1.9          | -1.3                 | -0.2        |
| Deuda Pública   |                 | 8,775.5                             |                                     | 8,775.5         | 8,551.6         | 28.7         | -223.9               | -2.6        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>15,751.9</b> | <b>23,634.6</b>                     | <b>8,625.2</b>                      | <b>30,761.3</b> | <b>29,834.5</b> | <b>100.0</b> | <b>-926.8</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.

Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 29,834.5 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 30,761.3 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 13,977.2 miles de pesos, que representa el 46.8 por ciento y Deuda Pública por 8,551.6 miles de pesos, que representa el 28.7 por ciento del total ejercido.

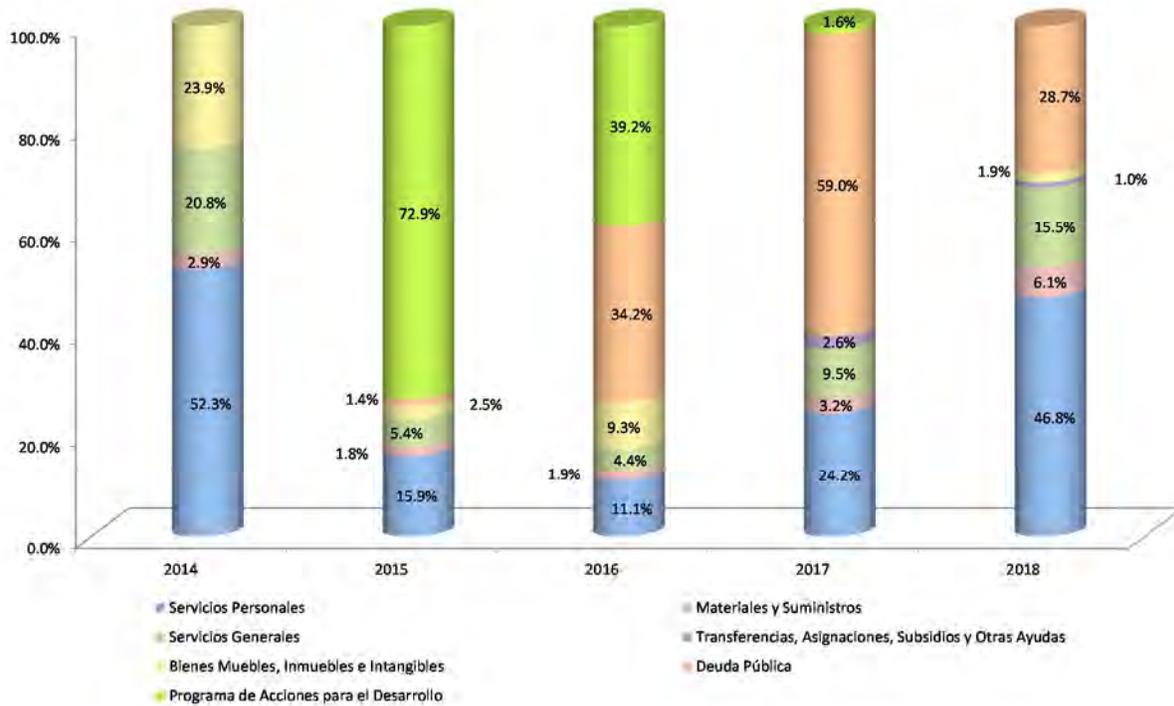


## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| Egresos Ejercidos por Capítulo<br>( Miles de Pesos )                                |                 |                 |                 |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| CONCEPTO  | EJERCIDO        |                 |                 |                 |                 |
|   | 2014            | 2015            | 2016            | 2017            | 2018            |
| Servicios Personales  | 5,523.6         | 5,665.0         | 7,112.9         | 8,223.6         | 13,977.2        |
| Materiales y Suministros  | 307.6           | 652.9           | 1,197.0         | 1,081.8         | 1,819.1         |
| Servicios Generales   | 2,199.1         | 1,940.0         | 2,816.8         | 3,214.4         | 4,626.9         |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                              |                 |                 |                 | 875.5           | 303.8           |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles   | 2,526.4         | 903.3           | 5,963.5         |                 | 555.9           |
| Deuda Pública   |                 | 495.2           | 22,011.5        | 20,069.1        | 8,551.6         |
| <b>SUBTOTAL</b>   | <b>10,556.7</b> | <b>9,656.4</b>  | <b>39,101.7</b> | <b>33,464.4</b> | <b>29,834.5</b> |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)<br>Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) |                 | 26,000.0        | 25,238.3        | 531.2           |                 |
| <b>TOTAL</b>  | <b>10,556.7</b> | <b>35,656.4</b> | <b>64,340.0</b> | <b>33,995.6</b> | <b>29,834.5</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 análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identifica que estos fueron por 29,834.5 miles de pesos, mostrando una disminución de 4,161.1 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en el capítulo de Deuda Pública.



**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 29,834.5 miles de pesos, mostrando una disminución de 4,161.1 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<br>Clasificación Económica (por tipo de gasto)<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos ) |                 |                                 |                 |                 |                 |                                     |               |
|---|-----------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------|---------------|
| CONCEPTO  | Egresos         |                                 |                 |                 |                 | Variación<br>Devengado - Modificado |               |
|   | Aprobado        | Ampliaciones /<br>(Reducciones) | Modificado      | Devengado       | Pagado          | Absoluta                            | %             |
| Gasto Corriente   | 15,751.9        | 5,676.7                         | 21,428.6        | 20,727.0        | 20,407.1        | -701.6                              | -3.3          |
| Gasto Capital   |                 | 557.2                           | 557.2           | 555.9           | 15.1            | -1.3                                | -0.2          |
| Amortización de la Deuda y<br>Disminución de Pasivos  |                 | 8,775.5                         | 8,775.5         | 8,551.6         | 8,551.6         | -223.9                              | -2.6          |
| <b>Total</b>  | <b>15,751.9</b> | <b>15,009.4</b>                 | <b>30,761.3</b> | <b>29,834.5</b> | <b>28,973.8</b> | <b>-926.8</b>                       | <b>-103.0</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<br>Clasificación Administrativa<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos ) |                 |                                 |                 |                 |                 |                                     |             |
|--|-----------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------|-------------|
| CONCEPTO   | Egresos         |                                 |                 |                 |                 | Variación<br>Devengado - Modificado |             |
|  | Aprobado        | Ampliaciones /<br>(Reducciones) | Modificado      | Devengado       | Pagado          | Absoluta                            | %           |
| Entidades Paraestatales y<br>Fideicomisos No Empresariales y No<br>Financieros   | 15,751.9        | 15,009.4                        | 30,761.3        | 29,834.5        | 28,973.8        | -926.8                              | -3.0        |
| <b>Total</b>   | <b>15,751.9</b> | <b>15,009.4</b>                 | <b>30,761.3</b> | <b>29,834.5</b> | <b>28,973.8</b> | <b>-926.8</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.



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<br>Clasificación Funcional (Finalidad y Función)<br>al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de pesos) |          |                                |            |           |          |                                     |      |
|--|----------|--------------------------------|------------|-----------|----------|-------------------------------------|------|
| Concepto   | Aprobado | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Egresos    |           |          | Variación<br>Devengado - Modificado |      |
|  |          |                                | Modificado | Devengado | Pagado   | Absoluta                            | %    |
| <b>Desarrollo Social</b>   | 15,751.9 | 6,233.9                        | 21,985.8   | 21,282.9  | 20,422.2 | -702.9                              | -3.2 |
| Educación  | 15,751.9 | 6,233.9                        | 21,985.8   | 21,282.9  | 20,422.2 | -702.9                              | -3.2 |
| <b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>   |          | 8,775.5                        | 8,775.5    | 8,551.6   | 8,551.6  | -223.9                              | -2.6 |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores  |          | 8,775.5                        | 8,775.5    | 8,551.6   | 8,551.6  | -223.9                              | -2.6 |
| <b>Total del Gasto</b>   | 15,751.9 | 15,009.4                       | 30,761.3   | 29,834.5  | 28,973.8 | -926.8                              | -3.0 |

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

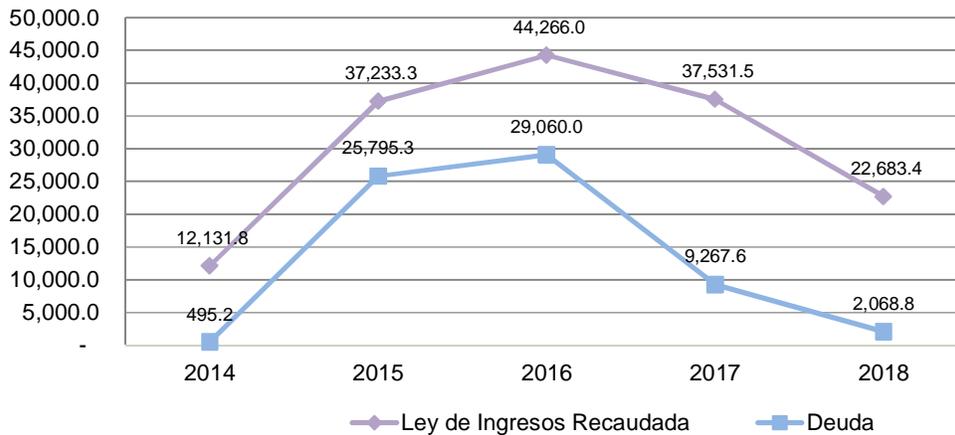
Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados principalmente en: Educación.

## 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 | 12,131.8   | 37,233.3    | 44,266.0    | 37,531.5    | 22,683.4   |
| Deuda  | 495.2      | 25,795.3    | 29,060.0    | 9,267.6     | 2,068.8    |
| <b>%</b>   | <b>4.1</b> | <b>69.3</b> | <b>65.6</b> | <b>24.7</b> | <b>9.1</b> |

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

**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.

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 2,068.8 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                                       | 2,547.8         | 9,945.6         | -7,397.8         | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                    | 2,068.8         | 9,267.6         | -7,198.8         |
| Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes                    | 270.8           | 3,221.9         | -2,951.1         |  |                 |                 |                  |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         | 7,127.5         | 7,341.9         | -214.4           |  |                 |                 |                  |
| <b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>                                | <b>9,946.1</b>  | <b>20,509.4</b> | <b>-10,563.3</b> | <b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>                     | <b>2,068.8</b>  | <b>9,267.6</b>  | <b>-7,198.8</b>  |
| <b>NO CIRCULANTE</b>  |                 |                 |                  | <b>TOTAL PASIVO</b>                                |                 |                 |                  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 36,924.8        | 36,669.0        | 255.8            |  |                 |                 |                  |
| Bienes Muebles  | 15,028.6        | 14,472.7        | 555.9            |  |                 |                 |                  |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -5,220.7        | -3,332.6        | -1,888.1         |  |                 |                 |                  |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                             | <b>46,732.7</b> | <b>47,809.1</b> | <b>-1,076.4</b>  | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>       |                 |                 |                  |
|   |                 |                 |                  | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)         | -4,226.5        | 158.8           | -4,385.3         |
|   |                 |                 |                  | Resultado de Ejercicios Anteriores                 | 58,836.5        | 58,892.1        | -55.6            |
|   |                 |                 |                  | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b> | <b>54,610.0</b> | <b>59,050.9</b> | <b>-4,440.9</b>  |
|   |                 |                 |                  | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>         | <b>54,610.0</b> | <b>59,050.9</b> | <b>-4,440.9</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   | <b>56,678.8</b> | <b>68,318.5</b> | <b>-11,639.7</b> | <b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>  | <b>56,678.8</b> | <b>68,318.5</b> | <b>-11,639.7</b> |

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

## EFECTIVO Y EQUIVALENTE

La cuenta de bancos al mes de diciembre de 2018 cerró con 2,547.8 miles de pesos.

## CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta está representado por 4 retiros no correspondidos en la cuenta bancaria de la Universidad, por un importe de 254.5 miles de pesos, hasta la fecha se sigue llevando a cabo un proceso a través el Ministerio Público con número: 362860086614 en contra de quien resulte responsable, por los cargos no correspondidos en la cuenta BANORTE IXE, de la cual no se tiene un dictamen fiscal del mismo, dicha averiguación sigue abierta.



## BIENES MUEBLES/INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Este rubro se encuentra integrado por:

| CONCEPTO                    | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|-----------------------------|-----------------------------|
| Edificios no Habitacionales | 15,955.8                    |
| Construcciones en Proceso   | 20,969.0                    |
| <b>T O T A L</b>            | <b>36,924.8</b>             |

| CONCEPTO                                      | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|---|-----------------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración         | 5,144.2                     |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 540.8                       |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo    | 2,330.2                     |
| Equipo de Transporte                          | 935.5                       |
| Maquinaria, otros Equipos y Herramientas      | 6,040.1                     |
| Otros Bienes Muebles                          | 37.8                        |
| <b>T O T A L</b>                              | <b>15,028.6</b>             |

## PASIVO

En la cuenta de Pasivo Circulante se muestran los siguientes conceptos que se desglosan de la siguiente manera:

| CONCEPTO   | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|--|-----------------------------|
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo                    | 560.8                       |
| Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plaz | 459.0                       |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo   | 681.7                       |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                  | 367.3                       |
| <b>T O T A L</b>                                       | <b>2,068.8</b>              |



## ESTADO DE ACTIVIDADES

| Estado de Actividades<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos )     |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|
| Concepto   | 2018            | 2017            |
| <b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>   |                 |                 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas  | 18,374.3        | 13,478.4        |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | <b>18,374.3</b> | <b>13,478.4</b> |
| Ingresos Financieros   | 97.0            | 1,035.7         |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 143.4           | 1,047.8         |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>240.4</b>    | <b>2,083.5</b>  |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>18,614.7</b> | <b>15,561.9</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                 |                 |
| Servicios Personales   | 13,977.2        | 8,223.6         |
| Materiales y Suministros   | 1,819.2         | 1,081.8         |
| Servicios Generales  | 4,626.9         | 3,214.4         |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>20,423.3</b> | <b>12,519.8</b> |
| Subsidios y Subvenciones   | 303.7           | 875.5           |
| <b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>                                 | <b>303.7</b>    | <b>875.5</b>    |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                     | 1,888.1         | 1,728.5         |
| Otros Gastos   | 226.1           | 18.1            |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>2,114.2</b>  | <b>1,746.6</b>  |
| Inversión Pública no Capitalizable   |                 | 261.2           |
| <b>Inversión Pública</b>   |                 | <b>261.2</b>    |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>22,841.2</b> | <b>15,403.1</b> |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>-4,226.5</b> | <b>158.8</b>    |

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



## ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

| Estado de Variación en la Hacienda Pública<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(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           |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | 158.8  |  | 158.8           |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | 58,892.1  |  |  | 58,892.1        |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017</b>  |   | <b>58,892.1</b>   | <b>158.8</b>                                       |  | <b>59,050.9</b> |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017</b>   |   | <b>58,892.1</b>   | <b>158.8</b>                                       |  | <b>59,050.9</b> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | -4,226.5   |  | -4,226.5        |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | -55.6   | -158.8   |  | -214.4          |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018</b>                                |   | <b>-55.6</b>  | <b>-4,385.3</b>                                    |  | <b>-4,440.9</b> |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>   |   | <b>58,836.5</b>   | <b>-4,226.5</b>                                    |  | <b>54,610.0</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                 |                |  |
|---|-----------------|----------------|--|
| Concepto  | Origen          | Aplicación     |  |
| <b>ACTIVO</b>   |                 |                |  |
| Efectivo y Equivalentes   | 7,397.8         |                |  |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes  | 2,951.1         |                |  |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios   | 214.4           |                |  |
| <b>Total Activo Circulante</b>  | <b>10,563.3</b> |                |  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso   |                 | 255.8          |  |
| Bienes Muebles  |                 | 555.9          |  |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes  | 1,888.1         |                |  |
| <b>Total Activo No Circulante</b>   | <b>1,888.1</b>  | <b>811.7</b>   |  |
| <b>Total Activo</b>   | <b>12,451.4</b> | <b>811.7</b>   |  |
| <b>PASIVO</b>   |                 |                |  |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo   |                 | 7,198.8        |  |
| <b>Pasivo Circulante</b>  |                 | <b>7,198.8</b> |  |
| <b>Total Pasivo</b>   |                 | <b>7,198.8</b> |  |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>   |                 |                |  |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)   |                 | 4,385.3        |  |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |                 | 55.6           |  |
| <b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>   |                 | <b>4,440.9</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                 |                  |  |
|---|-----------------|------------------|--|
| Concepto  | 2018            | 2017             |  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>                                     |                 |                  |  |
| <b>Origen</b>   |                 |                  |  |
| Productos de Tipo Corriente   | 97.0            | 1,035.7          |  |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas                                       | 18,374.3        | 13,478.4         |  |
| Otros Orígenes de Operación   | 143.4           | 1,047.8          |  |
| <b>Total Origen</b>   | <b>18,614.7</b> | <b>15,561.9</b>  |  |
| <b>Aplicación</b>   |                 |                  |  |
| Servicios Personales  | 13,977.2        | 8,223.6          |  |
| Materiales y Suministros  | 1,819.2         | 1,081.8          |  |
| Servicios Generales   | 4,626.9         | 3,214.4          |  |
| Subsidios y Subvenciones  | 303.7           | 875.5            |  |
| Otras Aplicaciones de Operación   | 2,114.2         | 2,007.8          |  |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>22,841.2</b> | <b>15,403.1</b>  |  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                                  | <b>-4,226.5</b> | <b>158.8</b>     |  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                                     |                 |                  |  |
| <b>Origen</b>   |                 |                  |  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                 |                 | 9,522.7          |  |
| Bienes Muebles  | 1,888.1         | 1,728.6          |  |
| Otros Orígenes de Inversión   | 3,165.5         | 27,608.8         |  |
| <b>Total Origen</b>   | <b>5,053.6</b>  | <b>38,860.1</b>  |  |
| <b>Aplicación</b>   |                 |                  |  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                 | 255.8           |                  |  |
| Bienes Muebles  | 555.9           | 2,665.1          |  |
| Otras Aplicaciones de Inversión   |                 | 7,262.2          |  |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>811.7</b>    | <b>9,927.3</b>   |  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                                  | <b>4,241.9</b>  | <b>28,932.8</b>  |  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>                                |                 |                  |  |
| <b>Aplicación</b>   |                 |                  |  |
| Servicios de la Deuda   |                 | 19,792.4         |  |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento  | 7,413.2         |                  |  |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>7,413.2</b>  | <b>19,792.4</b>  |  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>                             | <b>-7,413.2</b> | <b>-19,792.4</b> |  |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>                  | <b>-7,397.8</b> | <b>9,299.2</b>   |  |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio                                   | 9,945.6         | 646.4            |  |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>                             | <b>2,547.8</b>  | <b>9,945.6</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                 |                    |                    |                 |                       |
|--|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------|-----------------------|
| Concepto   | Saldo Inicial   | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final     | Variación del Periodo |
| <b>ACTIVO</b>  |                 |                    |                    |                 |                       |
| Efectivo y Equivalentes  | 9,945.6         | 9,248.8            | 16,646.7           | 2,547.7         | -7,397.9              |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes   | 3,221.9         |                    | 2,951.1            | 270.8           | -2,951.1              |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios  | 7,341.9         |                    | 214.4              | 7,127.5         | -214.4                |
| <b>Total Activo Circulante</b>   | <b>20,509.4</b> | <b>9,248.8</b>     | <b>19,812.2</b>    | <b>9,946.0</b>  | <b>-10,563.4</b>      |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                | 36,669.0        | 255.8              |                    | 36,924.8        | 255.8                 |
| Bienes Muebles   | 14,472.7        | 555.9              |                    | 15,028.6        | 555.9                 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                                   | -3,332.6        |                    | 1,888.1            | -5,220.7        | -1,888.1              |
| <b>Total Activo No Circulante</b>  | <b>47,809.1</b> | <b>811.7</b>       | <b>1,888.1</b>     | <b>46,732.7</b> | <b>-1,076.4</b>       |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>  | <b>68,318.5</b> | <b>10,060.5</b>    | <b>21,700.3</b>    | <b>56,678.7</b> | <b>-11,639.8</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                        |                             |                           |                         |
|---|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Denominación de las Deudas  | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
| Otros Pasivos   |                        |                             | 9,267.6                   | 2,068.8                 |
| <b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>   |                        |                             | <b>9,267.6</b>            | <b>2,068.8</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

| Universidad Politécnica de Atlacomulco (UPA) |   |  |   |
|--|---|--|---|
| Núm.   | Hallazgo  | Montos por Aclarar<br>(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 1122 sin movimientos.   | 254.5                                  | 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 bancario como a continuación se detalla: Número de Cuenta 1112-02-01 del Mes de diciembre 2018.   |  | 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).<br>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).<br>Revelación Suficiente.<br>Importancia Relativa.  |
| 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 57.9 miles de pesos.  | 59.7                                   | 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).<br>Revelación Suficiente.<br>Importancia Relativa.  |
| 4  | 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 214.4 miles de pesos, de los cuales no presentan 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. | 214.4                                  | 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).  |
| 5  | 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, se presenta una diferencia de 4 plazas.  |  | Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México<br>Artículos 67 y 68 del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México.<br>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  | 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.  | 5,798.3                                | Artículos 16, 21, 22, 34, 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.<br>Artículo 49 fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal.<br>Artículos 305, 307, 342 y 344 párrafo primero del Código Financiero del Estado de México y Municipios.<br>Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018) en los apartados de Políticas de Registro y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.<br>Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México. |
| 7  | Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 15,009.4 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.  | 15,009.4                               | Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 de Código Financiero del Estado de México.<br>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).  |
| 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 Inmuebles de acuerdo al oficio No. OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/399/19 por lo que nos pudo realizar la fiscalización.   | 15,955.8                               | Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.<br>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 determinó 2 hallazgos.



**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE ATLACOMULCO**  
**CARTA DE SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA**  
**DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018**

auditorías consultoras s.c.

| RUBRO O CAPITULO DEL GASTO | Nº | HALLAZGO  | SUGERENCIA   | FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN | RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN  |
|----------------------------|----|---|--|------------------------------|---|
|                            | 1  | Se encuentra registrada a favor de IXE Banorte saldo por \$254,500.00 con antigüedad mayor a 6 meses. (28 de mayo de 2014)  | Revisar y depurar los registros contables a fin de que se reflejen adecuadamente las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afecten económicamente al ente público   | 01 de julio 2019             | Mtro. Eduardo Aguilar Miranda<br>Subdirector de Administración y Finanzas |
|                            | 2  | Existe un avance considerable en la formación de la estructura orgánica y tabuladores, quedando pendiente Este abarca, Estructura, Manuales, Tabuladores, Registro de Bienes. | Continuar con los trámites que permitan avanzar en la formación de los manuales de organización y procedimientos y en el registro del SICOPA la codificación de la estructura tiene dígitos de mas, se solicitara a innovación la codificación correcta para realizar los registros. | 01 de julio 2019             | Mtro. Eduardo Aguilar Miranda<br>Subdirector de Administración y Finanzas |





---

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE  
ATLAUTLA  
UPATLAUTLA

---





## CONTENIDO

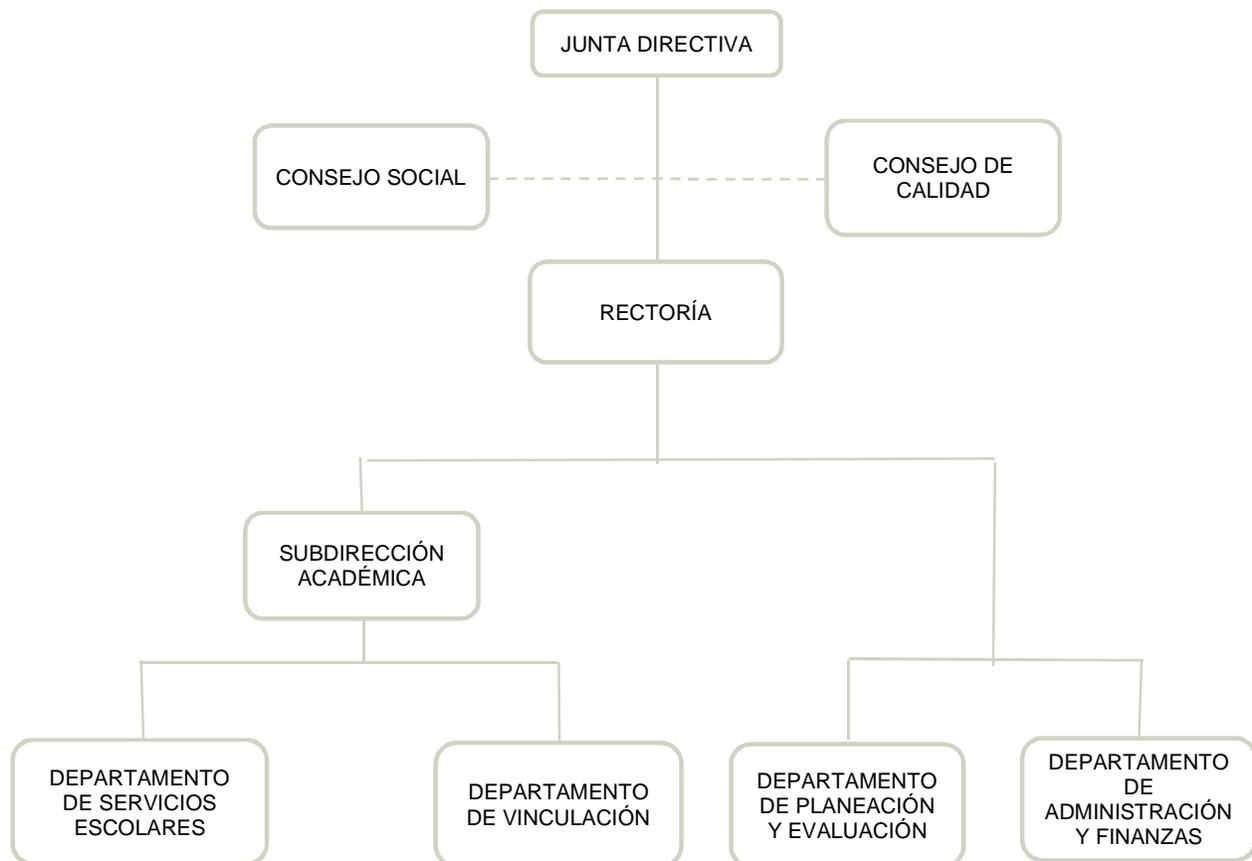
|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| Presentación                        | 549 |
| Análisis de Cumplimiento Financiero | 553 |
| Resultados de la fiscalización      | 601 |



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Politécnica de Atlautla, se creó como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de México, mediante Decreto Número 6, emitido por el Poder Ejecutivo del Estado de México, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de México el 13 de enero de 2014, con personalidad jurídica y patrimonio propio.



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



## OBJETIVO

- Impartir educación superior en los niveles de Licenciatura, Especialización, Maestría y Doctorado, así como cursos de actualización en sus diversas modalidades, incluyendo educación a distancia diseñado con base en competencias.
- Propiciar la formación integral de sus estudiantes en los ámbitos intelectual, humano, social y profesional alentando una vida sana y libre de discriminaciones.
- Llevar a cabo la investigación aplicada y desarrollo tecnológico para impulsar el desarrollo económico y social de la región, el estado y el país.
- Difundir el conocimiento y la cultura a través de la extensión universitaria y la formación a lo largo de toda la vida.
- Promover la cultura innovadora, científica, tecnológica y emprendedora.
- Prestar servicios tecnológicos y de asesoría, que contribuya a mejorar el desempeño del sector público, privado y social, así como de las empresas y otras organizaciones de la entidad, de la región y en general del país.
- Promover e impartir programas de educación continua con orientación a la capacitación para el trabajo y el fomento de la cultura tecnológica.
- Desarrollar estudios y proyectos en el área de su competencia, que se traduzcan en aportaciones concretas que contribuyan al mejoramiento y mayor eficiencia de la productividad de bienes o servicios y a la elevación de la calidad de vida de la comunidad.



## FORMA DE GOBIERNO

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

## INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE ATLAUTLA

### H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 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 de la Universidad Politécnica de Atlautla, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 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 de la Universidad Politécnica de Atlautla, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 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 Universidad Politécnica de Atlautla, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Universidad Politécnica de Atlautla 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 2.8 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:<br>- Personal Académico 43<br>- Personal Administrativo 24  |
| Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEVAC 2018     | Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 45.6 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.<br><br>Presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 5 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición.<br><br>Incumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS.<br><br>Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.                      |
| Ingresos   | El Organismo recaudó 52,205.3 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 3,630.7 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Programa de acciones para el desarrollo con 23,650.5 miles de pesos.   |
| Ingresos Recaudados  | Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio y al programa de acciones para el desarrollo, 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 0.09 puntos porcentuales.  |
| Egresos por Capítulo   | Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 55,487.1 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 55,836.0 miles de pesos.<br><br>Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Programa de Acciones para el Desarrollo por 23,650.5 miles de pesos, que representa el 42.6 por ciento y Deuda Pública por 12,552.1 miles de pesos, que representa el 22.6 por ciento del total ejercido. |
| Egresos ejercidos por Capítulo                                     | Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 55,487.1 miles de pesos, mostrando una disminución de 5,174.9 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 9,740.9 miles de pesos, con una proporción de 22.8 por ciento.  |

**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                        | 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                        | 1                           | 100.0                |
| 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                |



| 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                        | 0                           | 0.0                  |
| 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   | 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

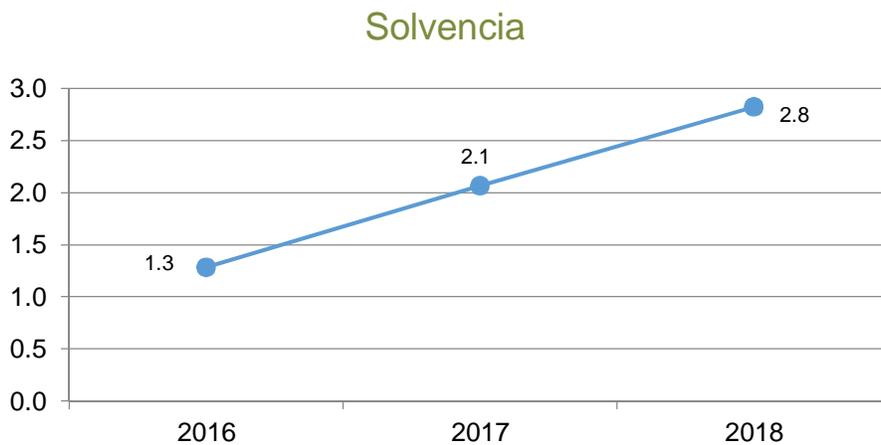
| Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018<br>(Miles de Pesos) |                  |                  |                           |  |                  |                  |                           |  |
|--|------------------|------------------|---------------------------|--|------------------|------------------|---------------------------|--|
| 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   | 11,252.3         | 11,252.3         | 11,252.3                  | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                      | 9,740.9          | 9,740.9          | 9,740.9                   |  |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                                     | 1,088.3          | 1,088.3          | 1,088.3                   | Documentos por Pagar a Corto Plazo                   |                  |                  |                           |  |
| Inventarios  | 15,158.8         | 15,158.8         | 15,158.8                  | Títulos y Valores a Corto Plazo                      |                  |                  |                           |  |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>  | <b>27,499.4</b>  | <b>27,499.4</b>  | <b>27,499.4</b>           | <b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>                  | <b>9,740.9</b>   | <b>9,740.9</b>   | <b>9,740.9</b>            |  |
| <b>NO CIRCULANTE</b>   |                  |                  |                           | <b>NO CIRCULANTE</b>                                 |                  |                  |                           |  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                  | 65,977.0         | 65,977.0         | 65,977.0                  | Deuda Pública a Largo Plazo                          |                  |                  |                           |  |
| Bienes Muebles   | 28,954.2         | 28,954.2         | 28,954.2                  | Pasivos diferidos a Largo Plazo                      |                  |                  |                           |  |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                     | -2,504.8         | -2,504.8         | -2,504.8                  | Provisiones a Largo Plazo                            |                  |                  |                           |  |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>   | <b>92,426.4</b>  | <b>92,426.4</b>  | <b>92,426.4</b>           | <b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>               |                  |                  |                           |  |
|  |                  |                  |                           | <b>TOTAL DE PASIVOS</b>                              | <b>9,740.9</b>   | <b>9,740.9</b>   | <b>9,740.9</b>            |  |
|  |                  |                  |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                   |                  |                  |                           |  |
|  |                  |                  |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>          | <b>110,184.9</b> | <b>110,184.9</b> | <b>110,184.9</b>          |  |
|  |                  |                  |                           | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)           | 22,361.9         | 22,361.9         | 22,361.9                  |  |
|  |                  |                  |                           | Resultado de Ejercicios Anteriores                   | 87,823.0         | 87,823.0         | 87,823.0                  |  |
|  |                  |                  |                           | <b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>             | <b>110,184.9</b> | <b>110,184.9</b> | <b>110,184.9</b>          |  |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS</b>  | <b>119,925.8</b> | <b>119,925.8</b> | <b>119,925.8</b>          | <b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b> | <b>119,925.8</b> | <b>119,925.8</b> | <b>119,925.8</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  | 2.1  | 2.8  |



**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 2.8 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<br>(Miles de Pesos) |           |         |                             |           |            |
|--|-----------|---------|-----------------------------|-----------|------------|
| Mes/2018   | Activo    | Pasivo  | Hacienda Pública/Patrimonio | P+H.P/P.  | Diferencia |
| Diciembre  | 119,925.8 | 9,740.9 | 110,184.9                   | 119,925.8 | 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)<br>(Miles de Pesos) |                                |                       |            |
|--|--------------------------------|-----------------------|------------|
| Mes/2018   | Estado de Situación Financiera | Estado de Actividades | Diferencia |
| Diciembre  | 22,361.9                       | 22,361.9              | 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 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 | 37.4             | 37.4        |
| <b>Total</b>              |                                     | <b>37.4</b>      | <b>37.4</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 2112 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                | 1112-01-07                | Banorte     | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-01-08                | Banorte     | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-01-09                | Banorte     | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-01-11                | Banorte     | SI  | SI  | SI  | NO  | NO  |
| Diciembre                | 1112-01-18                | 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 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<br>(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<br>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<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |            |
|---|------------|
| Registros del GEM   | 36,371.5   |
| Registros del organismo   | 36,371.5   |
| <b>Diferencia</b>   | <b>0.0</b> |

| Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |            |
|--|------------|
| Registros del GEM  | 1,085.6    |
| Registros del organismo (1122)   | 1,085.6    |
| <b>Diferencia</b>  | <b>0.0</b> |

| Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                 |
|--|-----------------|
| Registros del GEM  | 23,650.5        |
| Registros del organismo (2119)   | 0.0             |
| <b>Diferencia</b>  | <b>23,650.5</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, 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<br>(Miles de Pesos) |
|----------|-----------------------------|
|----------|-----------------------------|

|   |          |
|---|----------|
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017 | 26,760.3 |
|---|----------|

| Concepto | Importe<br>(Miles de Pesos) |
|----------|-----------------------------|
|----------|-----------------------------|

|   |          |
|---|----------|
| Resultado de Ejercicios Anteriores 2018 | 87,823.0 |
|---|----------|

|   |          |
|---|----------|
| Resultado de Ejercicios Anteriores 2017 | 61,235.2 |
|---|----------|

|                   |                 |
|-------------------|-----------------|
| <b>Diferencia</b> | <b>26,587.8</b> |
|-------------------|-----------------|

|  |              |
|--|--------------|
| <b>Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores</b> | <b>172.5</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 durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 172.5 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 Académico         | 43                               | 43                                | 19        | 21        | 41                               | -2        | -4.7        |
| Personal Administrativo    | 24                               | 24                                | 8         | 10        | 22                               | -2        | -8.3        |
| <b>Total</b>               | <b>67</b>                        | <b>67</b>                         | <b>27</b> | <b>31</b> | <b>63</b>                        | <b>-4</b> | <b>-6.0</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.

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: DISPERSIONES DE NÓMINA

| Dispersiones de Nómina<br>Quincenas del mes de diciembre 2018 |  |  |
|---|--|--|
| Percepciones  | Quincena 23<br>Importe<br>(Miles de Pesos) | Quincena 24<br>Importe<br>(Miles de Pesos) |
| Carátula de la nómina   | 264.1                                      | 276.8                                      |
| Acuse bancario de la dispersión de la nómina                  | 264.1                                      | 276.8                                      |
|   | <b>264.1</b>                               | <b>276.8</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 | 63                            |
| Reporte Mensual de Plazas de diciembre         | 22                            |
| <b>Diferencia</b>                              | <b>41</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 41 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<br>(Miles de Pesos) |
|---------------------------------------|-----------------------------|
| Pasivo Circulante 2017 E.S.F.         | 12,876.2                    |
| EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido | 12,552.1                    |
| Importe pendiente de pago             | 324.1                       |

| Concepto                         | Importe<br>(Miles de Pesos) |
|----------------------------------|-----------------------------|
| Pasivo Circulante 2018 E. S. F.  | 9,740.9                     |
| Importe pendiente de pago        | 324.1                       |
| Pendiente de pago 2017-2018      | 9,416.8                     |
| INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado | 9,416.8                     |
| <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

| Concepto  | Importe<br>(Miles de pesos) | Comentarios |
|---|-----------------------------|-------------|
| <b>Egreso Ejercido por Capítulo 6000</b>                              |                             |             |
| Gasto de Inversión (PAD, FAM, etc.)                                   | 23,650.5                    |             |
| Cuenta Pública  |                             |             |
| <b>Ejercido en Obra y/o Acciones por Fuente de<br/>Financiamiento</b> | 23,516.2                    |             |
| Formato 5   |                             |             |
| <b>Gasto de Inversión Sectorial</b>                                   | 23,650.5                    |             |
| Dirección General de Inversión  |                             |             |
| <b>Diferencia</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 entre sí.

## VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

| Concepto                    | Cuenta Pública del<br>Organismo<br>(Miles de Pesos) | Presupuesto de Egresos<br>(Miles de Pesos) | Diferencia |
|-----------------------------|---|--|------------|
| Total de Ingresos Estimados | 16,285.3  | 16,285.3                                   | 0.0        |
| Total de Egreso Aprobado    | 16,285.3  |  |            |

**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<br>Cuenta Pública del Organismo                    | Importe<br>(Miles de pesos) | Comentarios |
|---|-----------------------------|-------------|
| Estado Analítico de Ingresos<br>(Modificado)                              | 55,836.0                    |             |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>(Modificado) | 55,836.0                    |             |
| <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 de ingresos y 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<br>(Miles de pesos) | Comentarios |
|---|-----------------------------|-------------|
| Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados) | 52,205.3                    |             |
| Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)    | 55,487.1                    |             |
| <b>Superávit/Déficit</b>                          | <b>-3,281.8</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 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>7,022.0</b>      | <b>3,386.7</b>                |             | <b>10,408.7</b>  |                          |           |
|                  | 7,022.0             |                               |             |                  |                          |           |
|                  |                     | 1,800.0                       |             |                  | Ingresos Propios         | 18-dic-18 |
|                  |                     | 1,586.7                       |             |                  | Recursos Federales       | 09-may-18 |
| <b>2000</b>      | <b>2,533.2</b>      | <b>50.0</b>                   |             | <b>2,583.2</b>   |                          |           |
|                  | 2,533.2             |                               |             |                  |                          |           |
|                  |                     | 50.0                          |             |                  | Ingresos Propios         | 18-dic-18 |
| <b>3000</b>      | <b>3,787.4</b>      | <b>843.2</b>                  |             | <b>4,630.6</b>   |                          |           |
|                  | 3,787.4             |                               |             |                  |                          |           |
|                  |                     | 843.2                         |             |                  | Ingresos Propios         | 18-dic-18 |
| <b>4000</b>      | <b>2,942.7</b>      |                               |             | <b>2,942.7</b>   |                          |           |
|                  | 2,942.7             |                               |             |                  |                          |           |
| <b>PAD</b>       | <b>23,650.5</b>     |                               |             | <b>23,650.5</b>  |                          |           |
|                  | 23,650.5            |                               |             |                  |                          |           |
| <b>Totales</b>   | <b>39,935.8</b>     | <b>4,279.9</b>                |             | <b>44,215.7</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 11,620.3 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 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.

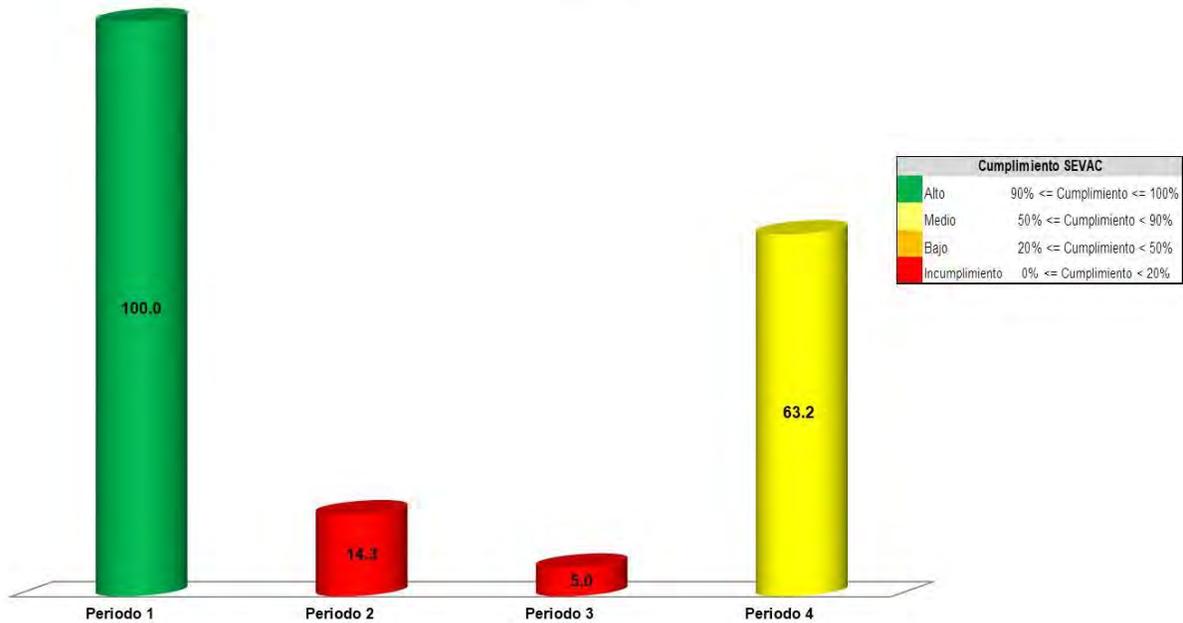
| Apartados a Evaluar              | Periodo 1 | Periodo 2 | Periodo 3 | Periodo 4 |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Registros contables</b>       | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <b>Registros Presupuestales</b>  | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <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.

### Universidad Politécnica de Atlautla



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 45.6 por ciento lo cual indica un cumplimiento bajo en el grado de armonización contable.



## LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

| Balance Presupuestario de Ingresos Disponible   | Importes<br>(Miles de pesos) | Resultado |
|---|------------------------------|-----------|
| Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto                  | 28,554.8                     |           |
| Menos   |                              | - 3,281.8 |
| Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda | <u>31,836.6</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 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<br>(Miles de pesos)          | Resultado | Rango |
|--|---------------------------------------|-----------|-------|
| Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición<br>$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$   | <u>-</u><br>18,580.4                  | 0.0%      | Bajo  |
| Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición<br>$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$  | <u>-</u><br>18,580.4                  | 0.0%      | Bajo  |
| Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales<br>$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$ | 9,511.9 - 11,212.9<br><u>52,205.3</u> | -3.3%     | Bajo  |

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



Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores, la UPATLAUTLA 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)  |                                 |            |                                   |        |
| 52,205.3  | 12,552.1                        | 24.0%      | 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)   |                       |           |            |                                 |        |
| 6,188.3  | 7,022.0               | 833.7     | 13.5%      | 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     |             |

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<br>(Miles de Pesos) |            |
|---|------------|
| Saldo según Contabilidad Bienes Inmuebles                             | 41,200.7   |
| Saldo según Control Patrimonial                                       | 41,200.7   |
| <b>Diferencia</b>   | <b>0.0</b> |
| Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles<br>(Miles de Pesos)   |            |
| Saldo según Contabilidad Bienes Muebles                               | 28,954.2   |
| Saldo según Control Patrimonial                                       | 28,954.2   |
| <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.



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<br>(Miles de Pesos) |
|--------------|-----------|---|
| 2018         | Diciembre | 73.1  |
| <b>Total</b> |           | <b>73.1</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<br>(Miles de Pesos) |
|--------------|-----------|---|
| 2018         | Diciembre | 15.2  |
| <b>Total</b> |           | <b>15.2</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 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<br>(Miles de Pesos) | Comentarios |
|---------------------------|---------------------------------------|--|-------------|
| 1145                      | Diferentes Bienes para la Universidad | 15,158.8   |             |
| <b>Total</b>              |                                       | <b>15,158.8</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 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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO      | RECAUDADO       | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   | <b>2,942.7</b>  |                                     | <b>2,942.7</b>                      |                 |                 |              |                      |              |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 2,942.7         |                                     | 2,942.7                             |                 |                 |              |                      |              |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES,<br/>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS<br/>Y OTRAS AYUDAS</b>   | <b>13,342.6</b> | <b>4,529.4</b>                      |                                     | <b>17,872.0</b> | <b>17,665.7</b> | <b>33.8</b>  | <b>-206.3</b>        | <b>-1.2</b>  |
| Subsidio   | 13,342.6        | 4,529.4                             |                                     | 17,872.0        | 17,665.7        | 33.8         | -206.3               | -1.2         |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   |                 | <b>14,313.5</b>                     |                                     | <b>14,313.5</b> | <b>10,889.1</b> | <b>20.9</b>  | <b>-3,424.4</b>      | <b>-23.9</b> |
| Ingresos Financieros   |                 |                                     |                                     |                 | 35.0            | .1           | 35.0                 |              |
| 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. |                 | 12,876.2                            |                                     | 12,876.2        | 9,416.8         | 18.0         | -3,459.4             | -26.9        |
| Ingresos Diversos  |                 | 1,437.3                             |                                     | 1,437.3         | 1,437.3         | 2.8          |                      |              |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>16,285.3</b> | <b>18,842.9</b>                     | <b>2,942.7</b>                      | <b>32,185.5</b> | <b>28,554.8</b> | <b>54.7</b>  | <b>-3,630.7</b>      | <b>-11.3</b> |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)  | 23,650.5        |                                     |                                     | 23,650.5        | 23,650.5        | 45.3         |                      |              |
| <b>TOTAL</b>   | <b>39,935.8</b> | <b>18,842.9</b>                     | <b>2,942.7</b>                      | <b>55,836.0</b> | <b>52,205.3</b> | <b>100.0</b> | <b>-3,630.7</b>      | <b>-6.5</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 52,205.3 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 3,630.7 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue el Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) con 23,650.5 miles de pesos.

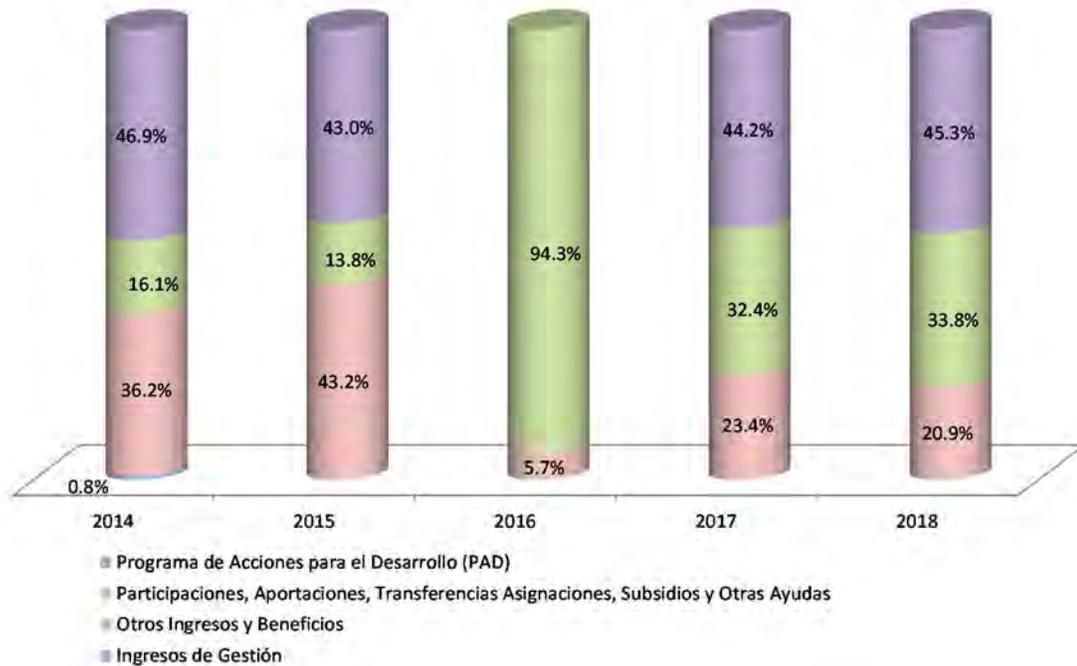


## INGRESOS RECAUDADOS

| Ingresos Recaudados<br>( Miles de Pesos )  |                 |                 |                 |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| INGRESOS   | RECAUDADO       |                 |                 |                 |                 |
|  | 2014            | 2015            | 2016            | 2017            | 2018            |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   | <b>512.2</b>    |                 |                 |                 |                 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 512.2           |                 |                 |                 |                 |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>   | <b>10,317.0</b> | <b>8,333.3</b>  | <b>15,819.8</b> | <b>18,582.8</b> | <b>17,665.7</b> |
| Subsidio   | 10,317.0        | 8,333.3         | 15,819.8        | 18,582.8        | 17,665.7        |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   | <b>23,160.5</b> | <b>26,083.2</b> | <b>949.0</b>    | <b>13,410.9</b> | <b>10,889.1</b> |
| Ingresos Financieros   |                 | 251.4           | 567.5           | 523.6           | 35.0            |
| Disponibilidades Financieras   | 93.7            | 1,266.0         |                 |                 |                 |
| 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. | 22,926.8        | 24,509.3        | 362.5           | 12,747.5        | 9,416.8         |
| Ingresos Diversos  | 140.0           | 56.5            | 19.0            | 139.8           | 1,437.3         |
| Otros  |                 |                 |                 |                 |                 |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>33,989.7</b> | <b>34,416.5</b> | <b>16,768.8</b> | <b>31,993.7</b> | <b>28,554.8</b> |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>   | <b>30,000.0</b> | <b>26,000.0</b> |                 | <b>25,314.8</b> | <b>23,650.5</b> |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)<br>Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)  | 30,000.0        | 26,000.0        |                 | 25,314.8        | 23,650.5        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>63,989.7</b> | <b>60,416.5</b> | <b>16,768.8</b> | <b>57,308.5</b> | <b>52,205.3</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 y al programa de acciones para el desarrollo, 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 0.09 puntos porcentuales.



## EGRESOS POR CAPÍTULO

| Egresos por Capítulo                          |                 |                                     |                                     |                 |                 |              |                      |             |  |
|---|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------------|-------------|--|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018     |                 |                                     |                                     |                 |                 |              |                      |             |  |
| ( Miles de Pesos )                            |                 |                                     |                                     |                 |                 |              |                      |             |  |
| CONCEPTO                                      | PREVISTO        | ASIGNACIONES<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO      | EJERCIDO        | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %           |  |
| Servicios Personales                          | 7,022.0         | 8,531.2                             | 4,350.4                             | 11,202.8        | 11,185.6        | 20.2         | -17.2                | -0.2        |  |
| Materiales y Suministros                      | 2,533.2         | 1,784.8                             | 1,725.3                             | 2,592.7         | 2,592.7         | 4.7          | 0.0                  | 0.0         |  |
| Servicios Generales                           | 3,787.4         | 3,405.5                             | 2,528.7                             | 4,664.2         | 4,656.6         | 8.4          | -7.6                 | -0.2        |  |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles       | 2,942.7         | 849.4                               | 2,942.5                             | 849.6           | 849.6           | 1.5          |                      |             |  |
| Deuda Pública                                 |                 | 12,876.2                            |                                     | 12,876.2        | 12,552.1        | 22.6         | -324.1               | -2.5        |  |
| <b>SUBTOTAL</b>                               | <b>16,285.3</b> | <b>27,447.1</b>                     | <b>11,546.9</b>                     | <b>32,185.5</b> | <b>31,836.6</b> | <b>57.4</b>  | <b>-348.9</b>        | <b>-1.1</b> |  |
| <b>INVERSIÓN PÚBLICA</b>                      | <b>23,650.5</b> |                                     |                                     | <b>23,650.5</b> | <b>23,650.5</b> | <b>42.6</b>  |                      |             |  |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | 23,650.5        |                                     |                                     | 23,650.5        | 23,650.5        | 42.6         |                      |             |  |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>39,935.8</b> | <b>27,447.1</b>                     | <b>11,546.9</b>                     | <b>55,836.0</b> | <b>55,487.1</b> | <b>100.0</b> | <b>-348.9</b>        | <b>-0.6</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 ejercieron 55,487.1 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 55,836.0 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: Programa de Acciones para el Desarrollo por 23,650.5 miles de pesos, que representa el 42.6 por ciento, Servicios Personales por 11,185.6 miles de pesos, que representa el 20.2 por ciento y Deuda Pública por 12,552.1 miles de pesos, que representa el 22.6 por ciento del total ejercido.

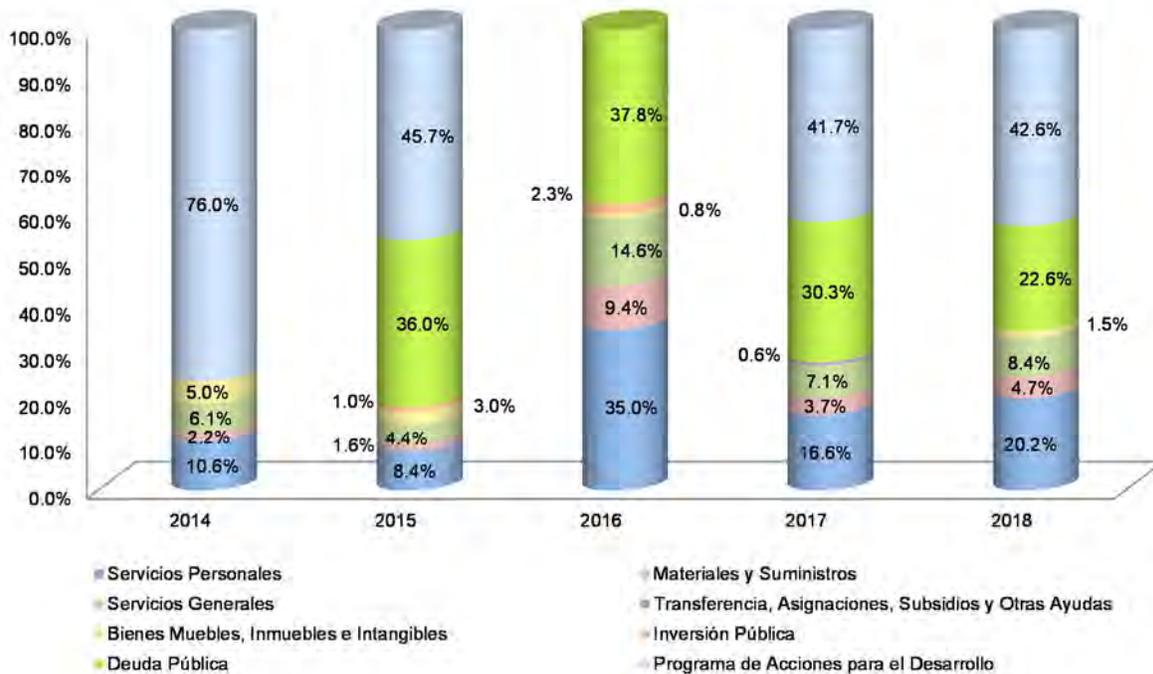


## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| Egresos Ejercidos por Capítulo<br>( Miles de Pesos )                                |                 |                 |                 |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| CONCEPTO  | EJERCIDO        |                 |                 |                 |                 |
|   | 2014            | 2015            | 2016            | 2017            | 2018            |
| Servicios Personales  | 4,198.1         | 4,798.7         | 8,309.4         | 10,043.2        | 11,185.6        |
| Materiales y Suministros  | 854.7           | 904.9           | 2,228.4         | 2,256.0         | 2,592.7         |
| Servicios Generales   | 2,425.6         | 2,503.6         | 3,470.3         | 4,278.5         | 4,656.6         |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                              |                 |                 |                 | 381.0           |                 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles   | 1,980.3         | 1,681.1         | 195.6           |                 | 849.6           |
| Inversión Pública   |                 | 562.4           | 542.7           |                 |                 |
| Deuda Pública   |                 | 20,491.6        | 8,971.3         | 18,388.5        | 12,552.1        |
| <b>SUBTOTAL</b>   | <b>9,458.7</b>  | <b>30,942.3</b> | <b>23,717.7</b> | <b>35,347.2</b> | <b>31,836.6</b> |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)<br>Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) | 30,000.0        | 26,000.0        |                 | 25,314.8        | 23,650.5        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>39,458.7</b> | <b>56,942.3</b> | <b>23,717.7</b> | <b>60,662.0</b> | <b>55,487.1</b> |

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

Egresos Ejercidos por Capítulo 2014-2018



De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identifica que estos fueron por 55,487.1 miles de pesos, mostrando una disminución de 5,174.9 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de Deuda Pública y el Programa de Acciones para el Desarrollo.

## CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Económica (por tipo de gasto)<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos ) |                 |                                 |                 |                 |                 |                                     |               |
|---|-----------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------|---------------|
| CONCEPTO  | Egresos         |                                 |                 |                 |                 | Variación<br>Devengado - Modificado |               |
|   | Aprobado        | Ampliaciones /<br>(Reducciones) | Modificado      | Devengado       | Pagado          | Absoluta                            | %             |
| Gasto Corriente   | 13,342.6        | 5,117.1                         | 18,459.7        | 18,434.9        | 19,269.3        | -24.8                               | -0.1          |
| Gasto Capital   | 26,593.2        | -2,093.1                        | 24,500.1        | 24,500.1        | 14,342.4        |                                     |               |
| Amortización de la Deuda y<br>Disminución de Pasivos  |                 | 12,876.2                        | 12,876.2        | 12,552.1        | 12,552.1        | -324.1                              | -2.5          |
| <b>Total</b>  | <b>39,935.8</b> | <b>15,900.2</b>                 | <b>55,836.0</b> | <b>55,487.1</b> | <b>46,163.8</b> | <b>-348.9</b>                       | <b>-100.6</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<br>Clasificación Administrativa<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos ) |                 |                                 |                 |                 |                 |                                     |             |
|--|-----------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------|-------------|
| CONCEPTO   | Egresos         |                                 |                 |                 |                 | Variación<br>Devengado - Modificado |             |
|  | Aprobado        | Ampliaciones /<br>(Reducciones) | Modificado      | Devengado       | Pagado          | Absoluta                            | %           |
| Entidades Paraestatales y<br>Fideicomisos No Empresariales y No<br>Financieros   | 39,935.8        | 15,900.2                        | 55,836.0        | 55,487.1        | 46,163.8        | -348.9                              | -0.6        |
| <b>Total</b>   | <b>39,935.8</b> | <b>15,900.2</b>                 | <b>55,836.0</b> | <b>55,487.1</b> | <b>46,163.8</b> | <b>-348.9</b>                       | <b>-0.6</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 fueron clasificados en apego a la misma.

## CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Funcional (Finalidad y Función)<br>al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de pesos) |                 |                                |                 |                 |                 |                                     |             |
|--|-----------------|--------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------|-------------|
| Concepto   | Aprobado        | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Egresos         |                 |                 | Variación<br>Devengado - Modificado |             |
|  |                 |                                | Modificado      | Devengado       | Pagado          | Absoluta                            | %           |
| <b>Desarrollo Social</b>   | <b>39,935.8</b> | <b>3,024.0</b>                 | <b>42,959.8</b> | <b>42,935.0</b> | <b>33,611.7</b> | <b>-24.8</b>                        | <b>-0.1</b> |
| Educación  | 39,935.8        | 3,024.0                        | 42,959.8        | 42,935.0        | 33,611.7        | -24.8                               | -0.1        |
| <b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>   |                 | <b>12,876.2</b>                | <b>12,876.2</b> | <b>12,552.1</b> | <b>12,552.1</b> | <b>-324.1</b>                       | <b>-2.5</b> |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores  |                 | 12,876.2                       | 12,876.2        | 12,552.1        | 12,552.1        | -324.1                              | -2.5        |
| <b>Total del Gasto</b>   | <b>39,935.8</b> | <b>15,900.2</b>                | <b>55,836.0</b> | <b>55,487.1</b> | <b>46,163.8</b> | <b>-348.9</b>                       | <b>-0.6</b> |

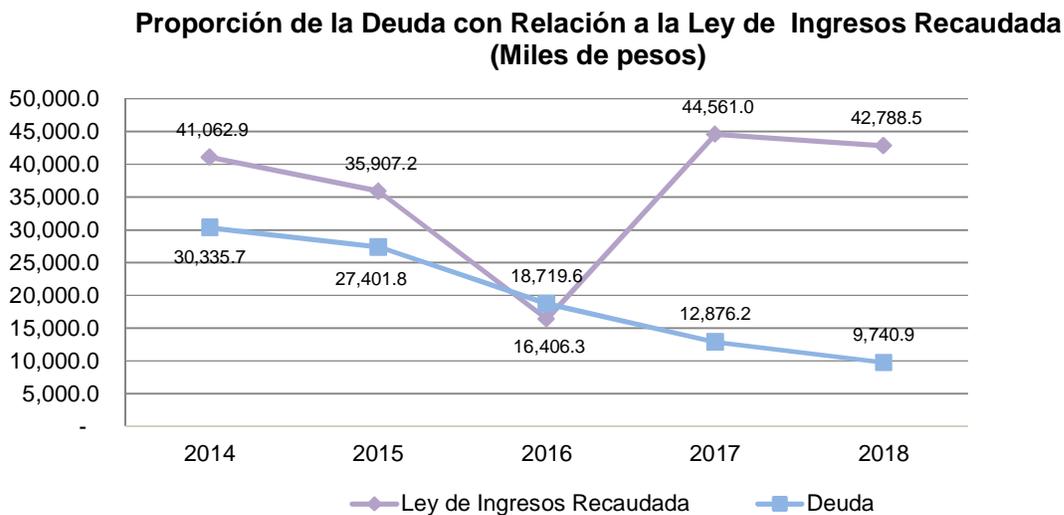
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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: 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 | 41,062.9 | 35,907.2 | 16,406.3 | 44,561.0 | 42,788.5 |
| Deuda  | 30,335.7 | 27,401.8 | 18,719.6 | 12,876.2 | 9,740.9  |
| %  | 73.9     | 76.3     | 114.1    | 28.9     | 22.8     |

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



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

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 9,740.9 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                                       | 11,252.3         | 4,676.0          | 6,576.3         | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                    | 9,740.9          | 12,876.2         | -3,135.3        |
| Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes                    | 1,088.3          | 12,018.5         | -10,930.2       |  |                  |                  |                 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         |                  | 879.2            | -879.2          |  |                  |                  |                 |
| Inventario  | 15,158.8         | 9,030.1          | 6,128.7         |  |                  |                  |                 |
| <b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>                                | <b>27,499.4</b>  | <b>26,603.8</b>  | <b>895.6</b>    | <b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>                     | <b>9,740.9</b>   | <b>12,876.2</b>  | <b>-3,135.3</b> |
| <b>NO CIRCULANTE</b>  |                  |                  |                 | <b>TOTAL PASIVO</b>                                |                  |                  |                 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 65,977.0         | 56,606.2         | 9,370.8         |  | <b>9,740.9</b>   | <b>12,876.2</b>  | <b>-3,135.3</b> |
| Bienes Muebles  | 28,954.2         | 18,939.5         | 10,014.7        | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>       |                  |                  |                 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -2,504.8         | -1,277.8         | -1,227.0        | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)         | 22,361.9         | 26,760.3         | -4,398.4        |
|   |                  |                  |                 | Resultado de Ejercicios Anteriores                 | 87,823.0         | 61,235.2         | 26,587.8        |
|   |                  |                  |                 | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b> | <b>110,184.9</b> | <b>87,995.5</b>  | <b>22,189.4</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                             | <b>92,426.4</b>  | <b>74,267.9</b>  | <b>18,158.5</b> | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>         | <b>110,184.9</b> | <b>87,995.5</b>  | <b>22,189.4</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   | <b>119,925.8</b> | <b>100,871.7</b> | <b>19,054.1</b> | <b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>  | <b>119,925.8</b> | <b>100,871.7</b> | <b>19,054.1</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 efectivo y las inversiones en valores negociables, se encuentran representados principalmente por las cuentas de cheques y por inversiones a corto plazo en la institución financiera Banorte por 11,212.9 miles de pesos.

## DERECHO A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Concentra los derechos a favor de la Universidad Politécnica de Atlautla, por inversiones financieras, cuentas por cobrar, deudores diversos, así como depósitos de fondos de terceros en garantía y está integrada de la siguiente manera:



| CONCEPTO                                   | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|--|-----------------------------|
| Inversiones Financieras de Corto Plazo     | 2.4                         |
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo           | 1,085.6                     |
| Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo | 0.3                         |
| <b>T O T A L</b>                           | <b>1,088.3</b>              |

## INVENTARIOS

El saldo de esta cuenta es por 15,158.8 miles de pesos, correspondientes a Bienes en Tránsito de FAM 2018, pendientes de recibir.

## BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de 65,977.0 miles de pesos se integra de edificios no habitacionales por 41,200.7 miles de pesos y Construcciones en Proceso por 24,776.3 miles de pesos.

### Bienes Muebles

Este rubro se integran de la siguiente manera: Mobiliario y Equipo de Administración por 14,197.7 miles de pesos, Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio por 4,403.3 miles de pesos, Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo por 10,350.1 miles de pesos y Maquinaria , Otros Equipos y Herramientas por 3.1 miles de pesos.

Al cierre del ejercicio fiscal 2018 la depreciación acumulada en bienes inmuebles y muebles fue de 2,504.5 miles de pesos, distribuida de la siguiente manera: Inmuebles por 1,612.8 miles de pesos y muebles por 891.7 miles de pesos.

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esa cuenta al 31 de diciembre de 2018 se integra de la siguiente manera: Proveedores por Pagar a Corto Plazo 180.3 miles de pesos, Contratistas por Obras Públicas por Pagar por 5,975.5 miles de pesos, retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por 229.0 miles de pesos y Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por 3,356.1 miles de pesos.



## ESTADO DE ACTIVIDADES

| Estado de Actividades<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos )     |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|
| Concepto   | 2018            | 2017            |
| <b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>   |                 |                 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas  | 41,316.2        | 43,897.6        |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | <b>41,316.2</b> | <b>43,897.6</b> |
| Ingresos Financieros   | 35.0            | 523.6           |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 879.7           | 139.8           |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>914.7</b>    | <b>663.4</b>    |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>42,230.9</b> | <b>44,561.0</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                 |                 |
| Servicios Personales   | 11,185.6        | 10,043.2        |
| Materiales y Suministros   | 2,592.7         | 2,256.0         |
| Servicios Generales  | 4,656.6         | 4,278.5         |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>18,434.9</b> | <b>16,577.7</b> |
| Subsidios y Subvenciones   |                 | 381.0           |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                     | 1,227.0         | 842.0           |
| Otros Gastos   | 207.1           |                 |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>1,434.1</b>  | <b>842.0</b>    |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>19,869.0</b> | <b>17,800.7</b> |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>22,361.9</b> | <b>26,760.3</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(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            |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | 26,760.3   |  | 26,760.3         |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | 61,235.2  |  |  | 61,235.2         |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017</b>  |   | <b>61,235.2</b>   | <b>26,760.3</b>                                    |  | <b>87,995.5</b>  |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017</b>   |   | <b>61,235.2</b>   | <b>26,760.3</b>                                    |  | <b>87,995.5</b>  |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | 22,361.9   |  | 22,361.9         |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | 26,587.8  | -26,760.3  |  | -172.5           |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018</b>                                |   | <b>26,587.8</b>   | <b>-4,398.4</b>                                    |  | <b>22,189.4</b>  |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>   |   | <b>87,823.0</b>   | <b>22,361.9</b>                                    |  | <b>110,184.9</b> |

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



## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

| Estado de Cambios en la Situación Financiera<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|
| Concepto  | Origen          | Aplicación      |
| <b>ACTIVO</b>   |                 |                 |
| Efectivo y Equivalentes   |                 | 6,576.3         |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes  | 10,930.2        |                 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios   | 879.2           |                 |
| Inventarios   |                 | 6,128.7         |
| <b>Total Activo Circulante</b>  | <b>11,809.4</b> | <b>12,705.0</b> |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso   |                 | 9,370.8         |
| Bienes Muebles  |                 | 10,014.7        |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes  | 1,227.0         |                 |
| <b>Total Activo No Circulante</b>   | <b>1,227.0</b>  | <b>19,385.5</b> |
| <b>Total Activo</b>   | <b>13,036.4</b> | <b>32,090.5</b> |
| <b>PASIVO</b>   |                 |                 |
| Documentos por Pagar a Corto Plazo  |                 | 3,135.3         |
| <b>Pasivo Circulante</b>  |                 | <b>3,135.3</b>  |
| <b>Total Pasivo</b>   |                 | <b>3,135.3</b>  |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>   |                 |                 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)   |                 | 4,398.4         |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   | 26,587.8        |                 |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>   | <b>26,587.8</b> | <b>4,398.4</b>  |
| <b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>   | <b>26,587.8</b> | <b>4,398.4</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| Concepto  | 2018             | 2017             |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>                                     |                  |                  |
| <b>Origen</b>   |                  |                  |
| Productos de Tipo Corriente   | 35.0             | 523.6            |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas                                       | 41,316.2         | 43,897.6         |
| Otros Orígenes de Operación   | 879.7            | 139.8            |
| <b>Total Origen</b>   | <b>42,230.9</b>  | <b>44,561.0</b>  |
| <b>Aplicación</b>   |                  |                  |
| Servicios Personales  | 11,185.6         | 10,043.2         |
| Materiales y Suministros  | 2,592.7          | 2,256.0          |
| Servicios Generales   | 4,656.6          | 4,278.5          |
| Subsidios y Subvenciones  |                  | 381.0            |
| Otras Aplicaciones de Operación   | 1,434.1          | 842.0            |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>19,869.0</b>  | <b>17,800.7</b>  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                                  | <b>22,361.9</b>  | <b>26,760.3</b>  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                                     |                  |                  |
| <b>Origen</b>   |                  |                  |
| Bienes Muebles  | 1,227.0          | 838.4            |
| Otros Orígenes de Inversión   | 11,809.4         | 4,388.3          |
| <b>Total Origen</b>   | <b>13,036.4</b>  | <b>5,226.7</b>   |
| <b>Aplicación</b>   |                  |                  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                 | 9,370.8          | 12,371.2         |
| Bienes Muebles  | 10,014.7         | 6,781.7          |
| Otras Aplicaciones de Inversión   | 6,128.7          | 6,031.4          |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>25,514.2</b>  | <b>25,184.3</b>  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                                  | <b>-12,477.8</b> | <b>-19,957.6</b> |
| <b>Aplicación</b>   |                  |                  |
| Otros Aplicaciones de Financiamiento  | 3,307.8          | 5,843.4          |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>3,307.8</b>   | <b>5,843.4</b>   |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>                             | <b>-3,307.8</b>  | <b>-5,843.4</b>  |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>                  | <b>6,576.3</b>   | <b>959.3</b>     |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio                                   | 4,676.0          | 3,716.7          |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>                             | <b>11,252.3</b>  | <b>4,676.0</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                                       | 4,676.0          | 6,576.3            |                    | 11,252.3         | 6,576.3               |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | 12,018.5         |                    | 10,930.2           | 1,088.3          | -10,930.2             |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         | 879.2            | -879.2             |                    |                  | -879.2                |
| Inventario  | 9,030.1          | 6,128.7            |                    | 15,158.8         | 6,128.7               |
| <b>Total Activo Circulante</b>                                | <b>26,603.8</b>  | <b>11,825.8</b>    | <b>10,930.2</b>    | <b>27,499.4</b>  | <b>895.6</b>          |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 56,606.2         | 9,370.8            |                    | 65,977.0         | 9,370.8               |
| Bienes Muebles  | 18,939.5         | 10,014.7           |                    | 28,954.2         | 10,014.7              |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -1,277.8         |                    | 1,227.0            | -2,504.8         | -1,227.0              |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                             | <b>74,267.9</b>  | <b>19,385.5</b>    | <b>1,227.0</b>     | <b>92,426.4</b>  | <b>18,158.5</b>       |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>                                       | <b>100,871.7</b> | <b>31,211.3</b>    | <b>12,157.2</b>    | <b>119,925.8</b> | <b>19,054.1</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 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>12,876.2</b>           | <b>9,740.9</b>          |
| <b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>        |                        |                             | <b>12,876.2</b>           | <b>9,740.9</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

| Universidad Politécnica de Atlautla (UPATLAUTLA) |  |  |  |
|--|--|--|--|
| Núm.   | Hallazgo   | Montos por Aclarar<br>(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 2112 sin movimientos.  | 37.4                                   | 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 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, presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México  | 23,650.5                               | 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).<br>Revelación Suficiente.<br>Importancia Relativa.   |
| 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 172.5 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. | 172.5                                  | 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 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 entre sí.   | 134.3                                  | 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).<br>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 Público, Conciliaciones.   |
| 5  | 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.   | 3,281.8                                | Artículos 16, 21, 22, 34, 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.<br>Artículo 49 fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal.<br>Artículos 305, 307, 342 y 344 párrafo primero del Código Financiero del Estado de México y Municipios.<br>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.<br>Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México. |
| 6  | Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 11,620.3 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.   | 11,620.3                               | Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México.<br>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).  |
| 7  | 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.   | 15,158.8                               | Instructivo de cuentas contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.   |

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.



---

UNIVERSIDAD  
POLITÉCNICA DE  
CHIMALHUACÁN  
**UPCHI**

---





## CONTENIDO

|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| Presentación                        | 609 |
| Análisis de Cumplimiento Financiero | 613 |
| Resultados de la fiscalización      | 659 |

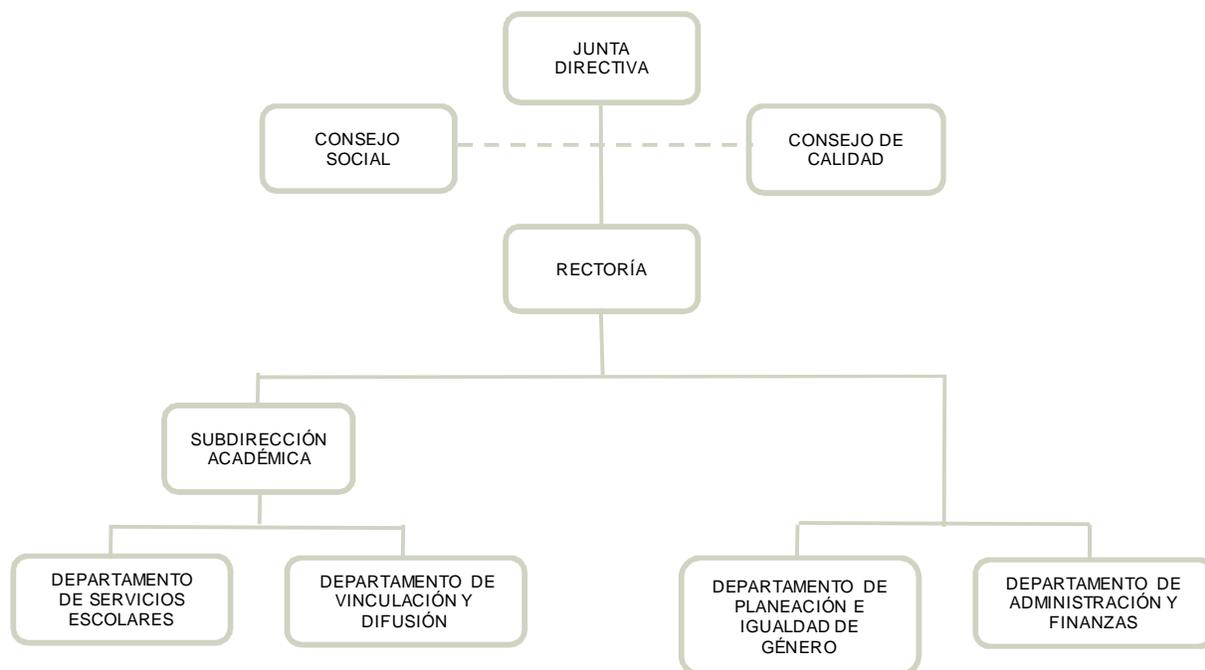


## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Politécnica de Chimalhuacán (UPCHI), es un Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado mediante Decreto publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México el 13 de enero de 2014, con domicilio fiscal en el municipio de Chimalhuacán, Estado de México, sectorizada a la Secretaría de Educación. Formando parte del Sistema de Educación Superior del Estado de México y aporta el modelo educativo del Subsistema Nacional de Universidades Politécnicas y cuyo ejercicio presupuestal, manejo, aplicación y situación se consigna contablemente y se elaboran estados financieros correspondientes.

El inicio de operaciones de la UPCHI, fue 1 de Septiembre de 2013, y en el 4 de marzo de 2014 ante las autoridades Fiscales Federales, en su carácter de retenedor.



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



## OBJETIVO

Impartir educación superior a los niveles de licenciatura, especialización, maestría y doctorado, así como cursos de actualización en sus diversas modalidades, incluyendo educación a distancia, diseñados en base a competencias, para preparar profesionales con una sólida formación científica, tecnológica en valores consistentes del contexto nacional e internacional, en lo económico, político, social, del medio ambiente cultural; propiciar la formación integral de sus estudiantes en ámbitos intelectual, humano, social y profesional, alentando una vida sana y libre de discriminaciones; llevar a cabo la investigación aplicada y desarrollo tecnológico, pertinentes para el desarrollo económico y social de la región, del Estado y del país; difundir el conocimiento y la cultura a través de la extensión universitaria y promover la cultura innovadora científica, tecnológica y emprendedora.

## FORMA DE GOBIERNO

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



---

## INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE CHIMALHUACÁN

### H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 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 de la Universidad Politécnica de Chimalhuacán, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 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

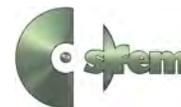
### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

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 Universidad Politécnica de Chimalhuacán, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 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 Universidad Politécnica 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 Sistema para la Universidad Politécnica 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 6.7 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 13</li> <li>- Personal Académico 47</li> <li>- Personal Operativo 6</li> </ul>   |
| Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018 | Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 70.7 por ciento lo cual indica un cumplimiento medio 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>Cumplimiento 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 17,829.0 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 7,700.4 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 17,806.4 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 99.9 por ciento de sus ingresos totales.</p> <p>Por otra parte se presentó un decremento de 12.9 puntos porcentuales entre el total de ingresos recaudados de 2017-2018.</p>   |



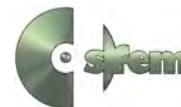
| Aspectos Evaluados   | Análisis   |
|--|--|
| Egresos por Capítulo   | <p>Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 21,166.9 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 25,529.4 miles de pesos.</p> <p>Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Deuda Pública por 8,663.9 miles de pesos, que representa el 40.9 por ciento y Servicios Personales por 8,350.2 miles de pesos, que representa el 39.4 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 21,166.9 miles de pesos, presenta un decremento de 4,656.1 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.</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 2,109.3 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                        | 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                        | 0                           | 0.0                  |
| Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores  | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas   | 1                        | 0                           | 0.0                  |



| 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                        | 0                           | 0.0                  |
| 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                        | 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                        | 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                |

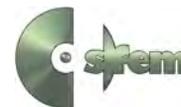


| Aspectos Evaluados  | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
|---|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal | 1                        | 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>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

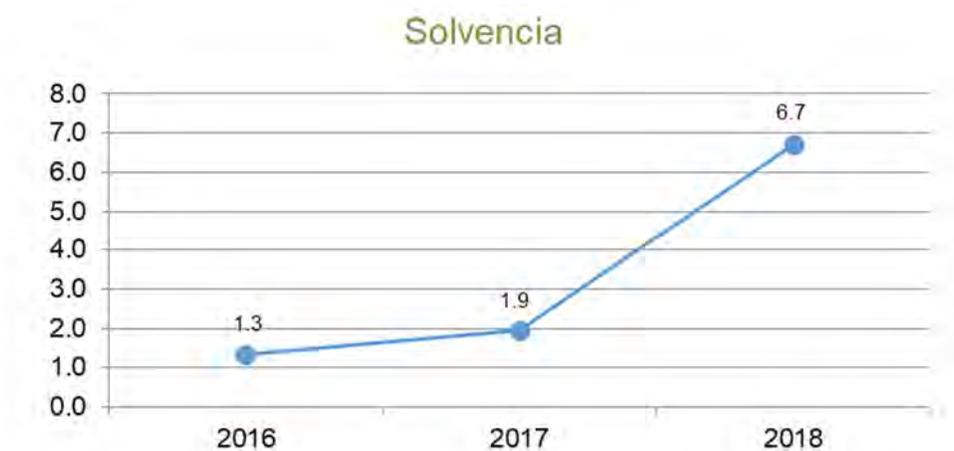
| Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018<br>(Miles de Pesos) |                 |                 |                           |   |                 |                 |                           |  |
|--|-----------------|-----------------|---------------------------|---|-----------------|-----------------|---------------------------|--|
| 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   | 13,205.0        | 13,205.0        | 13,205.0                  | Cuentas por Pagar a Corto Plazo   | 2,109.3         | 2,109.3         | 2,109.3                   |  |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                                     | 930.7           | 930.7           | 930.7                     | 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>14,135.7</b> | <b>14,135.7</b> | <b>14,135.7</b>           | <b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>   | <b>2,109.3</b>  | <b>2,109.3</b>  | <b>2,109.3</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                  | 26,000.0        | 26,000.0        | 26,000.0                  | Deuda Pública a Largo Plazo   |                 |                 |                           |  |
| Bienes Muebles   | 11,941.0        | 11,941.0        | 11,941.0                  | 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                     | -3,875.1        | -3,875.1        | -3,875.1                  | 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>34,065.9</b> | <b>34,065.9</b> | <b>34,065.9</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>2,109.3</b>  | <b>2,109.3</b>  | <b>2,109.3</b>            |  |
|  |                 |                 |                           |   |                 |                 |                           |  |
|  |                 |                 |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>  |                 |                 |                           |  |
|  |                 |                 |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>                              | <b>0.0</b>      | <b>0.0</b>      | <b>0.0</b>                |  |
|  |                 |                 |                           | Aportaciones  |                 |                 |                           |  |
|  |                 |                 |                           | Donaciones de Capital   |                 |                 |                           |  |
|  |                 |                 |                           | Actualización de la Hacienda  |                 |                 |                           |  |
|  |                 |                 |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>                                 | <b>46,092.3</b> | <b>46,092.3</b> | <b>46,092.3</b>           |  |
|  |                 |                 |                           | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                                  | 3,954.9         | 3,954.9         | 3,954.9                   |  |
|  |                 |                 |                           | Resultado de Ejercicios Anteriores  | 42,137.4        | 42,137.4        | 42,137.4                  |  |
|  |                 |                 |                           | Revalúos  |                 |                 |                           |  |
|  |                 |                 |                           | Reservas  |                 |                 |                           |  |
|  |                 |                 |                           | <b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>                                    | <b>46,092.3</b> | <b>46,092.3</b> | <b>46,092.3</b>           |  |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS</b>  | <b>48,201.6</b> | <b>48,201.6</b> | <b>48,201.6</b>           | <b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                        | <b>48,201.6</b> | <b>48,201.6</b> | <b>48,201.6</b>           |  |

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

Derivado 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  | 6.7  |



**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 6.7 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<br>(Miles de Pesos) |          |         |                                |          |            |
|--|----------|---------|--------------------------------|----------|------------|
| Mes/2018   | Activo   | Pasivo  | Hacienda<br>Pública/Patrimonio | P+H.P/P. | Diferencia |
| Diciembre  | 48,201.6 | 2,109.3 | 46,092.3                       | 48,201.6 | 0.0        |

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

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)<br>(Miles de Pesos) |                                |                       |            |
|--|--------------------------------|-----------------------|------------|
| Mes/2018   | Estado de Situación Financiera | Estado de Actividades | Diferencia |
| Diciembre  | 3,954.9                        | 11,672.7              | -7,717.8   |

**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 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 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 en Bienes Propios | 26,000.0         | 26,000.0         |
| <b>Total</b>              |   | <b>26,000.00</b> | <b>26,000.00</b> |

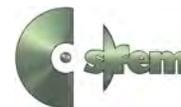
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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 la cuenta contable 1236 Construcciones en Proceso en Bienes Propios sin movimientos.

## ANÁLISIS DE 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 | 1112-1-8                  | BBVA        | SI  | SI  | SI  | SI  | SI  |
| Diciembre | 1112-1-9                  | BBVA        | SI  | SI  | SI  | SI  | SI  |
| Diciembre | 1112-1-13                 | BBVA        | SI  | SI  | SI  | SI  | SI  |
| Diciembre | 1112-1-14                 | 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 la cuenta contable 1112-1-1 muestra inconsistencias en su presentación, ya que tiene partidas en conciliación por cargos del banco no correspondidos por la entidad por 676.9 miles de pesos.

## 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<br>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              | 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, 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 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<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |            |
|---|------------|
| Registros del GEM   | 13,005.4   |
| Registros del organismo   | 13,005.4   |
| <b>Diferencia</b>   | <b>0.0</b> |

| Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |             |
|--|-------------|
| Registros del GEM  | 428.2       |
| Registros del organismo (1122)   | 417.1       |
| <b>Diferencia</b>  | <b>11.1</b> |

| Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(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 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<br>(Miles de Pesos) |
|----------|-----------------------------|
|----------|-----------------------------|

|   |         |
|---|---------|
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017 | 3,966.7 |
|---|---------|

| Concepto | Importe<br>(Miles de Pesos) |
|----------|-----------------------------|
|----------|-----------------------------|

|   |          |
|---|----------|
| Resultado de Ejercicios Anteriores 2018 | 42,137.4 |
|---|----------|

|   |          |
|---|----------|
| Resultado de Ejercicios Anteriores 2017 | 38,170.7 |
|---|----------|

|                   |                |
|-------------------|----------------|
| <b>Diferencia</b> | <b>3,966.7</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.

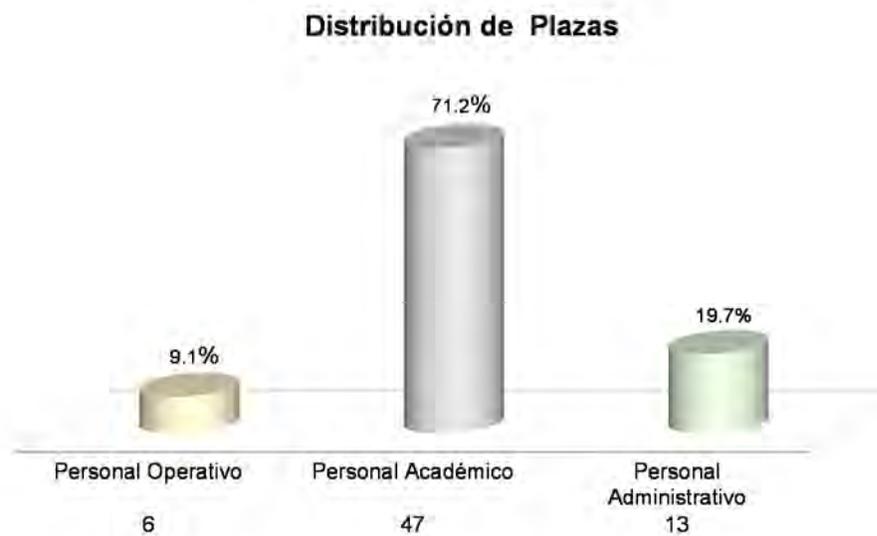
De la fiscalización realizada a la información de la Cuenta Pública, se identificó que durante el ejercicio 2018 el organismo no realizó ajustes a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.



## 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         | 4                                | 5                                 | 4         | 3         | 6                                | 1         | 20.0        |
| Personal Académico         | 33                               | 37                                | 16        | 6         | 47                               | 10        | 27.0        |
| Personal Administrativo    | 11                               | 10                                | 4         | 1         | 13                               | 3         | 30.0        |
| <b>Total</b>               | <b>48</b>                        | <b>52</b>                         | <b>24</b> | <b>10</b> | <b>66</b>                        | <b>14</b> | <b>26.9</b> |

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



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

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, se presenta una diferencia de 4 plazas.

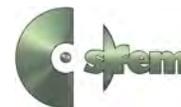


## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

| Dispersiones de Nómina<br>Quincenas del mes de diciembre 2018 |  |  |            |
|---|--|--|------------|
| Percepciones  | Quincena 23<br>Importe<br>(Miles de Pesos) | Quincena 24<br>Importe<br>(Miles de Pesos) |            |
| Carátula de la nómina   | 195.6                                      | 195.6                                      |            |
| Acuse bancario de la<br>dispersión de la nómina               | 195.6                                      | 195.6                                      |            |
| <b>Total</b>  |  |  |            |
| <b>Diferencia</b>   | <b>0.0</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 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 | 52                            |
| Reporte Mensual de Plazas de diciembre         |                               |
| <b>Diferencia</b>                              | <b>52</b>                     |

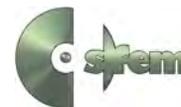
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Como resultado de la revisión al Análisis de Servicios Personales se identificó que el organismo no presentó la información de manera correcta y completa de acuerdo al oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/474/19 de fecha 5 de junio de 2019 por lo que impidió realizar la fiscalización.

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

| Concepto                              | Importe (Miles de Pesos) |
|---------------------------------------|--------------------------|
| Pasivo Circulante 2017 E.S.F.         | 10,779.0                 |
| EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido | 8,663.9                  |
| Importe pendiente de pago             | 2,115.1                  |
| Concepto                              | Importe (Miles de Pesos) |
| Pasivo Circulante 2018 E. S. F.       | 2,109.3                  |
| Importe pendiente de pago             | 2,115.1                  |
| Pendiente de pago 2017-2018           | -5.8                     |
| INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado      |                          |
| <b>Diferencia</b>                     | <b>-5.8</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, 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<br>(Miles de Pesos) | Presupuesto de Egresos<br>(Miles de Pesos) | Diferencia |
|-----------------------------|--|--|------------|
| Total de Ingresos Estimados | 14,203.7   |  |            |
| Total de Egreso Aprobado    | 14,203.7   | 14,203.7                                   | 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<br>Cuenta Pública del Organismo                    | Importe<br>(Miles de pesos) | Comentarios |
|---|-----------------------------|-------------|
| Estado Analítico de Ingresos<br>(Modificado)                              | 27,332.0                    |             |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>(Modificado) | 27,332.0                    |             |
| <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.

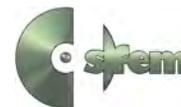
Como resultado del comparativo entre los cuadros estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.

## DÉFICIT PRESUPUESTAL

| Cuenta Pública                                    | Importe<br>(Miles de pesos) | Comentarios |
|---|-----------------------------|-------------|
| Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados) | 17,829.0                    |             |
| Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)    | 21,166.9                    |             |
| <b>Superávit/Déficit</b>                          | <b>-3,337.9</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 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>7,080.2</b>      | <b>1,052.7</b>                |             | <b>8,132.9</b>   |                          |           |
| 7080.2           | 7,080.2             | 1,052.7                       |             |                  | Ingresos Propios         | 13-dic-18 |
| <b>2000</b>      | <b>1,292.8</b>      | <b>1,072.7</b>                |             | <b>2,365.5</b>   |                          |           |
| 1292.8           | 1,292.8             | 1,072.7                       |             |                  | Recursos Federales       | 10-dic-18 |
| <b>3000</b>      | <b>2,725.8</b>      | <b>536.3</b>                  |             | <b>3,262.1</b>   |                          |           |
| 2725.8           | 2,725.8             | 536.3                         |             |                  | Recursos Federales       | 10-dic-18 |
| <b>5000</b>      | <b>3,104.9</b>      |                               |             | <b>3,104.9</b>   |                          |           |
| 3104.9           | 3,104.9             |                               |             |                  |                          |           |
| <b>9000</b>      |                     | <b>568.1</b>                  |             | <b>568.1</b>     |                          |           |
|                  |                     | 568.1                         |             |                  | Ingresos Propios         | 11-dic-18 |
| <b>Totales</b>   | <b>14,203.7</b>     | <b>3,229.8</b>                |             | <b>17,433.5</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 presupuestales por 8,095.9 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

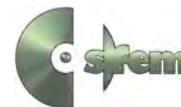
Si

No

Si

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

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. |

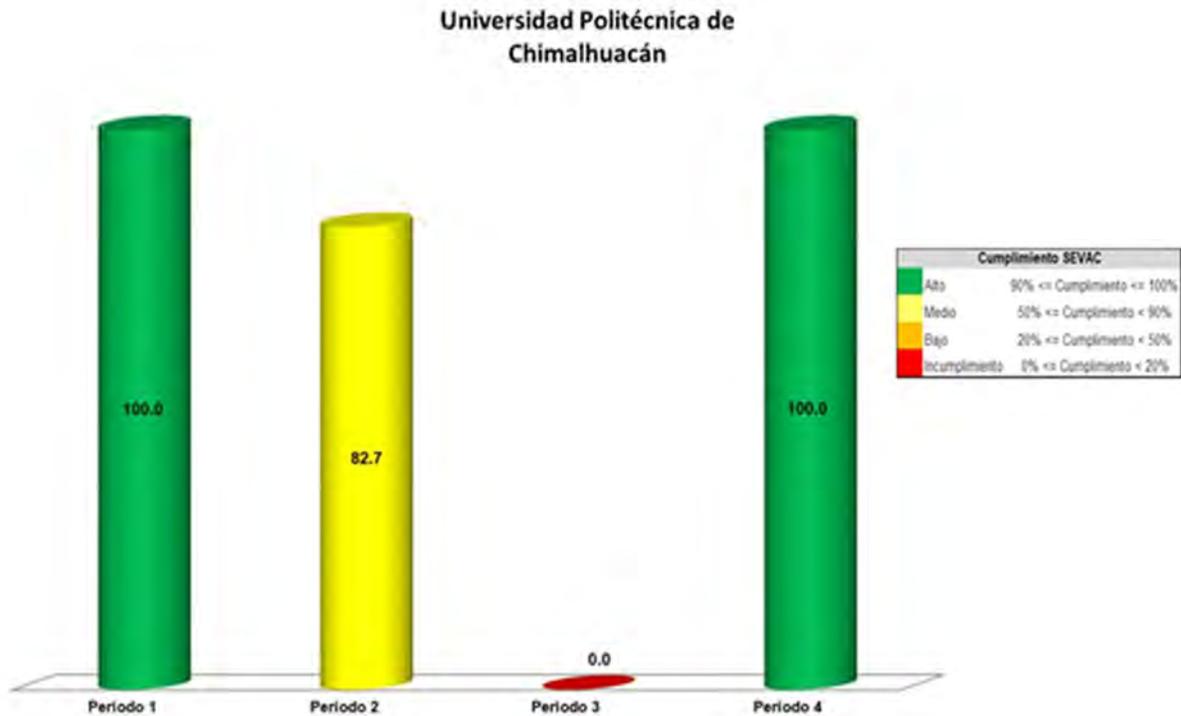
Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

| 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 70.7 por ciento lo cual indica un cumplimiento medio en el grado de armonización contable.



## LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

| Balance Presupuestario de Ingresos Disponible   | Importes<br>(Miles de pesos) | Resultado |
|---|------------------------------|-----------|
| Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto                  | 17,829.0                     |           |
| Menos   |                              | - 3,337.9 |
| Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda | <u>21,166.9</u>              |           |

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario 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<br>(Miles de pesos)          | Resultado | Rango |
|--|---------------------------------------|-----------|-------|
| Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición<br>$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$   | <u>-</u><br>17,829.0                  | 0.0%      | Bajo  |
| Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición<br>$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$  | <u>-</u><br>17,829.0                  | 0.0%      | Bajo  |
| Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales<br>$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$ | 2,109.3 - 13,205.0<br><u>17,829.0</u> | -62.2%    | 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 la UPCHI 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)  |                                 |            |                                   |        |
| 17,829.0  |                                 | 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)   |                       |           |            |                                 |        |
| 7,314.9  | 8,350.2               | 1,035.3   | 14.2%      | 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 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.

## CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles<br>(Miles de Pesos) |                 |
|---|-----------------|
| Saldo según Contabilidad Bienes Muebles                             | 11,941.0        |
| Saldo según Control Patrimonial                                     | 0.0             |
| <b>Diferencia</b>   | <b>11,941.0</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 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/666/19 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

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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos )  |                 |                                     |                                     |                 |                 |              |                      |              |
|--|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------------|--------------|
| INGRESOS   | PREVISTO        | ASIGNACIONES<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO      | RECAUDADO       | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   | <b>1,439.1</b>  |                                     | <b>1,439.1</b>                      |                 |                 |              |                      |              |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 1,439.1         |                                     | 1,439.1                             |                 |                 |              |                      |              |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES,<br/>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS<br/>Y OTRAS AYUDAS</b>   | <b>12,764.6</b> | <b>4,100.9</b>                      |                                     | <b>16,865.5</b> | <b>17,806.4</b> | <b>99.9</b>  | <b>940.9</b>         | <b>5.6</b>   |
| Subsidio   | 12,764.6        | 4,100.9                             |                                     | 16,865.5        | 17,806.4        | 99.9         | 940.9                | 5.6          |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   |                 | <b>8,663.9</b>                      |                                     | <b>8,663.9</b>  | <b>22.6</b>     | <b>0.1</b>   | <b>-8,641.3</b>      | <b>-99.7</b> |
| Otros Ingresos   |                 |                                     |                                     |                 | 4.0             |              | 4.0                  |              |
| 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. |                 | 8,663.9                             |                                     | 8,663.9         |                 |              | -8,663.9             | -100.0       |
| Ingresos Diversos  |                 |                                     |                                     |                 | 18.6            | 0.1          | 18.6                 |              |
| <b>TOTAL</b>   | <b>14,203.7</b> | <b>12,764.8</b>                     | <b>1,439.1</b>                      | <b>25,529.4</b> | <b>17,829.0</b> | <b>100.0</b> | <b>-7,700.4</b>      | <b>-30.2</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 ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 17,829.0 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 7,700.4 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue Subsidio con 17,806.4 miles de pesos.

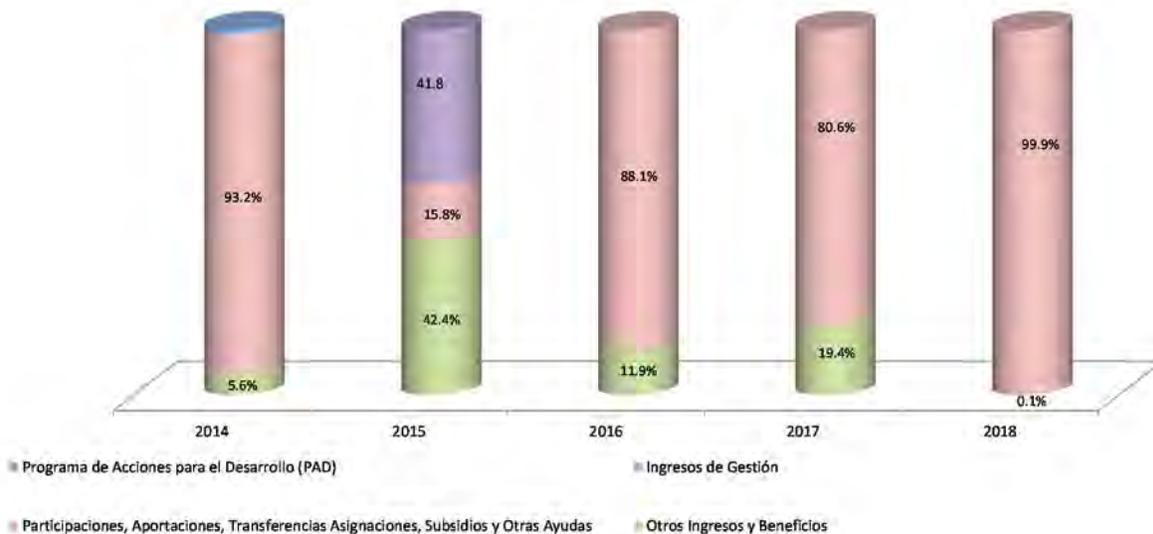


## INGRESOS RECAUDADOS

| Ingresos Recaudados<br>( Miles de Pesos )  |                 |                 |                 |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| INGRESOS   | RECAUDADO       |                 |                 |                 |                 |
|  | 2014            | 2015            | 2016            | 2017            | 2018            |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   | <b>166.0</b>    |                 |                 |                 |                 |
| Ingresos por Servicios   | 166.0           |                 |                 |                 |                 |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>   | <b>13,357.2</b> | <b>9,839.7</b>  | <b>15,940.9</b> | <b>16,499.1</b> | <b>17,806.4</b> |
| Subsidio   | 13,357.2        | 9,839.7         | 15,940.9        | 16,499.1        | 17,806.4        |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   | <b>805.0</b>    | <b>26,356.1</b> | <b>2,147.5</b>  | <b>3,969.6</b>  | <b>22.6</b>     |
| Ingresos Financieros   | 0.6             | 0.1             | 10.8            | 11.3            | 4.0             |
| Disponibilidades Financieras   |                 |                 | 1,779.6         |                 |                 |
| Economías de Ejercicios Anteriores   | 804.4           | 26,350.0        | 24.8            |                 |                 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio   |                 |                 |                 | 205.4           |                 |
| 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. |                 | 6.0             | 332.3           | 3,752.9         |                 |
| Ingresos Diversos  |                 |                 |                 |                 | 18.6            |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>14,328.2</b> | <b>36,195.8</b> | <b>18,088.4</b> | <b>20,468.7</b> | <b>17,829.0</b> |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)  |                 | 26,000.0        |                 |                 |                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>14,328.2</b> | <b>62,195.8</b> | <b>18,088.4</b> | <b>20,468.7</b> | <b>17,829.0</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 99.9 por ciento de sus ingresos totales.

Por otra parte se presentó un decremento de 12.9 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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO      | EJERCIDO        | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |
| Servicios Personales                      | 7,080.2         | 3,078.3                             | 1,808.3                             | 8,350.2         | 8,350.2         | 39.4         |                      |              |
| Materiales y Suministros                  | 1,292.8         | 1,329.3                             | 420.4                               | 2,201.7         | 1,569.5         | 7.4          | -632.2               | -28.7        |
| Servicios Generales                       | 2,725.8         | 1,062.9                             | 407.2                               | 3,381.5         | 1,550.3         | 7.3          | -1,831.2             | -54.2        |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles   | 3,104.9         | 473.5                               | 646.3                               | 2,932.1         | 1,033.0         | 4.9          | -1,899.1             | -64.8        |
| Deuda Pública                             |                 | 8,663.9                             |                                     | 8,663.9         | 8,663.9         | 40.9         |                      |              |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>14,203.7</b> | <b>14,607.9</b>                     | <b>3,282.2</b>                      | <b>25,529.4</b> | <b>21,166.9</b> | <b>100.0</b> | <b>-4,362.5</b>      | <b>-17.1</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 21,166.9 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 25,529.4 miles de pesos; las ampliaciones presupuestales no mostraron el mismo importe durante el ejercicio.

Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Deuda Pública por 8,663.9 miles de pesos, que representa el 40.9 por ciento y Servicios Personales por 8,350.2 miles de pesos, que representa el 39.4 por ciento del total ejercido.



## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| Egresos Ejercidos por Capítulo<br>( Miles de Pesos )   |                 |                 |                 |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| CONCEPTO   | EJERCIDO        |                 |                 |                 |                 |
|  | 2014            | 2015            | 2016            | 2017            | 2018            |
| Servicios Personales                                   | 4,497.9         | 5,709.4         | 6,924.8         | 7,314.9         | 8,350.2         |
| Materiales y Suministros                               | 1,278.0         | 702.1           | 815.0           | 1,203.4         | 1,569.5         |
| Servicios Generales                                    | 1,878.1         | 1,315.6         | 1,285.0         | 1,315.0         | 1,550.3         |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas |                 | 48.0            |                 |                 |                 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 5,918.5         | 229.1           | 2,129.8         | 6,202.3         | 1,033.0         |
| Inversión Pública                                      |                 |                 | 186.5           |                 |                 |
| Deuda Pública  |                 | 757.7           | 5,735.4         | 9,787.4         | 8,663.9         |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>13,572.5</b> | <b>8,761.9</b>  | <b>17,076.5</b> | <b>25,823.0</b> | <b>21,166.9</b> |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)          |                 | 26,000.0        |                 |                 |                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>13,572.5</b> | <b>34,761.9</b> | <b>17,076.5</b> | <b>25,823.0</b> | <b>21,166.9</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.

Cambiar grafica

De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identificó que estos fueron por 21,166.9 miles de pesos, presenta un decremento de 4,656.1 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.



## CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Económica (por tipo de gasto)<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos ) |                 |                                 |                 |                 |                 |                                     |              |
|---|-----------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------|--------------|
| CONCEPTO  | Aprobado        | Ampliaciones /<br>(Reducciones) | Egresos         |                 |                 | Variación<br>Devengado - Modificado |              |
|   |                 |                                 | Modificado      | Devengado       | Pagado          | Absoluta                            | %            |
| Gasto Corriente   | 11,098.8        | 2,834.6                         | 13,933.4        | 11,470.0        | 11,470.0        | -2,463.4                            | -17.7        |
| Gasto Capital   | 3,104.9         | -172.8                          | 2,932.1         | 1,033.0         | 1,033.0         | -1,899.1                            | -64.8        |
| Amortización de la Deuda y<br>Disminución de Pasivos  |                 | 8,663.9                         | 8,663.9         | 8,663.9         | 8,663.9         |                                     |              |
| <b>Total</b>  | <b>14,203.7</b> | <b>11,325.7</b>                 | <b>25,529.4</b> | <b>21,166.9</b> | <b>21,166.9</b> | <b>-4,362.5</b>                     | <b>-17.1</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 económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de gasto corriente.

## CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Administrativa<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos ) |                 |                                 |                 |                 |                 |                                     |              |
|--|-----------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------|--------------|
| CONCEPTO   | Aprobado        | Ampliaciones /<br>(Reducciones) | Egresos         |                 |                 | Variación<br>Devengado - Modificado |              |
|  |                 |                                 | Modificado      | Devengado       | Pagado          | Absoluta                            | %            |
| Entidades Paraestatales y<br>Fideicomisos No Empresariales y No<br>Financieros   | 14,203.7        | 11,325.7                        | 25,529.4        | 21,166.9        | 21,166.9        | -4,362.5                            | -17.1        |
| <b>Total</b>   | <b>14,203.7</b> | <b>11,325.7</b>                 | <b>25,529.4</b> | <b>21,166.9</b> | <b>21,166.9</b> | <b>-4,362.5</b>                     | <b>-17.1</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<br>Clasificación Funcional (Finalidad y Función)<br>al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de pesos) |                 |                                |                 |                 |                                     |                 |              |
|--|-----------------|--------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------|-----------------|--------------|
| Concepto   | Egresos         |                                |                 |                 | Variación<br>Devengado - Modificado |                 |              |
|  | Aprobado        | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado      | Devengado       | Pagado                              | Absoluta        | %            |
| <b>Desarrollo Social</b>   | <b>14,203.7</b> | <b>2,661.8</b>                 | <b>16,865.5</b> | <b>12,503.0</b> | <b>12,503.0</b>                     | <b>-4,362.5</b> |              |
| Educación  | 14,203.7        | 2,661.8                        | 16,865.5        | 12,503.0        | 12,503.0                            | -4,362.5        |              |
| <b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>   |                 | <b>8,663.9</b>                 | <b>8,663.9</b>  | <b>8,663.9</b>  | <b>8,663.9</b>                      |                 |              |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores  |                 | 8,663.9                        | 8,663.9         | 8,663.9         | 8,663.9                             |                 |              |
| <b>Total del Gasto</b>   | <b>14,203.7</b> | <b>11,325.7</b>                | <b>25,529.4</b> | <b>21,166.9</b> | <b>21,166.9</b>                     | <b>-4,362.5</b> | <b>-17.1</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.

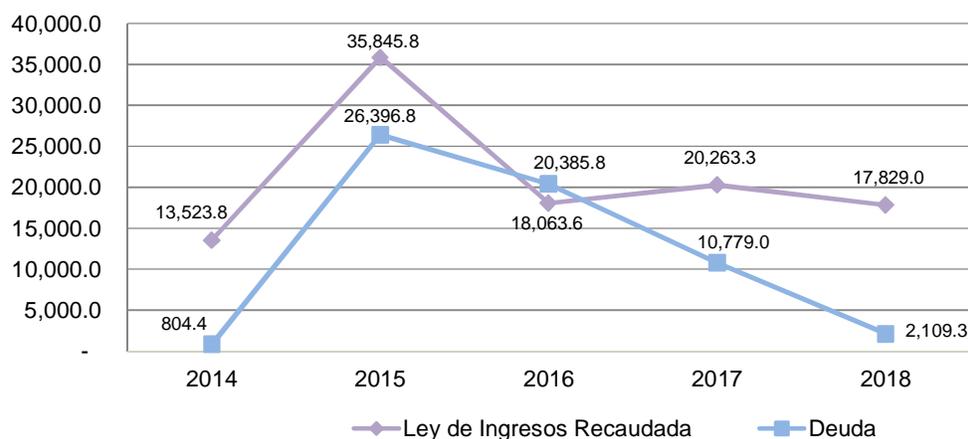
## PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

| Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada                     |            |             |              |             |             |
|--|------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
| ( Miles de Pesos )   |            |             |              |             |             |
| CONCEPTO   | 2014       | 2015        | 2016         | 2017        | 2018        |
| Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio | 13,523.8   | 35,845.8    | 18,063.6     | 20,263.3    | 17,829.0    |
| Deuda  | 804.4      | 26,396.8    | 20,385.8     | 10,779.0    | 2,109.3     |
| <b>%</b>   | <b>5.9</b> | <b>73.6</b> | <b>112.9</b> | <b>53.2</b> | <b>11.8</b> |

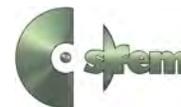
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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 2,109.3 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                                       | 13,205.0        | 17,113.6        | -3,908.6        | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                    | 2,109.3         | 10,779.0        | -8,669.7        |
| Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes                    | 930.7           | 1,168.0         | -237.3          | <b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>                     | <b>2,109.3</b>  | <b>10,779.0</b> | <b>-8,669.7</b> |
| Inventario  |                 | 2,656.9         | -2,656.9        | <b>TOTAL PASIVO</b>                                | <b>2,109.3</b>  | <b>10,779.0</b> | <b>-8,669.7</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>                                | <b>14,135.7</b> | <b>20,938.5</b> | <b>-6,802.8</b> |  |                 |                 |                 |
| <b>NO CIRCULANTE</b>  |                 |                 |                 | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                 |                 |                 |                 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 26,000.0        | 26,000.0        |                 |  |                 |                 |                 |
| Bienes Muebles  | 11,941.0        | 8,526.1         | 3,414.9         | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>       |                 |                 |                 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -3,875.1        | -2,548.2        | -1,326.9        | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)         | 3,954.9         | 3,966.7         | -11.8           |
|   |                 |                 |                 | Resultado de Ejercicios Anteriores                 | 42,137.4        | 38,170.7        | 3,966.7         |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                             | <b>34,065.9</b> | <b>31,977.9</b> | <b>2,088.0</b>  | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b> | <b>46,092.3</b> | <b>42,137.4</b> | <b>3,954.9</b>  |
|   |                 |                 |                 | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>         | <b>46,092.3</b> | <b>42,137.4</b> | <b>3,954.9</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   | <b>48,201.6</b> | <b>52,916.4</b> | <b>-4,714.8</b> | <b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>  | <b>48,201.6</b> | <b>52,916.4</b> | <b>-4,714.8</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 de 13,205.0 miles de pesos, corresponde a los recursos destinados para cubrir las obligaciones de pago a terceros, los cuales se encuentran depositados en 6 cuentas bancarias con la Institución Bancaria BBV Bancomer.



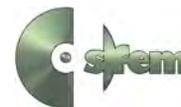
## BIENES MUEBLES

El saldo de 11,941.0 miles de pesos, se encuentra integrado de la siguiente manera:

| CONCEPTO                                   | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|--|-----------------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración      | 9,009.3                     |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 2,501.5                     |
| Vehículos y Equipo de Transporte           | 430.2                       |
| <b>T O T A L</b>                           | <b>11,941.0</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 3,875.1 miles de pesos.



## ESTADO DE ACTIVIDADES

| Estado de Actividades<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos )     |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|
| Concepto   | 2018            | 2017            |
| <b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>   |                 |                 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas  | 17,806.4        | 16,499.1        |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | <b>17,806.4</b> | <b>16,499.1</b> |
| Ingresos Financieros   | 4.0             | 11.3            |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 18.6            | 440.7           |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>22.6</b>     | <b>452.0</b>    |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>17,829.0</b> | <b>16,951.1</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                 |                 |
| Servicios Personales   | 8,350.2         | 7,314.9         |
| Materiales y Suministros   | 1,569.5         | 1,203.6         |
| Servicios Generales  | 1,550.3         | 1,314.9         |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>11,470.0</b> | <b>9,833.4</b>  |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                     | 1,326.8         | 1,142.3         |
| Aumento por Insuficiencia de Provisiones   | 333.5           | 33.7            |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>1,660.3</b>  | <b>1,176.0</b>  |
| Inversión Pública no Capitalizable   | 743.8           | 1,975.0         |
| <b>Inversión Pública</b>   | <b>743.8</b>    | <b>1,975.0</b>  |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>13,874.1</b> | <b>12,984.4</b> |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>3,954.9</b>  | <b>3,966.7</b>  |

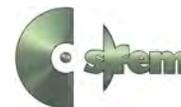
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



## ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

| Estado de Variación en la Hacienda Pública<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(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           |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | 3,966.7  |  | 3,966.7         |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | 38,170.7  |  |  | 38,170.7        |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017</b>  |   | <b>38,170.7</b>   | <b>3,966.7</b>                                     |  | <b>42,137.4</b> |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017</b>   |   | <b>38,170.7</b>   | <b>3,966.7</b>                                     |  | <b>42,137.4</b> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | 3,954.9  |  | 3,954.9         |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | 3,966.7   | -3,966.7   |  |                 |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto del Ejercicio 2018</b>                       |   | <b>3,966.7</b>  | <b>-11.8</b>                                       |  | <b>3,954.9</b>  |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>   |   | <b>42,137.4</b>   | <b>3,954.9</b>                                     |  | <b>46,092.3</b> |

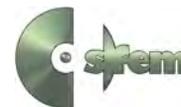
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

| Estado de Cambios en la Situación Financiera               |                |            |                |
|--|----------------|------------|----------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018                  |                |            |                |
| (Miles de Pesos)   |                |            |                |
| Concepto   | Origen         | Aplicación |                |
| <b>ACTIVO</b>  |                |            |                |
| Efectivo y Equivalentes                                    | 3,908.6        |            |                |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                 | 237.3          |            |                |
| Almacenes  | 2,656.9        |            |                |
| <b>Total Activo Circulante</b>                             | <b>6,802.8</b> |            |                |
| Bienes Muebles   |                |            | 3,414.9        |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 1,326.9        |            |                |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                          | <b>1,326.9</b> |            | <b>3,414.9</b> |
| <b>Total Activo</b>  | <b>8,129.7</b> |            | <b>3,414.9</b> |
| <b>PASIVO</b>  |                |            |                |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo                            |                |            | 8,669.7        |
| <b>Pasivo Circulante</b>                                   |                |            | <b>8,669.7</b> |
| <b>Total Pasivo</b>  |                |            | <b>8,669.7</b> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)              |                |            | 11.8           |
| Resultados de Ejercicios Anteriores                        | 3,966.7        |            |                |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>                | <b>3,966.7</b> |            | <b>11.8</b>    |
| <b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>                  | <b>3,966.7</b> |            | <b>11.8</b>    |

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



## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

| Estado de Flujos de Efectivo<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|
| Concepto  | 2018            | 2017            |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>                                     |                 |                 |
| <b>Origen</b>   |                 |                 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente  | 4.0             | 11.3            |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas                                       | 17,806.4        | 16,499.1        |
| Otros Orígenes de Operación   | 18.6            | 440.7           |
| <b>Total Origen</b>   | <b>17,829.0</b> | <b>16,951.1</b> |
| <b>Aplicación</b>   |                 |                 |
| Servicios Personales  | 8,350.2         | 7,314.9         |
| Materiales y Suministros  | 1,569.5         | 1,203.6         |
| Servicios Generales   | 1,550.3         | 1,314.9         |
| Convenios   |                 | 3,151.0         |
| Otras Aplicaciones de Operación   | 2,404.1         |                 |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>13,874.1</b> | <b>12,984.4</b> |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                                  | <b>3,954.9</b>  | <b>3,966.7</b>  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                                     |                 |                 |
| <b>Origen</b>   |                 |                 |
| Bienes Muebles  | 1,326.9         | 1,142.2         |
| Otros Orígenes de Inversión   | 2,894.2         |                 |
| <b>Total Origen</b>   | <b>4,221.1</b>  | <b>1,142.2</b>  |
| <b>Aplicación</b>   |                 |                 |
| Bienes Muebles  | 3,414.9         | 1,672.6         |
| Otras Aplicaciones de Inversión   |                 | 3,337.9         |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>3,414.9</b>  | <b>5,010.5</b>  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                                  | <b>806.2</b>    | <b>-3,868.3</b> |
| <b>Aplicación</b>   |                 |                 |
| Otros Aplicaciones de Financiamiento  | 8,669.7         | 9,606.8         |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>8,669.7</b>  | <b>9,606.8</b>  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>                             | <b>-8,669.7</b> | <b>-9,606.8</b> |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>                  | <b>-3,908.6</b> | <b>-9,508.4</b> |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio                                   | 17,113.6        | 26,622.0        |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>                             | <b>13,205.0</b> | <b>17,113.6</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                 |                    |                    |                 |                       |
|--|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------|-----------------------|
| Concepto   | Saldo Inicial   | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final     | Variación del Periodo |
| <b>ACTIVO</b>  |                 |                    |                    |                 |                       |
| Efectivo y Equivalentes  | 17,113.6        | 32,162.0           | 36,070.6           | 13,205.0        | -3,908.6              |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes   | 1,168.0         | 6,764.4            | 7,001.7            | 930.7           | -237.3                |
| Inventario   | 2,656.9         |                    | 2,656.9            |                 | -2,656.9              |
| <b>Total Activo Circulante</b>   | <b>20,938.5</b> | <b>38,926.4</b>    | <b>45,729.2</b>    | <b>14,135.7</b> | <b>-6,802.8</b>       |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                | 26,000.0        |                    |                    | 26,000.0        |                       |
| Bienes Muebles   | 8,526.1         | 6,071.8            | 2,656.9            | 11,941.0        | 3,414.9               |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                                   | -2,548.2        | 5.8                | 1,332.7            | -3,875.1        | -1,326.9              |
| <b>Total Activo No Circulante</b>  | <b>31,977.9</b> | <b>6,077.6</b>     | <b>3,989.6</b>     | <b>34,065.9</b> | <b>2,088.0</b>        |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>  | <b>52,916.4</b> | <b>45,004.0</b>    | <b>49,718.8</b>    | <b>48,201.6</b> | <b>-4,714.8</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(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>10,779.0</b>           | <b>2,109.3</b>          |
| <b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>   |                        |                             | <b>10,779.0</b>           | <b>2,109.3</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

| Universidad Politécnica de Chimalhuacán (UPCHI) |   |  |  |
|---|---|--|--|
| Núm.  | Hallazgo  | Montos por Aclarar<br>(Miles de Pesos) | Normatividad Infringida  |
| 1   | De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presentan las conciliaciones bancarias, se identificó que la cuenta contable 1112-1-1 muestra inconsistencias en su presentación, ya que tiene partidas en conciliación por cargos del banco no correspondidos por la entidad por 676.9 miles de pesos.   | 676.9                                  | Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Revelación Suficiente, Importancia Relativa y apartado VI Política de Registro de Bancos 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, 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. | 11.1                                   | 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).  |
| 3   | 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, se presenta una diferencia de 4 plazas.  |  | Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México.<br>Artículos 67 y 68 del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México.<br>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   | Como resultado de la revisión al Análisis de Servicios Personales se identificó que el organismo no presentó la información de manera correcta y completa de acuerdo al oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPE/OA/474/19 de fecha 5 de junio de 2019 por lo que impidió realizar la fiscalización.  |  | Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México.<br>Artículos 67 y 68 del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México.<br>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).   |
| 5   | 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.  | 3,337.9                                | Artículos 16, 21, 22, 34, 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.<br>Artículo 49 fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal.<br>Artículos 305, 307, 342 y 344 párrafo primero del Código Financiero del Estado de México y Municipios.<br>Apartados III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y VI Políticas de Registro contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado México (Decimoséptima Edición 2018).<br>Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México. |



Universidad Politécnica de Chimalhuacán (UPCHI)

| Núm. | Hallazgo  | Montos por Aclarar<br>(Miles de Pesos) | Normatividad Infringida   |
|------|---|--|---|
| 6    | Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y disminuciones presupuestales por 8,095.9 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. | 8,095.9                                | Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 de Código Financiero del Estado de México.<br><br>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    | Como resultado de la revisión a la Conciliación Bienes Muebles se identificó que el organismo no presentó la información de manera correcta y completa de acuerdo al oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/666/19 de fecha 12 de agosto de 2019 por lo que impidió realizar la fiscalización.               |  | Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental<br><br>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). |
| 8    | 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 en Bienes Propios sin movimientos.                 | 26,000.0                               | 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).                        |

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 no determinó hallazgos.





---

# UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE CUAUTITLÁN IZCALLI

## UPCI

---





---

## CONTENIDO

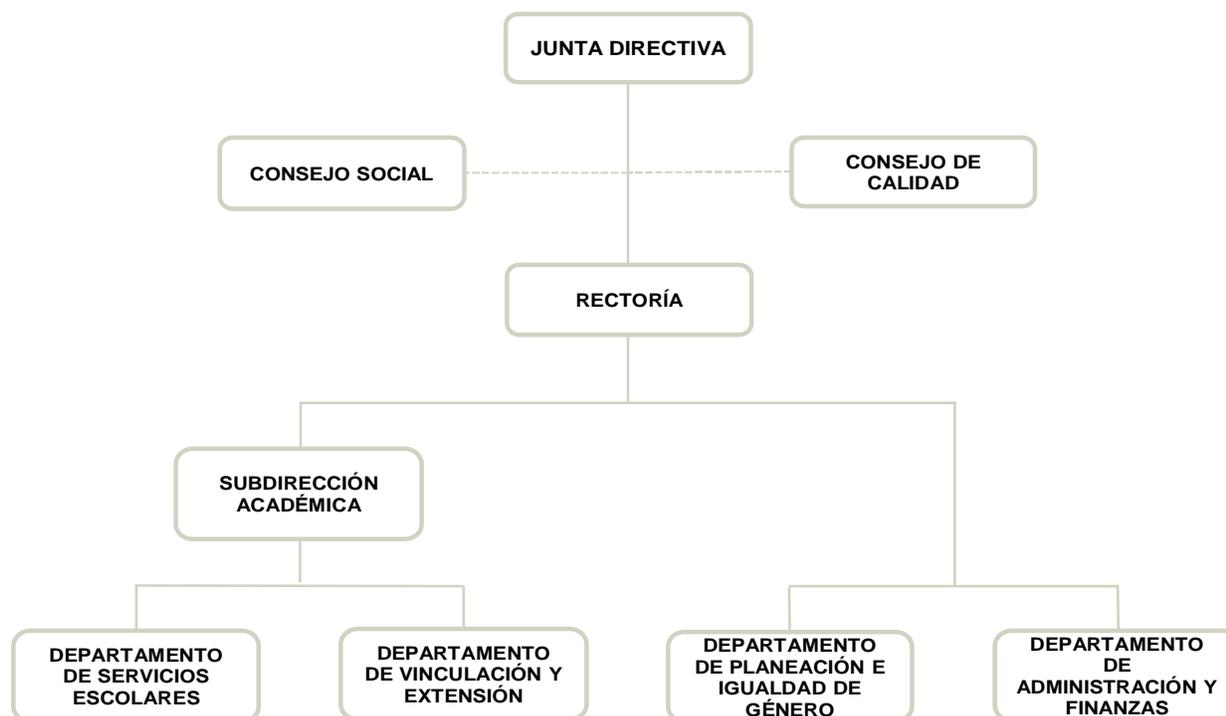
|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| Presentación                        | 669 |
| Análisis de Cumplimiento Financiero | 673 |
| Resultados de la fiscalización      | 715 |



## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

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



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



---

## OBJETIVO

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

## FORMA DE GOBIERNO

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



---

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

### H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 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 de la Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 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 de la Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 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 Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Universidad Politécnica 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 1.0 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                  | Se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018:<br>- Personal Operativo 1<br>- Personal Administrativo 53<br>- Personal Académico 31   |
| Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018     | Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 71.5 por ciento lo cual indica un cumplimiento medio 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.<br><br>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.<br><br>Incumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS.<br><br>Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.    |
| Ingresos   | El Organismo recaudó 29,764.8 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 4,587.2 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 23,505.5 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 aumento de 61.3 puntos porcentuales.  |
| Egresos por Capítulo   | Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 24,265.0 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 25,177.6 miles de pesos.<br><br>Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 14,097.6 miles de pesos, que representa el 58.1 por ciento y Servicios Generales por 5,401.5 miles de pesos, que representa el 22.3 por ciento del total ejercido. |
| Egresos ejercidos por Capítulo                                     | Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 24,265.0 miles de pesos, mostrando una disminución de 55,555.5 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 44,099.3 miles de pesos, con una proporción de 171.9 por ciento.  |

**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                        | 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                        | 0                           | 0.0                  |
| 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                        | 0                           | 0.0                  |



| Aspectos Evaluados  | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
|---|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| 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                        | 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                        | 0                           | 0.0                  |
| 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                        | 0                           | 0.0                  |
| Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| 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>57.89</b>         |

### SEMAFORIZACIÓN

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

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



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

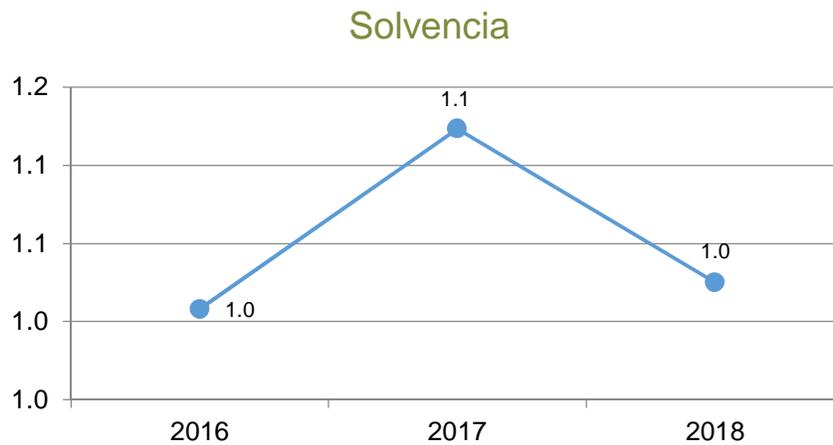
| Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018<br>(Miles de Pesos) |                 |                 |                           |  |                 |                 |                           |
|--|-----------------|-----------------|---------------------------|--|-----------------|-----------------|---------------------------|
| 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   | 2,274.8         | 2,274.8         | 2,274.8                   | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                      | 44,099.3        | 44,099.3        | 44,099.3                  |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                                     | 42,935.7        | 42,935.7        | 42,935.7                  | Documentos por Pagar a Corto Plazo                   |                 |                 |                           |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>  | <b>45,210.5</b> | <b>45,210.5</b> | <b>45,210.5</b>           | <b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>                  | <b>44,099.3</b> | <b>44,099.3</b> | <b>44,099.3</b>           |
| <b>NO CIRCULANTE</b>   |                 |                 |                           | <b>NO CIRCULANTE</b>                                 |                 |                 |                           |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                  | 47,461.7        | 47,461.7        | 47,461.7                  | Deuda Pública a Largo Plazo                          |                 |                 |                           |
| Bienes Muebles   | 6,504.7         | 6,504.7         | 6,504.7                   | Pasivos diferidos a Largo Plazo                      |                 |                 |                           |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                     | -726.5          | -726.5          | -726.5                    | Provisiones a Largo Plazo                            |                 |                 |                           |
| Activos Diferidos  | 116.8           | 116.8           | 116.8                     |  |                 |                 |                           |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>   | <b>53,356.7</b> | <b>53,356.7</b> | <b>53,356.7</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>44,099.3</b> | <b>44,099.3</b> | <b>44,099.3</b>           |
|  |                 |                 |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                   |                 |                 |                           |
|  |                 |                 |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>       | <b>0.0</b>      | <b>0.0</b>      | <b>0.0</b>                |
|  |                 |                 |                           | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>          | <b>54,467.9</b> | <b>54,467.9</b> | <b>54,467.9</b>           |
|  |                 |                 |                           | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)           | 619.2           | 619.2           | 619.2                     |
|  |                 |                 |                           | Resultado de Ejercicios Anteriores                   | 53,848.7        | 53,848.7        | 53,848.7                  |
|  |                 |                 |                           | <b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>             | <b>54,467.9</b> | <b>54,467.9</b> | <b>54,467.9</b>           |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS</b>  | <b>98,567.2</b> | <b>98,567.2</b> | <b>98,567.2</b>           | <b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b> | <b>98,567.2</b> | <b>98,567.2</b> | <b>98,567.2</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 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 de recaudado por un importe de 880.2 miles de pesos.

## RAZÓN DE SOLVENCIA

| Fórmula   | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|------|------|------|
| $\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$ | 1.0  | 1.1  | 1.0  |



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.0 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<br>(Miles de Pesos) |          |          |                             |          |            |
|--|----------|----------|-----------------------------|----------|------------|
| Mes/2018   | Activo   | Pasivo   | Hacienda Pública/Patrimonio | P+H.P/P. | Diferencia |
| Diciembre  | 98,567.2 | 44,099.3 | 54,467.9                    | 98,567.2 | 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)<br>(Miles de Pesos) |                                |                       |            |
|--|--------------------------------|-----------------------|------------|
| Mes/2018   | Estado de Situación Financiera | Estado de Actividades | Diferencia |
| Diciembre  | 619.2                          | 619.2                 | 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 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 corresponden a su naturaleza económica.

## CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

| Número de Cuenta contable |   |   |   |   | Concepto                | 2017            | 2018            |
|---------------------------|---|---|---|---|-------------------------|-----------------|-----------------|
| (Miles de Pesos)          |   |   |   |   |                         |                 |                 |
| 1236                      | 1 | 1 | 1 | 1 | Edificio de Laboratorio | 26,000.0        | 26,000.0        |
| <b>Total</b>              |   |   |   |   |                         | <b>26,000.0</b> | <b>26,000.0</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 la cuenta contable 1236-1-1-1-1 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                | 1112-2-2                  | Banorte     | Si  | Si  | Si  | No  | No  |
| Diciembre                | 1121-5                    | Santander   | No  | No  | No  | No  | No  |

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



Se presenta una diferencia por 21,195.9 miles de pesos entre Estado de Cuenta Bancario, Caratula de Conciliación y Balanza de Comprobación Detallada de la cuenta contable 1121-5.

## 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<br>(Miles de Pesos) |
|---------------------------|---|---|----|--------------------|--|
| 1123                      | 2 | 1 | 4  | Gastos a Comprobar | 6.6  |
| 1123                      | 2 | 1 | 7  | Gastos a Comprobar | 1.2  |
| 1123                      | 2 | 1 | 9  | Gastos a Comprobar | 2.8  |
| 1123                      | 2 | 1 | 22 | Gastos a Comprobar | 7.0  |
| 1123                      | 2 | 1 | 25 | Gastos a Comprobar | 1.5  |
| 1123                      | 2 | 1 | 27 | Gastos a Comprobar | 3.2  |
| 1123                      | 2 | 1 | 29 | Gastos a Comprobar | 0.6  |
| 1123                      | 2 | 1 | 30 | Gastos a Comprobar | 15.1   |
| <b>Total</b>              |   |   |    |                    | <b>38.0</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 presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 38.0 miles de pesos, en las cuentas contables mencionadas en el cuadro que antecede los cuales no han sido reintegrados y/o comprobados al cierre del ejercicio.



## CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

| Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM<br>(Miles de Pesos) |               |
|---|---------------|
| Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)                          | 0.0           |
| Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)                        | 710.1         |
| <b>Diferencia</b>   | <b>-710.1</b> |
| Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)                          | 0.0           |
| Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)                    | 714.9         |
| <b>Diferencia</b>   | <b>-714.9</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 a los saldos presentados en la cuenta pública y la balanza de comprobación detallada al cierre del ejercicio 2018, se identificó que el Organismo no presentó la Conciliación de Saldos con el ISSEMYM al 31 de diciembre de 2018, de acuerdo al oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/636/19 de fecha 13 de agosto de 2019, por lo que impidió realizar la fiscalización.

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

| 2018      | Número de Cuenta contable<br>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<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos)  |                 |
|--|-----------------|
| Registros del GEM  | 0.0             |
| Registros del organismo  | 8,103.1         |
| <b>Diferencia</b>  | <b>-8,103.1</b> |
| Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                 |
| Registros del GEM  | 0.0             |
| Registros del organismo (1122)   | 880.3           |
| <b>Diferencia</b>  | <b>-880.3</b>   |
| Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo<br>Al 31 de diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                 |
| Registros del GEM  | 0.0             |
| Registros del organismo (2119)   | 1,854.6         |
| <b>Diferencia</b>  | <b>-1,854.6</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 a los saldos presentados en la cuenta pública y la balanza de comprobación detallada al cierre del ejercicio 2018, se identificó que el Organismo no presentó la Conciliación de Transferencias, Asignaciones y Subsidio y Otras Ayudas, de Cuentas por Pagar y Cobrar con la Contaduría General Gubernamental al 31 de diciembre de 2018, de acuerdo al oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/636/19 de fecha 13 de agosto de 2019, por lo que impidió realizar la fiscalización.



## ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

| Concepto   | Importe<br>(Miles de Pesos) |
|--|-----------------------------|
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017        | 1,059.4                     |
| Concepto   | Importe<br>(Miles de Pesos) |
| Resultado de Ejercicios Anteriores 2018                | 53,848.7                    |
| Resultado de Ejercicios Anteriores 2017                | 52,789.3                    |
| <b>Diferencia</b>                                      | <b>1,059.4</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<br>del periodo<br>2017 | Plazas al inicio<br>del periodo<br>2018 | Altas     | Bajas     | Plazas al final<br>del periodo<br>2018 | Variación |            |
|                            |  |   |           |           |  | Plazas    | %          |
| Personal Operativo         | 3                                      | 1                                       | 1         | 1         | 1                                      | 0         | 0.0        |
| Personal Académico         | 58                                     | 53                                      | 9         | 13        | 49                                     | -4        | -7.5       |
| Personal Administrativo    | 6                                      | 31                                      | 8         | 4         | 35                                     | 4         | 12.9       |
| <b>Total</b>               | <b>67</b>                              | <b>85</b>                               | <b>18</b> | <b>18</b> | <b>85</b>                              | <b>4</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, se presenta una diferencia de 18 plazas.



**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

| <b>Dispersiones de Nómina</b>                |                             |                             |  |
|--|-----------------------------|-----------------------------|--|
| <b>Quincenas del mes de diciembre 2018</b>   |                             |                             |  |
| Percepciones                                 | Quincena 23                 | Quincena 24                 |  |
|  | Importe<br>(Miles de Pesos) | Importe<br>(Miles de Pesos) |  |
| Carátula de la nómina                        | 321.1                       | 329.4                       |  |
| Acuse bancario de la dispersión de la nómina | 269.3                       | 261.8                       |  |
|  | <b>269.3</b>                | <b>261.8</b>                |  |
| <b>Diferencia</b>                            | <b>51.8</b>                 | <b>67.6</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 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 119.4 miles de pesos.

## ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

| Concepto                                       | Número de Servidores Públicos |
|--|-------------------------------|
| Caratula de la Nómina de la Quincena Número 24 | 77                            |
| Reporte Mensual de Plazas de Diciembre         |                               |
| <b>Diferencia</b>                              | <b>77</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 la balanza de comprobación detallada al cierre del ejercicio 2018, se identificó que el Organismo no presentó el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre de 2018, de acuerdo al oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/636/19 de fecha 13 de agosto de 2019, por lo que impidió realizar la fiscalización.

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

| Concepto                              | Importe (Miles de Pesos) |
|---------------------------------------|--------------------------|
| Pasivo Circulante 2017 E.S.F.         | 1,724.1                  |
| EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido | 1,719.7                  |
| Importe pendiente de pago             | 4.4                      |
| Concepto                              | Importe (Miles de Pesos) |
| Pasivo Circulante 2018 E. S. F.       | 44,099.3                 |
| Importe pendiente de pago             | 4.4                      |
| Pendiente de pago 2017-2018           | 44,094.9                 |
| INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado      | 4,105.2                  |
| <b>Diferencia</b>                     | <b>39,989.7</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 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 39,989.7 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<br>(Miles de Pesos) | Presupuesto de Egresos<br>(Miles de Pesos) | Diferencia |
|-----------------------------|--|--|------------|
| Total de Ingresos Estimados | 17,553.3   | 17,553.3                                   | 0.0        |
| Total de Egreso Aprobado    | 17,553.3   |  |            |

**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<br>Cuenta Pública del Organismo                    | Importe<br>(Miles de pesos) | Comentarios |
|---|-----------------------------|-------------|
| Estado Analítico de Ingresos<br>(Modificado)                              | 25,177.6                    |             |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>(Modificado) | 25,177.6                    |             |
| <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<br>(Miles de pesos) | Comentarios |
|---|-----------------------------|-------------|
| Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados) | 29,764.8                    |             |
| Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)    | 24,265.0                    |             |
| <b>Superávit/Déficit</b>                          | <b>5,499.8</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 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 |                  |                          |       |
| 1000           | <b>11,852.4</b>     |                               |             | <b>11,852.4</b>  |                          |       |
|                | 11,852.4            |                               |             |                  |                          |       |
| 2000           | <b>1,939.4</b>      |                               |             | <b>1,939.4</b>   |                          |       |
|                | 1,939.4             |                               |             |                  |                          |       |
| 3000           | <b>3,024.1</b>      |                               |             | <b>3,024.1</b>   |                          |       |
|                | 3,024.1             |                               |             |                  |                          |       |
| 5000           | <b>737.4</b>        |                               |             | <b>737.4</b>     |                          |       |
|                | 737.4               |                               |             |                  |                          |       |
| <b>Totales</b> | <b>17,553.3</b>     |                               |             | <b>17,553.3</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 revisión a los saldos presentados en la cuenta pública y la balanza de comprobación detallada al cierre del ejercicio 2018, se identificó que el Organismo no presentó los oficios de solicitud y de autorización de las ampliaciones y reducciones al presupuesto 2018, de acuerdo al oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/636/19 de fecha 13 de agosto de 2019, por lo que impidió realizar la fiscalización.

## 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 del rubro de otros gastos y perdidas extraordinarias, se identificó que el organismo realizó el registro contable a esta cuenta por concepto de pago de comisiones y contribuciones estatales, 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 |  |
|--|--|
| Registros Contables                    | 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.

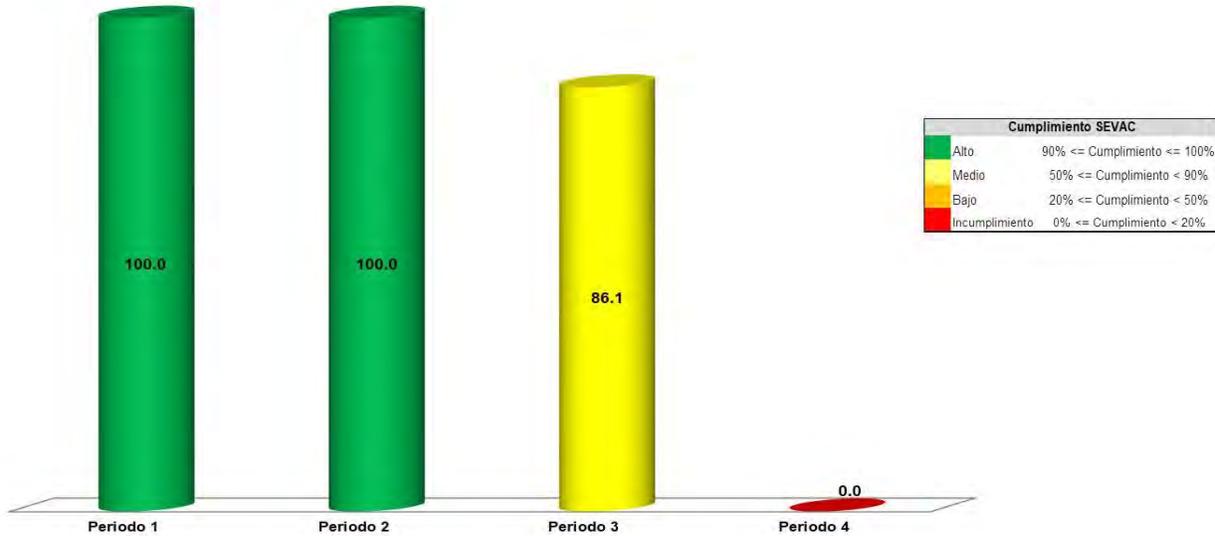
| Apartados a Evaluar              | Periodo 1 | Periodo 2 | Periodo 3 | Periodo 4 |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Registros contables</b>       | ⊗         | ✓         | ⊗         | ✓         |
| <b>Registros Presupuestales</b>  | ⊗         | ✓         | ⊗         | ✓         |
| <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.

**Universidad Politécnica de  
Cautitlán Izcalli**



**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 71.5 por ciento lo cual indica un cumplimiento medio en el grado de armonización contable.

## LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

| Balance Presupuestario de Ingresos Disponible   | Importes<br>(Miles de pesos) | Resultado |
|---|------------------------------|-----------|
| Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto                  | 29,764.8                     |           |
| Menos   |                              | 5,499.8   |
| Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda | <u>24,265.0</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<br>(Miles de pesos)   | Resultado | Rango |
|--|--------------------------------|-----------|-------|
| Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición<br>$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$   | -<br>25,659.6                  | 0.0%      | Bajo  |
| Indicador  | Importes<br>(Miles de pesos)   | Resultado | Rango |
| Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición<br>$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$  | -<br>25,659.6                  | 0.0%      | Bajo  |
| Indicador  | Importes<br>(Miles de pesos)   | Resultado | Rango |
| Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales<br>$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} + \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$ | 42,863.6 - 2,274.8<br>29,764.8 | 136.4%    | 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 la UPCI presenta un nivel de endeudamiento en observación de acuerdo al artículo 14 fracción II inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un techo de financiamiento del equivalente al 5 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

| 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)  |                                 |            |                                   |        |
| 29,764.8  | 1,719.7                         | 5.8%       | 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)   |                       |           |            |                                 |        |
| 7,950.6  | 11,852.4              | 3,901.8   | 49.1%      | 3.0%                            | No     |

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

Considerando los importes 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 | No     |             |

**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 la balanza de comprobación detallada al cierre del ejercicio 2018, se identificó que el Organismo no presentó copia digitalizada de los resultados de la auditoría externa practicada a su matrícula, de acuerdo al oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/636/19 de fecha 13 de agosto de 2019, por lo que impidió realizar la fiscalización.



## CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles<br>(Miles de Pesos) |                 |
|---|-----------------|
| Saldo según Contabilidad Bienes Muebles                             | 0.0             |
| Saldo según Control Patrimonial                                     | 6,504.7         |
| <b>Diferencia</b>   | <b>-6,504.7</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 a los saldos presentados en la cuenta pública y la balanza de comprobación detallada al cierre del ejercicio 2018, se identificó que el Organismo no presentó la Conciliación Físico-Contable de Bienes Muebles, de acuerdo al oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/636/19 de fecha 13 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<br>(Miles de Pesos) |
|--------------|-----------|---|
| 2018         | Diciembre | 546.0   |
| <b>Total</b> |           | <b>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.

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<br>(Miles de Pesos) |
|--------------|-----------|---|
| 2018         | Diciembre | 432.0   |
| <b>Total</b> |           | <b>432.0</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 Sistema de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que el importe por 432.0 miles de pesos no fue pagado al SAT. El Organismo deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para el concepto que se menciona.



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

| Año          | Mes       | Importe Pendiente de Pago<br>(Miles de Pesos) |
|--------------|-----------|---|
| 2018         | Diciembre | 85.7  |
| <b>Total</b> |           | <b>85.7</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, se detectó que no se 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 85.7 miles de pesos. El Organismo deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para el concepto que se menciona.

## 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<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | MODIFICADO      | RECAUDADO       | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %            |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>  | <b>3,171.5</b>  |                                     | <b>3,171.5</b>                      |                 |                 |              |                      |              |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios  | 3,171.5         |                                     | 3,171.5                             |                 |                 |              |                      |              |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES,<br/>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS<br/>Y OTRAS AYUDAS</b>  | <b>14,381.8</b> | <b>9,076.1</b>                      |                                     | <b>23,457.9</b> | <b>23,505.5</b> | <b>79.0</b>  | <b>47.6</b>          | <b>.2</b>    |
| Subsidio  | 14,381.8        | 9,076.1                             |                                     | 23,457.9        | 23,505.5        | 79.0         | 47.6                 | .2           |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>  |                 | <b>1,719.7</b>                      |                                     | <b>1,719.7</b>  | <b>6,259.3</b>  | <b>21.0</b>  | <b>4,539.6</b>       | <b>264.0</b> |
| Ingresos Financieros  |                 |                                     |                                     |                 | 2,125.2         | 7.1          | 2,125.2              |              |
| Pasivos que se Generen como Resultado de<br>Erogaciones que se Devenguen en el<br>Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes<br>de Liquidar al Cierre del mismo. |                 | 1,719.7                             |                                     | 1,719.7         | 4,105.2         | 13.8         | 2,385.5              | 138.7        |
| Ingresos Diversos   |                 |                                     |                                     |                 | 28.9            | 0.1          | 28.9                 |              |
| <b>TOTAL</b>  | <b>17,553.3</b> | <b>10,795.8</b>                     | <b>3,171.5</b>                      | <b>25,177.6</b> | <b>29,764.8</b> | <b>100.0</b> | <b>4,587.2</b>       | <b>18.2</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 ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 29,764.8 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 4,587.2 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 23,505.5 miles de pesos.

## INGRESOS RECAUDADOS

| Ingresos Recaudados<br>( Miles de Pesos )  |                 |                 |                 |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| INGRESOS   | RECAUDADO       |                 |                 |                 |                 |
|  | 2014            | 2015            | 2016            | 2017            | 2018            |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   | <b>1,076.7</b>  |                 |                 |                 |                 |
| Ingresos por Servicios   | 1,076.7         |                 |                 |                 |                 |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>   | <b>12,418.3</b> | <b>10,739.5</b> | <b>12,597.2</b> | <b>18,655.7</b> | <b>23,505.5</b> |
| Subsidio   | 12,418.3        | 10,739.5        | 12,597.2        | 18,655.7        | 23,505.5        |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   | <b>217.8</b>    | <b>31,898.4</b> | <b>33,417.8</b> | <b>52,211.8</b> | <b>6,259.3</b>  |
| Ingresos Financieros   |                 | 33.0            | 648.8           | 2,541.2         | 2,125.2         |
| Disponibilidades Financieras   |                 | 5,694.1         | 5,006.9         |                 |                 |
| 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. | 102.8           | 26,171.3        | 27,758.9        | 739.9           | 4,105.2         |
| Ingresos Diversos  | 115.0           |                 | 3.2             | 48,930.7        | 28.9            |
| <b>SUBTOTAL</b>  | <b>13,712.8</b> | <b>42,637.9</b> | <b>46,015.0</b> | <b>70,867.5</b> | <b>29,764.8</b> |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>   |                 | <b>26,000.0</b> | <b>25,000.0</b> | <b>6,000.0</b>  |                 |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)<br>Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)  |                 | 26,000.0        | 25,000.0        | 6,000.0         |                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>13,712.8</b> | <b>68,637.9</b> | <b>71,015.0</b> | <b>76,867.5</b> | <b>29,764.8</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 representa casi el 100 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 61.3 puntos porcentuales.

## EGRESOS POR CAPÍTULO

| Egresos por Capítulo                      |                 |                                     |                                     |                     |                 |              |                      |             |
|---|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|-----------------|--------------|----------------------|-------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 |                 |                                     |                                     |                     |                 |              |                      |             |
| ( Miles de Pesos )                        |                 |                                     |                                     |                     |                 |              |                      |             |
| CONCEPTO                                  | PREVISTO        | ASIGNACIONES<br>Y/O<br>AMPLIACIONES | REDUCCIONES<br>Y/O<br>DISMINUCIONES | TOTAL<br>AUTORIZADO | EJERCIDO        | %            | VARIACIÓN<br>IMPORTE | %           |
| Servicios Personales                      | 11,852.4        | 3,694.4                             | 1,135.2                             | 14,411.6            | 14,097.6        | 58.1         | -314.0               | -2.2        |
| Materiales y Suministros                  | 1,939.4         | 837.8                               | 820.1                               | 1,957.1             | 1,623.6         | 6.7          | -333.5               | -17.0       |
| Servicios Generales                       | 3,024.1         | 6,072.2                             | 3,494.5                             | 5,601.8             | 5,401.5         | 22.3         | -200.3               | -3.6        |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles   | 737.4           | 1,405.2                             | 655.2                               | 1,487.4             | 1,422.6         | 5.9          | -64.8                | -4.4        |
| Deuda Pública                             |                 | 1,719.7                             |                                     | 1,719.7             | 1,719.7         | 7.1          |                      |             |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>17,553.3</b> | <b>13,729.3</b>                     | <b>6,105.0</b>                      | <b>25,177.6</b>     | <b>24,265.0</b> | <b>100.0</b> | <b>-912.6</b>        | <b>-3.6</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 24,265.0 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 25,177.6 miles de pesos; el cual presentó ampliaciones presupuestales netas por 7,624.3 miles de pesos durante el ejercicio.

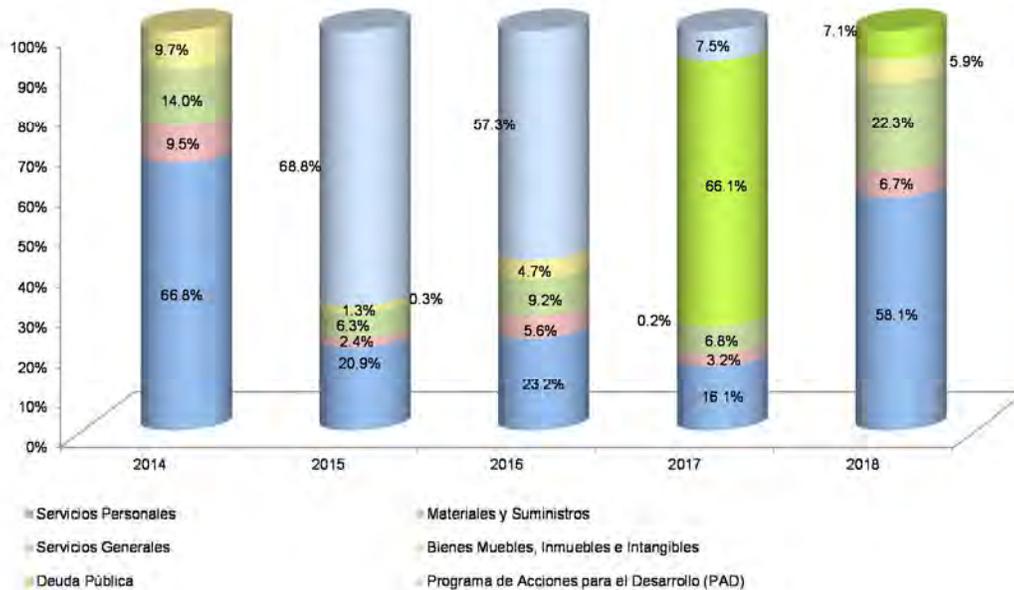
Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 14,097.6 miles de pesos, que representa el 58.1 por ciento y Servicios Generales por 5,401.5 miles de pesos, que representa el 22.3 por ciento del total ejercido.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| Egresos Ejercidos por Capítulo<br>( Miles de Pesos ) |                |                 |                 |                 |                 |
|--|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| CONCEPTO   | EJERCIDO       |                 |                 |                 |                 |
|  | 2014           | 2015            | 2016            | 2017            | 2018            |
| Servicios Personales                                 | 5,156.5        | 7,889.0         | 10,126.6        | 12,866.6        | 14,097.6        |
| Materiales y Suministros                             | 735.5          | 893.2           | 2,441.1         | 2,584.5         | 1,623.6         |
| Servicios Generales                                  | 1,079.8        | 2,381.2         | 4,031.9         | 5,405.6         | 5,401.5         |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles              | 744.7          | 506.9           | 2,059.7         | 189.0           | 1,422.6         |
| Deuda Pública  |                | 102.8           |                 | 52,774.8        | 1,719.7         |
| <b>SUBTOTAL</b>                                      | <b>7,716.5</b> | <b>11,773.1</b> | <b>18,659.3</b> | <b>73,820.5</b> | <b>24,265.0</b> |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS)                   |                | 26,000.0        | 25,000.0        | 6,000.0         |                 |
| Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)        |                |                 |                 |                 |                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>7,716.5</b> | <b>37,773.1</b> | <b>43,659.3</b> | <b>79,820.5</b> | <b>24,265.0</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 24,265.0 miles de pesos, mostrando una disminución de 55,555.5 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<br>Clasificación Económica (por tipo de gasto)<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos ) |                 |                                 |                 |                 |                 |                                     |               |
|---|-----------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------|---------------|
| CONCEPTO  | Aprobado        | Ampliaciones /<br>(Reducciones) | Egresos         |                 |                 | Variación<br>Devengado - Modificado |               |
|   |                 |                                 | Modificado      | Devengado       | Pagado          | Absoluta                            | %             |
| Gasto Corriente   | 16,815.9        | 5,154.6                         | 21,970.5        | 21,122.7        | 20,533.2        | -847.8                              | -3.9          |
| Gasto Capital   | 737.4           | 750.0                           | 1,487.4         | 1,422.6         | 1,422.6         | -64.8                               | -4.4          |
| Amortización de la Deuda y<br>Disminución de Pasivos  |                 | 1,719.7                         | 1,719.7         | 1,719.7         | 1,719.7         |                                     |               |
| <b>Total</b>  | <b>17,553.3</b> | <b>7,624.3</b>                  | <b>25,177.6</b> | <b>24,265.0</b> | <b>23,675.5</b> | <b>-912.6</b>                       | <b>-103.6</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 económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de gasto corriente.

## CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Administrativa<br>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos ) |                 |                                 |                 |                 |                 |                                     |             |
|--|-----------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------|-------------|
| CONCEPTO   | Aprobado        | Ampliaciones /<br>(Reducciones) | Egresos         |                 |                 | Variación<br>Devengado - Modificado |             |
|  |                 |                                 | Modificado      | Devengado       | Pagado          | Absoluta                            | %           |
| Entidades Paraestatales y<br>Fideicomisos No Empresariales y No<br>Financieros   | 17,553.3        | 7,624.3                         | 25,177.6        | 24,265.0        | 23,675.5        | -912.6                              | -3.6        |
| <b>Total</b>   | <b>17,553.3</b> | <b>7,624.3</b>                  | <b>25,177.6</b> | <b>24,265.0</b> | <b>23,675.5</b> | <b>-912.6</b>                       | <b>-3.6</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 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/<br>(Reducciones) | Egresos         |                 | Pagado          | Variación<br>Devengado - Modificado |             |
|   |                 |                                | Modificado      | Devengado       |                 | Absoluta                            | %           |
|   | 1               | 2                              | 3 = (1 + 2)     | 4               | 5               | 6 = (3 - 4)                         |             |
| <b>Desarrollo Social</b>                                  | <b>17,553.3</b> | <b>5,904.6</b>                 | <b>23,457.9</b> | <b>22,545.3</b> | <b>21,955.8</b> | <b>-912.6</b>                       |             |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales      | 17,553.3        | 5,904.6                        | 23,457.9        | 22,545.3        | 21,955.8        | -912.6                              | -3.9        |
| <b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>      |                 | <b>1,719.7</b>                 | <b>1,719.7</b>  | <b>1,719.7</b>  | <b>1,719.7</b>  |                                     |             |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores                 |                 | 1,719.7                        | 1,719.7         | 1,719.7         | 1,719.7         |                                     |             |
| <b>Total del Gasto</b>                                    | <b>17,553.3</b> | <b>7,624.3</b>                 | <b>25,177.6</b> | <b>24,265.0</b> | <b>23,675.5</b> | <b>-912.6</b>                       | <b>-3.6</b> |

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

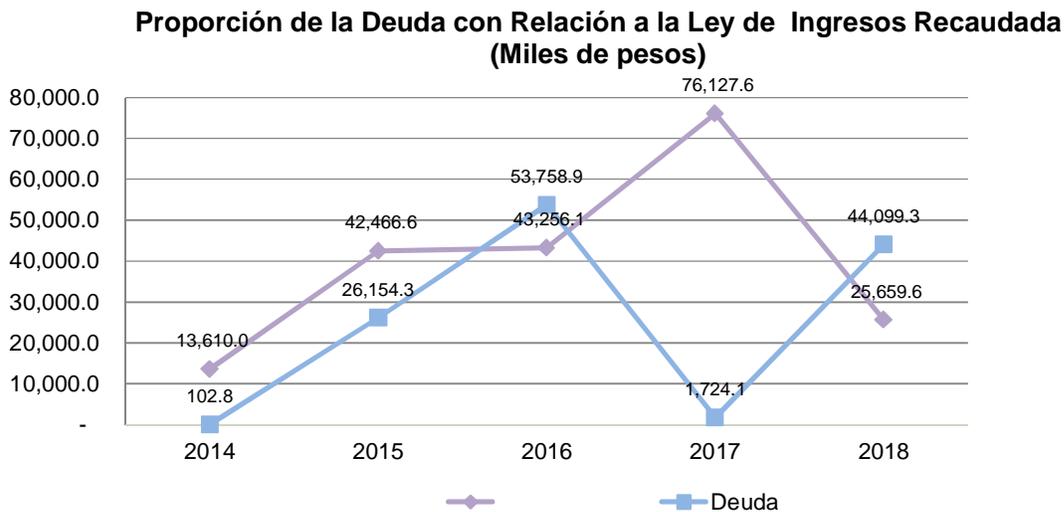
Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en dos renglones principales: Desarrollo Social y Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores.

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

| Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada<br>( Miles de Pesos ) |          |          |          |          |          |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| CONCEPTO   | 2014     | 2015     | 2016     | 2017     | 2018     |
| Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio   | 13,610.0 | 42,466.6 | 43,256.1 | 76,127.6 | 25,659.6 |
| Deuda  | 102.8    | 26,154.3 | 53,758.9 | 1,724.1  | 44,099.3 |
| %  | 0.8      | 61.6     | 124.3    | 2.3      | 171.9    |

**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 44,099.3 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                                       | 2,274.8         | 1,028.5         | 1,246.3         | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                      | 44,099.3        | 1,724.1         | 42,375.2        |
| Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes                    | 42,935.7        | 908.5           | 42,027.2        | Documentos por Pagar a Corto Plazo                   |                 |                 |                 |
| <b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>                                | <b>45,210.5</b> | <b>1,937.0</b>  | <b>43,273.5</b> | <b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>                       | <b>44,099.3</b> | <b>1,724.1</b>  | <b>42,375.2</b> |
| <b>NO CIRCULANTE</b>  |                 |                 |                 | <b>TOTAL PASIVO</b>                                  |                 |                 |                 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 47,461.7        | 51,000.0        | -3,538.3        |  | <b>44,099.3</b> | <b>1,724.1</b>  | <b>42,375.2</b> |
| Bienes Muebles  | 6,504.7         | 2,953.4         | 3,551.3         | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>                   |                 |                 |                 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -726.5          | -434.4          | -292.1          | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>       |                 |                 |                 |
| Activos Diferidos   | 116.8           | 116.8           |                 | Aportaciones   |                 |                 |                 |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                             | <b>53,356.7</b> | <b>53,635.8</b> | <b>-279.1</b>   | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b> |                 |                 |                 |
|   |                 |                 |                 | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>         |                 |                 |                 |
|   |                 |                 |                 | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)           | 619.2           | 1,059.4         | -440.2          |
|   |                 |                 |                 | Resultado de Ejercicios Anteriores                   | 53,848.7        | 52,789.3        | 1,059.4         |
|   |                 |                 |                 | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>   | <b>54,467.9</b> | <b>53,848.7</b> | <b>619.2</b>    |
|   |                 |                 |                 | <b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>           | <b>54,467.9</b> | <b>53,848.7</b> | <b>619.2</b>    |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   | <b>98,567.2</b> | <b>55,572.8</b> | <b>42,994.4</b> | <b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>    | <b>98,567.2</b> | <b>55,572.8</b> | <b>42,994.4</b> |

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

## EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El rubro se integra como sigue:

| CONCEPTO           | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|--------------------|-----------------------------|
| Efectivo en Bancos | 2,274.8                     |
| <b>TOTAL</b>       | <b>2,274.8</b>              |

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



## BANCOS

Los saldos de este rubro son propiedad de la Universidad y se encuentran íntegramente incluidos en el Estado de Situación Financiera. Este concepto se integra como sigue:

| CONCEPTO     | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|--------------|-----------------------------|
| Santander    | 343.2                       |
| Banorte      | .2                          |
| Banorte      | 1,912.2                     |
| Banorte      | 15.8                        |
| Banorte      | 3.4                         |
| <b>TOTAL</b> | <b>2,274.8</b>              |

## CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de esta cuenta se integra como sigue:

| CONCEPTO   | IMPORTE<br>(Miles de Pesos) |
|--|-----------------------------|
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo                  | 20,878.6                    |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1,235.7                     |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                | 21,985.0                    |
| <b>T O T A L</b>                                     | <b>44,099.3</b>             |



## ESTADO DE ACTIVIDADES

| Estado de Actividades<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>( Miles de Pesos )     |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|
| Concepto   | 2018            | 2017            |
| <b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>   |                 |                 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas  | 23,505.5        | 24,655.7        |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | <b>23,505.5</b> | <b>24,655.7</b> |
| Ingresos Financieros   | 2,125.2         | 2,541.2         |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 28.9            | 1,131.7         |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>2,154.1</b>  | <b>3,672.9</b>  |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>25,659.6</b> | <b>28,328.6</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                 |                 |
| Servicios Personales   | 14,097.6        | 12,866.6        |
| Materiales y Suministros   | 1,623.6         | 2,584.5         |
| Servicios Generales  | 5,401.5         | 5,405.6         |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>21,122.7</b> | <b>20,856.7</b> |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                     | 292.2           | 223.5           |
| Otros Gastos   | 2,216.0         |                 |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>2,508.2</b>  | <b>223.5</b>    |
| Inversión Pública no Capitalizable   | 1,409.5         | 6,189.0         |
| <b>Inversión Pública</b>   | <b>1,409.5</b>  | <b>6,189.0</b>  |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>25,040.4</b> | <b>27,269.2</b> |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>619.2</b>    | <b>1,059.4</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(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           |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | 1,059.4  |  | 1,059.4         |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | 52,789.3  |  |  | 52,789.3        |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017</b>  |   | <b>52,789.3</b>   | <b>1,059.4</b>                                     |  | <b>53,848.7</b> |
| <b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2017</b>          |   |   |  |  |                 |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017</b>   |   | <b>52,789.3</b>   | <b>1,059.4</b>                                     |  | <b>53,848.7</b> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   |   |   | 619.2  |  | 619.2           |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | 1,059.4   | -1,059.4   |  |                 |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto del Ejercicio 2018</b>                       |   | <b>1,059.4</b>  | <b>-440.2</b>                                      |  | <b>619.2</b>    |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>   |   | <b>53,848.7</b>   | <b>619.2</b>                                       |  | <b>54,467.9</b> |

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



## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

| Estado de Cambios en la Situación Financiera<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                 |            |                 |
|---|-----------------|------------|-----------------|
| Concepto  | Origen          | Aplicación |                 |
| <b>ACTIVO</b>   |                 |            |                 |
| Efectivo y Equivalentes   |                 |            | 1,246.3         |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes  |                 |            | 42,027.2        |
| <b>Total Activo Circulante</b>  |                 |            | <b>43,273.5</b> |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso   | 3,538.3         |            |                 |
| Bienes Muebles  |                 |            | 3,551.3         |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes  | 292.1           |            |                 |
| <b>Total Activo No Circulante</b>   | <b>3,830.4</b>  |            | <b>3,551.3</b>  |
| <b>Total Activo</b>   | <b>3,830.4</b>  |            | <b>46,824.8</b> |
| <b>PASIVO</b>   |                 |            |                 |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo   | 42,375.2        |            |                 |
| <b>Pasivo Circulante</b>  | <b>42,375.2</b> |            |                 |
| <b>Pasivo No Circulante</b>   |                 |            |                 |
| <b>Total Pasivo</b>   | <b>42,375.2</b> |            |                 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)   | 1,059.4         |            | 440.2           |
| <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>   | <b>1,059.4</b>  |            | <b>440.2</b>    |
| <b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>                           |                 |            |                 |
| <b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>   | <b>1,059.4</b>  |            | <b>440.2</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<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de Pesos) |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| Concepto  | 2018             | 2017             |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>                                     |                  |                  |
| <b>Origen</b>   |                  |                  |
| Productos de Tipo Corriente   | 2,125.2          | 2,541.2          |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas                                       | 23,505.5         | 24,655.7         |
| Otros Orígenes de Operación   | 28.9             | 1,131.7          |
| <b>Total Origen</b>   | <b>25,659.6</b>  | <b>28,328.6</b>  |
| <b>Aplicación</b>   |                  |                  |
| Servicios Personales  | 14,097.6         | 12,866.6         |
| Materiales y Suministros  | 1,623.6          | 2,584.5          |
| Servicios Generales   | 5,401.5          | 5,405.6          |
| Otras Aplicaciones de Operación   | 3,917.7          | 6,412.5          |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>25,040.4</b>  | <b>27,269.2</b>  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                                  | <b>619.2</b>     | <b>1,059.4</b>   |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                                     |                  |                  |
| <b>Origen</b>   |                  |                  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                 | 3,538.3          |                  |
| Bienes Muebles  | 292.1            | 223.5            |
| Otros Orígenes de Inversión   |                  | 52,183.8         |
| <b>Total Origen</b>   | <b>3,830.4</b>   | <b>52,407.3</b>  |
| <b>Aplicación</b>   |                  |                  |
| Bienes Muebles  | 3,551.3          | 1,506.2          |
| Otras Aplicaciones de Inversión   | 42,027.2         |                  |
| <b>Total Aplicación</b>   | <b>45,578.5</b>  | <b>1,506.2</b>   |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                                  | <b>-41,748.1</b> | <b>50,901.1</b>  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>                                |                  |                  |
| <b>Origen</b>   |                  |                  |
| Otros Orígenes de Financiamiento  | 42,375.2         |                  |
| <b>Total Origen</b>   | <b>42,375.2</b>  |                  |
| <b>Aplicación</b>   |                  |                  |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento  |                  | 52,034.8         |
| <b>Total Aplicación</b>   |                  | <b>52,034.8</b>  |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>                             | <b>42,375.2</b>  | <b>-52,034.8</b> |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>                  | <b>1,246.3</b>   | <b>-74.3</b>     |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio                                   | 1,028.5          | 1,102.8          |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio                                    | 2,274.8          | 1,028.5          |

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



## ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

| Estado Analítico del Activo                                   |                 |                    |                    |                 |                       |
|---|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------|-----------------------|
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018                     |                 |                    |                    |                 |                       |
| (Miles de Pesos)  |                 |                    |                    |                 |                       |
| Concepto  | Saldo Inicial   | Cargos del Periodo | Abonos del Periodo | Saldo Final     | Variación del Periodo |
| <b>ACTIVO</b>   |                 |                    |                    |                 |                       |
| Efectivo y Equivalentes                                       | 1,028.5         | 206,950.8          | 205,704.5          | 2,274.8         | 1,246.3               |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | 908.5           | 178,439.2          | 136,412.0          | 42,935.7        | 42,027.2              |
| <b>Total Activo Circulante</b>                                | <b>1,937.0</b>  | <b>385,390.0</b>   | <b>342,116.5</b>   | <b>45,210.5</b> | <b>43,273.5</b>       |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 51,000.0        |                    | 3,538.3            | 47,461.7        | -3,538.3              |
| Bienes Muebles  | 2,953.4         | 3,551.3            |                    | 6,504.7         | 3,551.3               |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -434.4          | -292.1             |                    | -726.5          | -292.1                |
| Activos Diferidos   | 116.8           |                    |                    | 116.8           |                       |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                             | <b>53,635.8</b> | <b>3,259.2</b>     | <b>3,538.3</b>     | <b>53,356.7</b> | <b>-279.1</b>         |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>                                       | <b>55,572.8</b> | <b>388,649.2</b>   | <b>345,654.8</b>   | <b>98,567.2</b> | <b>42,994.4</b>       |

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

## ESTADO 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                                |                        |                             | 1,724.1                   | 44,099.3                |
| <b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>        |                        |                             | <b>1,724.1</b>            | <b>44,099.3</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

| Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli (UPCI) |   |  |  |
|--|---|--|--|
| Núm.   | Hallazgo  | Montos por Aclarar<br>(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 de recaudado por un importe de 880.2 miles de pesos.   | 880.2                                  | 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):<br>Revelación Suficiente.<br>Importancia Relativa.  |
| 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 contable 1236-1-1-1 sin movimientos.   | 26,000.0                               | Apartado III 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:<br>Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas.   |
| 3  | Se presenta una diferencia por 21,195.9 miles de pesos entre Estado de Cuenta Bancario, Caratula de Conciliación y Balanza de Comprobación Detallada de la cuenta contable 1121-5.  | 21,195.9                               | 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).<br>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).<br>Revelación Suficiente.<br>Importancia Relativa. |
| 4  | Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 38.0 miles de pesos, en las cuentas contables mencionadas en el cuadro que antecede los cuales no han sido reintegrados y/o comprobados al cierre del ejercicio.  | 38.0                                   | Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.<br>Artículo 129 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México Artículo 55 Fracción I.<br>Artículo 312 Fracción III y IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios.   |
| 5  | Como resultado de la revisión del saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo y la Cartera de adeudos del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, durante el ejercicio 2018, se identificó que la entidad no presento la información de acuerdo a los oficios número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/475/19 y OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/636/19 de fecha 5 de junio de 2019 y 13 de agosto de 2019 respectivamente, por lo que impidió realizar la fiscalización.  | 1,425.0                                | 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).<br>Revelación Suficiente.<br>Importancia Relativa.  |
| 6  | Como resultado de la revisión 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, durante el ejercicio 2018, se identificó que la entidad no presentó la información de acuerdo a los oficios número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/475/19 y OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/636/19 de fecha 5 de junio de 2019 y 13 de agosto de 2019 respectivamente, por lo que impidió realizar la fiscalización. | 10,838.0                               | 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).<br>Revelación Suficiente.<br>Importancia Relativa.  |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



# UPCI



| Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli (UPCI) |   |  |   |
|--|---|--|---|
| Núm.   | Hallazgo  | Montos por Aclarar<br>(Miles de Pesos) | Normatividad Infringida   |
| 7  | 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, se presenta una diferencia de 18 plazas.   |  | Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México.<br>Artículos 67 y 68 del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México.  |
| 8  | 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 119.4 miles de pesos.   | 119.4                                  | 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).<br>Revelación Suficiente.<br>Importancia Relativa.                           |
| 9  | Como resultado de la revisión entre la carátula de nómina de la quincena 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, durante el ejercicio 2018, se identificó que la entidad no presentó la información solicitada de acuerdo a los oficios número OSFEM/AEIMPV/DFICP/DCPPEyOA/475/19 y OSFEM/AEIMPV/DFICP/DCPPEyOA/636/19 de fecha 5 de junio de 2019 y 13 de agosto de 2019 respectivamente, por lo que se impidió realizar la fiscalización. |  | 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).   |
| 10   | 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 39,989.7 miles de pesos.   | 39,989.7                               | Artículo 37 y 85 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.<br>Artículos 342, 343 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.   |
| 11   | Como resultado de la revisión de las ampliaciones y disminuciones presupuestales, durante el ejercicio 2018, se identificó que la entidad no presentó la información de acuerdo a los oficios número OSFEM/AEIMPV/DFICP/DCPPEyOA/475/19 y OSFEM/AEIMPV/DFICP/DCPPEyOA/636/19 de fecha 5 de junio de 2019 y 13 de agosto de 2019 respectivamente, por lo que se impidió realizar la fiscalización.   | 7,624.3                                | Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 de Código Financiero del Estado de México.<br>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). |
| 12   | Como resultado de la revisión a las instituciones educativas de nivel medio superior y superior que aplicaron recursos de programas sujetos a Reglas de Operación, durante el ejercicio 2018, se identificó que el organismo no presentó la información de acuerdo a los oficios número OSFEM/AEIMPV/DFICP/DCPPEyOA/475/19 y OSFEM/AEIMPV/DFICP/DCPPEyOA/636/19 de fecha 5 de junio de 2019 y 13 de agosto de 2019 respectivamente, por lo que se impidió realizar la fiscalización.  |  | Artículo 39 fracción III del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2018.   |
| 13   | Como resultado de la revisión a los importes de las cuentas contables de Bienes Muebles e Inmuebles de la Balarza de Comprobación correspondan con los presentados en la conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles, durante el ejercicio 2018, se identificó que la entidad no presentó la información de acuerdo a los oficios número OSFEM/AEIMPV/DFICP/DCPPEyOA/475/19 y OSFEM/AEIMPV/DFICP/DCPPEyOA/636/19 de fecha 5 de junio de 2019 y 13 de agosto de 2019 respectivamente, por lo que se impidió realizar la fiscalización.                                  | 6,504.7                                | 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).                       |
| 14   | 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 y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que el importe por 432.0 miles de pesos no fue pagado al SAT. El Organismo deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para el concepto que se menciona.   | 432.0                                  | Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.<br>Artículo 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.<br>Artículo 55 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.  |
| 15   | De la revisión realizada al Organismo al 31 de diciembre de 2018, se detectó que no se 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 85.7 miles de pesos. El Organismo deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para el concepto que se menciona.   | 85.7                                   | Artículo 312 Fracción III y IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios.<br>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.

## 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., quienes no determinaron hallazgos.

